



INFORME DE AUDITORIA

MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA.

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA.

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha; así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de distorsiones significativas en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para



la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables; así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la sociedad **DE MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**, al 31 de diciembre de 2019; así como, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del ejercicio fiscal 2019, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que serán elaborados y conciliados por el contribuyente.

No. de Resolución de la
Superintendencia de Compañías
SCVS-IRC-2019-00007448



Ing. Nancy Guamán G.
Socia de
CONSULTORÍA Y AUDITORÍA
INTEGRAL VECG C. LTDA.
Auditor Externo
SCVS-RNAE No. 983
RUC: 0190406792001

Cuenca, 30 de abril de 2020.

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA.****Estado de Situación Financiera****Al 31 de Diciembre de 2019****USD****ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.808,79
OTROS ACTIVOS	241.164,59
INVENTARIOS	91.916,83
ANTICIPOS VARIOS	30.413,60
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	370.303,81

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	238.308,39
PROPIEDADES DE INVERSION	504.828,10
POLISAS DE SEGUROS	30.919,68
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	774.056,17

TOTAL ACTIVO	1.144.359,98
---------------------	---------------------

PASIVO**PASIVOS CORRIENTES**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIEN	421.330,91
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EM	51.825,95
OTROS PASIVOS CORRIENTES	75.728,40
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	548.885,26

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCI	107.983,27
PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADO	57.706,89
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	165.690,16

TOTAL PASIVO	714.575,42
---------------------	-------------------

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	1.742,00
RESERVAS	36.381,31
RESULTADOS ACUMULADOS	265.711,19
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJE	272.465,32
PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERC	-6.754,13
TOTAL RESULTADO OPERATIVO	125.950,06
TOTAL PATRIMONIO	429.784,56
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.144.359,98

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA.

Estado de Resultado Integral

Al 31 de Diciembre de 2019

	USD
INGRESOS	2.005.601,64
INGRESOS OPERACIONALES	951.867,15
INGRESOS OPERACIONALES	796.182,48
INGRESOS POR PROVISION DE PLANILLAS	155.684,67
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	988.674,76
INGRESOS NO OPERACIONALES	65.059,73
TOTAL INGRESOS	2.005.601,64
GASTOS	1.879.651,58
GASTOS OPERACIONALES	1.839.936,15
VARIOS GASTOS	1.839.936,15
HOSPITALIZACION	508.960,49
GASTOS EMERGENCIA	53.469,64
GASTOS NEONATOLOGIA	80.845,61
GASTOS CUIDADOS INTENSIVOS (UCI)	90.774,26
GASTOS QUIROFANO	79.177,81
GASTOS FARMACIA	118.814,22
GASTOS ADMINISTRATIVOS	670.672,79
GASTOS RECEPCION	19.362,95
GASTOS CONSULTA EXTERNA	122.383,57
GASTOS RAYOS X	14.650,40
GASTOS PARQUEADERO	13.574,91
GASTOS VARIOS	67.249,50
GASTOS FINANCIEROS	19.656,15
GASTOS NO OPERACIONALES	815,45
GASTOS NO DEDUCIBLES	19.243,83
TOTAL GASTOS	1.879.651,58
RESULTADO OPERATIVO	125.950,06

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2019

	USD
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-16.452,36
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	127.887,27
Clases de cobros por actividades de operación	1.906.672,40
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.906.672,40
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	-1.778.785,13
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.455.836,42
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Otros pagos por actividades de operación	-322.948,71
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-97.724,28
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-66.804,60
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	-30.919,68
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-46.615,35
Financiación por préstamos a largo plazo	
Pagos de préstamos	-46.615,35
Intereses recibidos	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-16.452,36
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	23.261,15
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	6.808,79

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2019

	USD
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	125.950,06
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	59.350,64
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	31.140,83
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	
Ajustes por gastos en provisiones	28.209,81
Ajuste por participaciones no controladoras	
Ajuste por pagos basados en acciones	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	
Ajustes por gasto por participación trabajadores	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-57.413,43
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 69.599,81
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 37.620,14
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
(Incremento) disminución en inventarios	
(Incremento) disminución en otros activos	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	85.520,33
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	- 11.884,49
Incremento (disminución) en beneficios empleados	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
Incremento (disminución) en otros pasivos	- 23.829,32
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	127.887,27

