

**FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Basado en las Normas Internacionales de Información  
Financiera Completas  
(NIIF's)**

## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's

### FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2013

(Expresado en Dólares)

ACTIVOS	NOTAS	31/12/2013	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	15,342.59	28.95%
Inversiones a Corto Plazo	4	2,000.00	3.77%
Pagos Anticipados	5	20,054.43	37.85%
Otras cuentas por Cobrar	6	15,591.00	29.42%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>52,988.02</b>	<b>100.00%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
Propiedad Planta y Equipo	7	-	0.00%
(-) Depreciación Acumulada		-	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>52,988.02</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	8	7,299.80	13.78%
Obligaciones Tributarias por Pagar	9	2,202.89	4.16%
Anticipos de Clientes	10	25,000.00	47.18%
Cuentas por Pagar Accionistas	11	12,680.00	23.93%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>47,182.69</b>	<b>89.04%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>47,182.69</b>	<b>89.04%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	12	800.00	1.51%
Aportes a Futuras Capitalizaciones		11,700.00	22.08%
Resultado del Ejercicio		-6,694.67	-12.63%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>5,805.33</b>	<b>10.96%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>52,988.02</b>	<b>100.00%</b>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2013**  
**(Expresado en Dólares)**

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>%</b>
Ventas Netas de Servicios	13	30,000.00	100.00 %
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>30,000.00</b>	<b>100.00 %</b>
 <b>COSTO DE VENTA</b>	 14		
Servicios Médicos		17,413.76	58.05%
Costos Operativos		3,142.77	10.48%
<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>		<b>20,556.53</b>	<b>68.52 %</b>
 <b>GASTOS</b>	 15		
<b>ADMINISTRATIVOS</b>			
Gastos Planes Beneficios Empleados		3,226.86	10.76%
Honorarios Profesionales		1,266.67	4.22%
Servicios Básicos		256.01	0.85%
Suministros y Materiales		693.93	2.31%
Gastos Legales		1,323.98	4.41%
Comisiones Bancarias		126.48	0.42%
Gastos No Deducibles		6,822.64	22.74%
IVA Cargado al Gasto		1,150.59	3.84%
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>14,867.16</b>	<b>49.56 %</b>
 <b>VENTAS</b>			
Gastos de Viaje		1,270.98	4.24%
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>		<b>1,270.98</b>	<b>4.24 %</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>16,138.14</b>	<b>53.79 %</b>
 <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>36,694.67</b>	<b>122.32 %</b>
 <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-6,694.67</b>	<b>-22.32 %</b>

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE  
IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Al 31 de Diciembre del 2013**

**(Expresado en Dólares)**

Flujos de efectivo de las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	30,000.00
Efectivo pagado prov y empleados	(37,837.41)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>(7,837.41)</b>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:	
Adquisición de activos fijos	-
Producto de la venta de activos fijo	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>-</b>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento	
Proveniente de documentos por pagar	12,680.00
Proveniente de Accionistas como Aportes	12,500.00
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<b>25,180.00</b>
<b>Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>17,342.59</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>-</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>17,342.59</b>
<b>Conciliación</b>	
Utilidad neta	(6,694.67)
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación:</b>	
Provisión para cuentas de cobro dudoso	-
Utilidad en disposición y baja de propiedad, planta y equipos	-
Retiro de muebles y enseres	-
<b>(Aumento)/disminución en:</b>	
Cuentas por cobrar:	
Otras	(35,645.43)
Inventarios	-
Otros activos	-
<b>Aumento/(disminución) en:</b>	
Cuentas por pagar proveedores	7,299.80
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	2,202.89
Accionistas	25,000.00
<b>Total Ajustes</b>	<b>(1,142.74)</b>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>(7,837.41)</b>

## **FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.**

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

El presente análisis, consiste en la interpretación de las principales cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral. El objetivo principal de este estudio, se basará en la estructura porcentual de las diferentes partidas que conforman los estados financieros y su connotación, y la interpretación de las mismas mediante el uso de ratios financieros.

En lo concerniente al Estado de Situación Financiera de la Compañía, la estructura actual de los Estados Financieros muestra lo siguiente: el 100,00% de los Activos, corresponden a Activos Corrientes, en donde los Anticipos a Proveedores son los rubros más significativos con un porcentaje del 37,85% del total de Activos respectivamente.

Por otro lado, del total de Pasivos y Patrimonio, el rubro de Pasivos Corrientes representa el 89,04%, en el cual los Anticipos Recibidos de Clientes representan el 47,18% del total de Pasivos y Patrimonio.

En relación a los resultados obtenidos en el Ejercicio, observamos que la Compañía obtiene Costos de Venta que bordean el 68.52%, valor surgido por los servicios de pruebas médicas; y los Gastos Operacionales representan un 53.79% de los ingresos totales, que como resultado final da una Pérdida Contable del Ejercicio del -22.32% con respecto a los ingresos totales.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Al 31 de Diciembre del 2013**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

El objeto social de la Compañía es principalmente las actividades de investigaciones médicas, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

#### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **POLITICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

##### **a) Bases de Medición**

Los Estados Financieros de **FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.** han sido preparados sobre la base del costo histórico.

##### **b) Moneda Funcional y de Presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### c) Instrumentos Financieros

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

#### i. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

### d) Deterioro de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### e) Propiedad, Planta y Equipo

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo histórico.

El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de

un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

#### **f) Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

##### **i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal**

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

#### **g) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.** provienen de la prestación de servicios por las actividades de investigaciones médicas.

#### **h) Costo de Servicios**

El costo de los servicios que comercializa **FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.** incluyen: Costos por servicios médicos prestados por doctores calificados por los hospitales públicos y privados del país, así como también los costos operativos para prestar un servicio de calidad.

#### **i) Estado de Flujo de Efectivo**

**FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.** elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- i) Actividades de Operación  
Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.
- ii) Actividades de Inversión  
Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- iii) Actividades de Financiación  
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

*(Expresado en dólares)*

<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>31/12/2013</b>
Bancos	15,342.59
<b>Total</b>	<b>15,342.59</b>

Al 31 de Diciembre de 2013 la compañía mantiene en la cuenta corriente del Produbanco 6116831 dicho valor, el mismo que encuentra conciliado.

## **Caja, Bancos**

Los saldos de Caja y Bancos que mantiene la Compañía al 31 de Diciembre del 2013, se encuentran contabilizados de acuerdo a los valores autorizados por la Gerencia, por las políticas de manejo de Caja y por los valores conciliados en las respectivas cuentas bancarias; las inversiones a la vista corresponden a valores que pueden convertirse en efectivo en el momento que desee la compañía debido a que no existe fecha para retirar los fondos.

## **NOTA 4.- INVERSIONES A CORTO PLAZO**

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013, presenta como saldo de la cuenta de Inversiones el valor de USD \$ 2,000.00.

## **NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS**

Esta cuenta en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 presenta como saldo el valor de USD \$ 20,054.43, el mismo que se compone de la siguiente manera:

*(Expresado en dólares)*

<b>Rubros</b>	<b>31/12/2013</b>
Empleados	16,242.43
Proveedores	3,812.00
<b>Total</b>	<b>20,054.43</b>

En lo que respecta a los Empleados estos debieron ser cargados al resultado como gastos, pero debido a que no se los afilió al seguro social, y al registrarlo como gasto arrojaría un pérdida contable demasiado alta que ocasionaría que la compañía FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A. entre en causal de disolución, de acuerdo a lo mencionado en el Art. 361 de la Ley de Compañías del Ecuador el mismo que indica lo siguiente:

*“Art. 361.- Las compañías se disuelven:*

*1) Por vencimiento del plazo de duración fijado en el contrato social;*

- 6) Por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital;”

#### **NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre de 2013 se encuentra registrado en esta cuenta valores que se anticiparon a la tarjeta de crédito Mastercard del Banco Produbanco el mismo que restado con los consumos efectuados hasta esa fecha presenta un saldo de USD \$15,591.00.

#### **NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La compañía Fomat en el año 2013 no adquirió ningún activo considerado como Propiedad Planta y Equipo, debido a que el socio estratégico que para este año 2013 fue el Hospital Luis Vernaza, éste le prestó los equipos para generar los beneficios económicos en la compañía **FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A.**

Al 31 de Diciembre de 2013 la compañía FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A. no presenta ningún valor dentro del grupo de Propiedad Planta y Equipo.