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre de 2019

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS			GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1.742,00		36.391,31	272.455,32	-6.754,13	125.950,06	429.767,56
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.742,00		32.578,89	238.243,53		-	272.564,42
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.742,00		32.578,89	238.243,53	3		272.564,42
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:			3.802,42	34.221,79	-6.754,13	125.950,06	157.220,14
Aportes para futuras capitalizaciones							
Dividendos							
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales							
Otros cambios (detallar)			38.02,42	34.221,79	-6.754,13		31.270,08
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						125.950,06	125.950,06

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2019**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA

La compañía se constituyó mediante escritura pública celebrada en fecha 28 de noviembre de 2000, ante el Dr. Homero Moscoso Jaramillo Notario Público Octavo del cantón Cuenca. Aprobada mediante resolución No. 01-SC-DIC-091, de fecha 29 de enero de 2001, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, calle Juan José Flores 3-41 y García Moreno.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI..004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Bases de medición: los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.



Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: los presupuestos y proyecciones, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

3. **RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.



La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir (flujos de efectivo) en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Deterioro de activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor



entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía no registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.



Deterioro de activos no financieros: El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Cuentas por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se



estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros.- El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja y bancos.

Activos financieros.- Está representado por cuentas y documentos por cobrar a clientes; préstamos y anticipos al personal, son registradas con su valor original. No genera intereses y se recepta en el corto plazo.

Provisión por cuentas incobrables.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas



por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, en base a su análisis de morosidad.

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado y retenciones de impuesto a la renta del período.

Propiedades, planta y equipo.- Incluye activos registrados al costo de los cuales la compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía.

Depreciación.- La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de la propiedad planta y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad.

Los muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
▪ Edificios	20
▪ Muebles y equipos de oficina	10
▪ Vehículos	5
▪ Equipos de computación	3

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.



Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario se presentan como cuentas de pasivos largo plazo.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. En el presente periodo la compañía presenta utilidad, motivo por el cual se procederá con la reserva.

Capital social: Las acciones ordinarias y nominativas son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Ventas.- Se registran los ingresos procedentes de la venta de servicios gravados con tarifa 0% y 12% de impuesto al valor agregado (IVA). Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen principalmente cuando se presta el servicio y específicamente los servicios a los pacientes con cargo a los organismos públicos cuando han pasado la revisión de auditoría médica y son requeridas la facturación.

Reconocimiento de costos y gastos.- Se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, se registran en el periodo en el que se conoce el hecho económico.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% en los años 2017 y del 25% para el 2018, para sociedades, esta tarifa disminuye al 22% para pequeñas y medianas empresas.

IMPUESTO A LA RENTA	2017
IMPUESTO A LA RENTA	2018
IMPUESTO A LA RENTA	2019
IMPUESTO A LA RENTA	2020



4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es el valor de USD 6.808,79; compuesto de la siguiente manera:

Caja:

Es el efectivo y equivalentes al efectivo que incluye el efectivo en cajas, que proviene del cobro de las facturas emitidas a clientes por la venta de bienes o prestación de Servicios y está compuesto así:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
CAJA	3.229,86

Bancos:

Los saldos de estas cuentas están conformado por los valores que la entidad mantiene en las cuentas corrientes y de ahorros en las instituciones financieras del país; están conciliados al 31 de diciembre del 2019. Estos valores provienen de las actividades operativas de la clínica obtenidos, durante el ejercicio económico, por concepto de cobro a los clientes (pacientes), por los servicios prestados de los médicos y pago a proveedores por adquisiciones en compras de bienes, que forma parte del inventario destinado para la venta.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
BANCOS	3.578,93

5. OTROS ACTIVOS:

El rubro de Otros Activos consigna un saldo de USD 239.567,62 al 31 de diciembre del 2019; el mismo que se compone de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	181.043,92
(-) PROVISION Y OTRAS PERDI	-1.596,97
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	60.120,67
TOTAL	239.567,62



Cuentas y documentos por cobrar:

Las ventas de servicio por atención médica, turnos, hospitalización, se efectúa mediante convenios a crédito, a corto plazo incluyen documentos que los sustentan. La clínica MEDALSO S.A tiene convenios con algunas entidades del Sector público para la atención de pacientes, como son: Ministerio de Salud Pública, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social:

Provisiones: Es una cuenta de saldo acreedor que va disminuyendo a las cuentas por cobrar, su función principal es proporcionar una reserva de valor contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante periodos prolongados de tiempo. La provisión para cuentas incobrables se realiza mediante créditos a esta cuenta con cargo a los resultados del periodo y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas incobrables. El valor de la provisión se realiza considerando las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno que manifiesta aplicar el 1% sobre los saldos de las cuentas por cobrar que corresponden a ventas a crédito del ejercicio en curso pendiente de recuperación, saldo acumulado que no puede superar el 10% de la cartera vencida. Por otra parte las NIIF disponen que para dar transparencia a la gestión de las empresas debe estudiarse la cartera para establecer el valor real de las cuentas por cobrar que se van a recuperar y la diferencia cargar al gasto, es decir, castigar la cartera. En el año 2019 en la compañía no se ha realizado el incremento ni disminución de la cuenta provisión cuentas incobrables.

Activos Por Impuestos Corrientes:

Son Valores provenientes de las retenciones en la fuente del impuesto a renta que efectuaron los clientes durante el ejercicio económico, en el momento que se realiza una venta de un bien o servicio; se considera como respaldos las facturas y otros documentos de Ventas; y, en cumplimiento a lo dispuesto en la ley de régimen tributario interno y su reglamento, sobre los agentes de retención y plazos que otorga para recibir o entregar una retención, por ejemplo retenciones en la fuente realizadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Ministerio de Salud Pública:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	60.120,67



6. INVENTARIOS:

Está compuesto de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	93.513,80

Inventarios: se consideran de realización inmediata y serán valuados o reconocidos a su valor neto de realización o adquisición; la clínica cuenta con un inventario de mercaderías (medicamentos) disponibles para la venta al público en general, este inventario es valorado al costo, periódicamente se realiza un muestreo de productos con la finalidad de evitar su caducidad. Como método de valuación del inventario se utiliza el método promedio ponderado, y su registro es contabilizado al costo de adquisición.

7. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La clínica MEDALSO S.A. para su giro normal del negocio cuenta con propiedad planta y equipo como muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, que son activos depreciables, tienen una vida útil, se contabilizan al costo de adquisición, y se provisiona la pérdida de valor en la cuenta depreciación Activos fijos, cuando estos activos se revalorizan se clasifica e incrementan el patrimonio de la compañía. Por otra parte las mejoras si son de importancia se capitalizan, mientras que los reembolsos menores, reparaciones y mantenimiento, que no mejoran el activo y no alargan su vida útil se cargan directamente al gasto.

Depreciación Acumulada:

Es la pérdida de valor de los activos fijos depreciables hasta que éstos cumplan con su vida útil, la depreciación acumulada se contabiliza por el método de línea recta y la provisión se realiza en forma mensual.



Propiedad, Planta y Equipo						
COSTO	Saldo al	Adiciones	Reclasificado al gasto y/o Ventas	Bajas	Transferencias	Saldo al
	31/12/2018					31/12/2019
No Depreciables						
TERRENOS	387.397,37	-	-	-	-	387.397,37
CONSTRUCCIONES EN CURSO	107.466,31	9.964,42	-	-	-	117.430,73
TOTAL	494.863,68	9.964,42	-	-	-	504.828,10
Depreciables						
MUEBLES Y ENSERES	170.832,88	4.411,00	732,04	-	- 26.248,39	148.263,45
MAQUINARIA Y EQUIPO	306.905,09	32.991,57	15.820,45	-	40.875,88	364.952,09
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	22.433,59	16.237,61	4.447,70	-	9.572,70	43.796,20
TOTAL	500.171,56	37.402,57	16.552,49	-	24.200,19	557.011,74
(-)Depreciación Acumulada						
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	91.617,49	6.532,89	-	-	-	98.150,38
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	180.643,35	18.919,33	-	-	-	199.562,68
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	15.301,68	5.688,61	-	-	-	20.990,29
TOTAL DEPRECIACION	287.562,52	31.140,83	-	-	-	318.703,35
SUBTOTAL	212.609,04	6.261,74	16.552,49	-	24.200,19	238.308,39
TOTAL ACTIVOS FIJOS	707.472,72	16.226,16	16.552,49	-	24.200,19	743.136,49

8. ACTIVO FIJOS NO DEPRECIABLES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Está conformada por los saldos de varios rubros como: terrenos, obras de arte y construcciones en proceso. La compañía cuenta con un terreno en el que se encuentra asentado el inmueble, por la se realizan desembolsos para mantenimiento y mejoras, estos rubros se clasifican dentro de la cuenta construcciones en curso, como un costo para obtener un beneficio en el Futuro

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
PROPIEDADES DE INVERSION	504.828,10



9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES:

Los proveedores de bienes y/o servicios que conceden a la compañía crédito, les otorga un plazo para la cancelación total, por lo que en esta cuenta están clasificados los valores pendiente de pago al 31 de diciembre de 2019.

También son considerados como pasivos financieros, se registran a su costo amortizado, corresponde a este rubro el valor razonable inicial menos las devoluciones. Se da de baja un pasivo financiero cuando expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES	400.966,78
OTRAS CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES	20.364,13
TOTAL	421.330,91

10. POR BENEFICIOS CON EMPLEADOS:

Son los saldos de las obligaciones con los empleados y con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, por los aportes pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019 de los empleados que se encuentran bajo relación de dependencia.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	51.825,95

11. OTROS PASIVOS CORRIENTES:

Son las deudas y obligaciones de pago que tiene la compañía, también consta dentro de este rubro los anticipos de pacientes de hospitalización, sueldos por pagar y los sobregiros contables los mismos que son necesarios para financiarse, también suele contener la parte corriente de la cuenta por pagar a largo plazo; los pasivos a corto plazo son considerados pasivos financieros.



CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
OTROS PASIVOS CORRIENTES	75.728,40

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Corresponde a un préstamo bancario con garantía hipotecaria, que obtuvo MEDALSO S.A del Banco del Austro, obligación que se cancela mensualmente conforme lo determina la tabla de amortización, que corresponde al capital, más interés y la comisión bancaria.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	107.983,27

13. PROVISIONES POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO:

Corresponde a la provisión de Jubilación Patronal y desahucio según el estudio actuarial realizado por el Eco. Cordero Díaz Carlos Iván.

La Jubilación Patronal y Desahucio es la obligación que tiene el empleador con los trabajadores y que se encuentra normada por el Art 216, 217, 218 y 219 del Código de Trabajo.

La jubilación patronal corresponde al trabajador que ha laborado 25 años o más con el mismo empleador, quién tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el código laboral, y al fallecimiento del jubilado.

Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, debidamente elaborado a quien, corresponda; debiendo para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

El costo de los beneficios de los trabajadores definidos anteriormente es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. En relación al año



2019 MEDALSO S.A. realizó el estudio actuarial, el mismo que presentó los siguientes rubros:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
PROVISION JUBILACION PATRONAL	39.593,49
PROVISION DESAHUCIO	18.113,40
TOTAL	57.706,89

14. CAPITAL SUSCRITO PAGADO:

Registra el valor de los aportes sociales realizados por los accionistas cuando se constituyó el ente económico y por el incremento de capital, respaldados por la escritura pública de constitución, previo los requisitos legales de constitución, el capital social está representado por acciones ordinarias.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	1.742,00

15. RESERVAS LEGAL:

La Ley de Compañías de la República del Ecuador establece que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal por lo menos 10% de la Ganancia Neta Anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social. Esta Reserva no está sujeta a distribución, excepto cuando se liquide la compañía, también puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones del ejercicio económico.