#### **NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

La Compañía mantiene cuentas por pagar a proveedores al 31 de Diciembre de 2013 por un valor que asciende a los USD \$ 7.299,80, los mismos que se desglosan de la siguiente manera:

*(Expresado en dólares)*

<b># de Factura</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>
Facturas-002001-0000803	DR DIEGO ALEXANDER BUCHELI ROBALINO	28/10/2013	299.76
Facturas-001001-0000177	JEFFERSON ANDRES PAZMIÑO GAVILANES	13/12/2013	1,944.00
Facturas-001001-0000179	JEFFERSON ANDRES PAZMIÑO GAVILANES	27/12/2013	2,700.00
Facturas-002001-0001877	JOSEPH WILLIAM MC DERMOTT MOLINA	12/12/2013	210.00
Facturas-001001-0000007	MARIA FERNANDA LARA MORAN	27/12/2013	1,140.00
Facturas-002001-0007993	PARRA VERA HENRY JUNIOR	29/08/2013	61.04
Facturas-002001-0008245	PARRA VERA HENRY JUNIOR	12/12/2013	945.00
	<b>TOTALES</b>		<b>7,299.80</b>

## NOTA 9.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar por Obligaciones Tributarias de FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A. se detallan a continuación:

*(Expresado en dólares)*

Cuenta	Valor
Retenciones de Impuesto a la Renta 1%	0.56
Retenciones de Impuesto a la Renta 2%	5.65
Retenciones de Impuesto a la Renta 8%	101.33
Retenciones de Impuesto a la Renta 10%	1,813.23
Retenciones de IVA 70%	130.12
Retenciones de IVA 100%	152.00
<b>TOTALES</b>	<b>2,202.89</b>

Estas obligaciones por pagar por retenciones de impuesto a la renta y de IVA son producto de retenciones efectuadas a los proveedores al momento de efectuar adquisiciones de bienes o servicios, así mismo existen valores que se tuvieron que asumir para cumplir con la obligación que tiene la compañía como Agente de Retención.

## NOTA 10.- ANTICIPOS DE CLIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2013 es de USD \$ 25,000.00 el mismo que corresponden a valor anticipados por el cliente relacionado del exterior Fomat EEUU.

## NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2013, se encuentra compuesta por préstamos de los accionistas de la siguiente manera:

*(Expresado en dólares)*

Accionistas	Valor
Ing. Pedro Mata	9,633.33
Ing. Nicholas Focil MBA	1,613.34
Dr. Augusto Focil	1,433.33
<b>TOTALES</b>	<b>12,680.00</b>

## NOTA 12.- PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2013, se encuentra compuesta por de la siguiente manera:

*(Expresado en dólares)*

<b>Patrimonio</b>	<b>Valor</b>
Capital Social	800.00
Aportes a Futuras Capitalizaciones	11,700.00
Resultado del Ejercicio	-6,694.67
<b>TOTALES</b>	<b>5,805.33</b>

El Patrimonio de la compañía al 31 de Diciembre del 2013 presenta un saldo positivo de USD \$ 5,805.33 lo que indica que la empresa no entra en causal de disolución de acuerdo a lo mencionado en la Ley de Compañías.

## NOTA 13.- INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2013, los ingresos de la Compañía ascienden a USD \$30,000.00 y los mismos corresponden a servicios de pruebas médicas efectuadas a pacientes del Hospital Luis Vernaza con enfermedades de pulmonía. El Ingreso es pagado desde el exterior por la compañía Fomat EEUU por las pruebas médicas que se les efectúan a pacientes del Hospital Luis Vernaza.

## NOTA 14 – COSTOS

Los costos atribuidos por los servicios que brinda FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A. se muestran a continuación:

*(Expresado en dólares)*

<b>Costos</b>	<b>Valor</b>
Servicios Médicos	17,413.76
Costos Operativos	3,142.77
<b>TOTALES</b>	<b>20,556.53</b>

## NOTA 15.- GASTOS

Los gastos en los que incurrió FOMAT MEDICAL RESEARCH S.A. para desarrollar sus actividades se enumeran a continuación:

*(Expresado en dólares)*

<b>Gastos</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>ADMINISTRATIVOS</b>		<b>14,867.16</b>
Gastos Planes Beneficios Empleados	3,226.86	
Honorarios Profesionales	1,266.67	
Servicios Básicos	256.01	
Suministros y Materiales	693.93	
Gastos Legales	1,323.98	
Comisiones Bancarias	126.48	
Gastos No Deducibles	6,822.64	
IVA Cargado al Gasto	1,150.59	
<b>VENTAS</b>		<b>1,270.98</b>
Gastos de Viaje	1,270.98	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>16,138.14</b>

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Elaborado por  
Juan Mogrovejo Vera  
Contador  
0929220465001