En la sociedad anónima, la reserva legal es un ahorro que se tiene que guardar obligatoriamente, consiste en la retención del beneficio recibido durante el ejercicio económico el que tiene finalidad de aumentar el patrimonio basándose en una existencia de normativa legal.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
RESERVAS	36.381,31

**16. RESULTADOS ACUMULADOS:**

Los resultados acumulados son los valores retenidos por la compañía en los ejercicios económicos en que no se distribuyeron conforme la determinación de los accionistas en junta general. Las utilidades del ejercicio económico al final del año están a disposición de los socios para distribuirlos o acumularlos para el próximo periodo económico, estos fondos son retenidos y se reinvierten en la compañía permitiendo su crecimiento o para solventar alguna emergencia.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	265.711,19

17. RESULTADO DEL EJERCICIO:

Es el resultado obtenido por la compañía producto de su actividad económica, la que puede ser utilidad o pérdida. Cuando los ingresos son mayores que los costos y gastos se produce la utilidad y por el contrario cuando los costos y gastos son mayores que los ingresos se genera la pérdida. La clínica MEDALSO S.A. en el ejercicio económico del año 2019 obtuvo el siguiente resultado:

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
UTILIDAD AÑO 2019	125.950,06

18. INGRESOS OPERACIONALES:

Los Ingresos por actividades ordinarias son provenientes de la venta de medicamentos y prestación de servicios profesionales como la atención al público mediante Consulta Externa, Hospitalización, Emergencia y Otros Ingresos relacionados con la actividad operativa de la compañía; estos ingresos se reconocen cuando ha concluido la etapa de presentación del servicio o venta del bien (Medicinas), los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable en contraprestación recibida por los servicios prestados.



Se entiende por ingresos al incremento de recurso económicos; el incremento se debe a la ventas de bienes y prestación de servicios médicos cumpliendo de esta manera el objetivo para lo cual fue creado la Clínica MEDALSO S.A MEDICINA ALTERNATIVA Y SOLIDARIA.

Los Ingresos por provisión de planillas se obtiene de los servicios que fueron prestados a la Red Pública y que hasta el 31 de diciembre del año 2019 no han sido cancelados, en base a un análisis de los servicios prestados y los gastos fijos que incurrieron en dicho servicio se tomó un 8% del total por recuperar que es USD 1.054.702,34 dólares lo que me da como resultado los USD 155.684,67 dólares que se refleja en la cuenta contable INGRESOS POR PROVISION DE PLANILLAS.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
415010101 INGRESOS HOSPITALIZACION	454.764,59
415010102 INGRESOS EMERGENCIA	36.266,82
415010103 INGRESOS QUIROFANO	84.956,96
415010104 INGRESOS NEONATOLOGIA	2.744,33
415010105 INGRESOS CUIDAD OS INTENSIVOS (UCI)	30.136,43
415010106 INGRESOS FARMACIA	69.276,63
415010107 INGRESOS CONSULTA EXTERNA	34.346,37
415010108 INGRESOS RAYOS X	8.817,09
415010110 INGRESOS PARQUEADERO	10.745,88
415010111 OTROS INGRESOS RED PUBLICA	84.127,38
4150102 INGRESOS POR PROVISION DE PLANILLAS	155.684,67
415020101 DESCUENTOS POR CRUCES DE INVENTARIO	33.067,84
415020104 OTROS INGRESOS VARIOS	44.714,89
415020105 INGRESOS POR HONORARIOS	455.876,79
415020106 INGRESOS SISTEMA ANTERIOR	450.566,20
415020107 VARIOS DESCUENTOS	4.449,04
415030101 INGRESOS NO OPERACIONALES	65.059,73
TOTAL INGRESOS	2.005.601,64

19. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales corresponden a los costos operativos de ventas y hospitalización, los que corresponden a desembolso por concepto de compras de inventario de mercadería, medicinas, costo de hospitalización, así como los gastos administrativos, gastos generales, gastos de

24 de 25



hospitalización, emergencia, neonatología, uci, quirófano, farmacia que son necesarios para llevar a cabo las actividades ordinarias de la compañía, incluye gastos al personal, que laboro en la Clínica MEDALSO S.A Medicina Alternativa y Solidaria durante el ejercicio económico 2019. Los gastos son registrados de acuerdo con el método devengado.

CUENTA	SALDO AL 31-12-2019
GASTOS	1.839.936,15

20. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 con Registro Oficial No. 879 del día viernes 11 de Noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a diciembre 31 del 2019.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control interno y externo.- Durante el presente período no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten revelación adicional.

Eventos posteriores.- La administración de la compañía considera que entre Diciembre 31 del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 31 de marzo del 2020 (fecha de emisión de los estados financieros del período 2019) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.

25 de 25