

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**4. 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 receipta 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 periodo.

**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, y no estima un valor residual.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

| <b><u>Activos</u></b>         | <b><u>Vida útil</u></b> | <b><u>Deprec. %</u></b> |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Edificios                     | 20                      | 5                       |
| Muebles y Enseres             | 10                      | 10                      |
| Equipo de Oficina             | 10                      | 10                      |
| Equipo de Cómputo y Seguridad | 33                      | 3                       |
| Equipo Computo Medico         | 33                      | 3                       |
| Equipo Medico                 | 10                      | 10                      |
| Otros Activos Fijos           | 10                      | 10                      |

**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.

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**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 período la compañía presenta utilidad, motivo por el cual se procederá con la reserva.

**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.

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**Nota 1**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:**

**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:

| <b>Cuenta</b>             | <b>Saldo al<br/>2018-12-31</b> | <b>Saldo al<br/>2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Caja General              | 0,00                           | 62,31                          | (62,31)          |
| <b>Total Caja General</b> | <b>0,00</b>                    | <b>62,31</b>                   | <b>62,31</b>     |

**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 2018. 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.

| <b>Cuenta</b>                              | <b>Saldo al<br/>2018-12-31</b> | <b>Saldo al<br/>2017-12-31</b> | <b>Variación</b>    |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| Banco del Austro Cta. Cte. N°1200004244    | 22.746,69                      | 5.512,68                       | 17.234,01           |
| Banco del Austro Cta. Cte. N°1200013081    | 67,64                          | 1.256,32                       | (1.188,68)          |
| Banco del Pichincha Cta. Cte. N°335758004  | -                              | 282.681,80                     | (282.681,80)        |
| Banco Procredit Cta. Ahorros               | -                              | 634,02                         | (634,02)            |
| Cooperativa de Ahorros Jeep                | 94,39                          | 93,87                          | 0,52                |
| Banco del Pichincha Cta. Cte. N°2100151121 | 352,43                         | 2.871,48                       | (2.519,05)          |
| <b>Total Bancos Ctas Cte y Ahorros</b>     | <b>23.261,15</b>               | <b>293.050,17</b>              | <b>(269.789,02)</b> |

**Nota 2**

**Retención del Impuesto a la Renta:**

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:

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>IMPUESTO A LA RENTA E IVA PAGADO</b> |                                |                                |                    |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| <b>Cuenta</b>                           | <b>Saldo al<br/>2018-12-31</b> | <b>Saldo al<br/>2017-12-31</b> | <b>Variación</b>   |
| RETENCIÓN IMP.RENTA                     | 29.040,56                      | 34.499,79                      | (5.459,23)         |
| CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA  | 22.789,40                      | 36.310,31                      | (13.520,91)        |
| <b>Total Imp. Renta e IVA Pagado</b>    | <b>51.829,96</b>               | <b>70.810,10</b>               | <b>(18.980,14)</b> |

**Nota 3**

**Anticipo Honorarios:**

Son saldos de valores cancelados y contabilizados como anticipos de servicio médicos a profesionales, tanto internos como externos, durante el periodo económico contable:

| <b>CUADRO CONSOLIDADO DE ANTICIPO HONORARIOS</b> |                                |                                |                   |
|--|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>Cuenta</b>                                    | <b>Saldo al<br/>2018-12-31</b> | <b>Saldo al<br/>2017-12-31</b> | <b>Variación</b>  |
| ANTICIPOS HONORARIOS                             | 1.084,17                       | 5.443,15                       | (4.358,98)        |
| <b>Total Anticipo Honorarios</b>                 | <b>1.084,17</b>                | <b>5.443,15</b>                | <b>(4.358,98)</b> |

| <b>CUADRO ANTICIPO HONORARIOS</b> |                                  | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>CODIGO</b>                     | <b>CUENTA</b>                    | <b>VALOR</b>      |
| 1.01.04.001                       | CRISTOBAL ARGUDO                 | 93,24             |
| 1.01.04.003                       | BUSTAMANTE EDGAR                 | 209,52            |
| 1.01.04.011                       | ESPINOZA RODOLFO                 | 18,54             |
| 1.01.04.012                       | GUAMÁN WILSÓN                    | 256,82            |
| 1.01.04.014                       | MEJÍA CECILIA                    | 398,82            |
| 1.01.04.015                       | ORBE FERNANDO                    | 19,53             |
| 1.01.04.020                       | ZUMBA WILSÓN                     | 69,01             |
| 1.01.04.053                       | JUAN LÓPEZ                       | 17,36             |
| 1.01.04.054                       | JUAN MORALES                     | 1,33              |
|                                   | <b>Total Anticipo Honorarios</b> | <b>1.084,17</b>   |

**Nota 4**

**Cientes:**

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:

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>CLIENTES</b>                    |                                |                                |                    |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| <b>Cuenta</b>                      | <b>Saldo al<br/>2018-12-31</b> | <b>Saldo al<br/>2017-12-31</b> | <b>Variación</b>   |
| CUENTAS POR COBRAR HOSPITALIZACIÓN | 8.228,79                       | 15.191,25                      | -6.962,46          |
| CUENTAS POR COBRAR EMERGENCIA      | 2.243,17                       | 2.243,34                       | -0,17              |
| ANTICIPOS PROVEEDORES GENERAL      | 9.544,20                       | 32.970,73                      | -23.426,53         |
| <b>Total Clientes</b>              | <b>20.016,16</b>               | <b>50.405,32</b>               | <b>(30.389,16)</b> |

**Nota 5**

**Préstamos Trabajadores:**

El saldo de préstamos trabajadores al 31 de diciembre 2018 es de \$ 7.356,09, que fueron entregados a los empleados bajo relación dependencia, mediante autorización y cumpliendo con las políticas internas, estos valores son recuperados y descontados en los roles de pagos mensuales. +

| <b>PRESTAMO TRABAJADORES</b> |                                    |                   |
|------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| <b>CODIGO</b>                | <b>CUENTAS</b>                     | <b>31/12/2018</b> |
| 1.01.06.002                  | OLGA CUENCA                        | 3.000,00          |
| 1.01.06.003                  | MARCELO SANCHEZ                    | 2.484,96          |
| 1.01.06.014                  | MUYULEMA PATRICIA                  | 110,69            |
| 1.01.06.016                  | BARROS ROSA                        | 6,72              |
| 1.01.06.202                  | GABRIELA BACULIMA                  | 8,10              |
| 1.01.06.290                  | SILVIA MONCAYO                     | 147,79            |
| 1.01.06.303                  | MARINA YUNGA                       | 79,46             |
| 1.01.06.380                  | PAZ ANGELICA                       | 46,73             |
| 1.01.06.407                  | LEMA MARIA                         | 6,72              |
| 1.01.06.409                  | LATA EDUARDO                       | 9,71              |
| 1.01.06.415                  | GUACHICHULCA ADRIANA               | 6,72              |
| 1.01.06.418                  | CABRERA CAROLINA                   | 6,71              |
| 1.01.06.436                  | VILLA ALEXANDRA                    | 77,82             |
| 1.01.06.455                  | MAZA NELLY                         | 26,90             |
| 1.01.06.459                  | VILLOTA CAROLINA                   | 903,50            |
| 1.01.06.477                  | CHILLOGALLI JONNATHAN              | 6,72              |
| 1.01.06.494                  | JIMBO ADRIANA                      | 6,71              |
| 1.01.06.495                  | GUALLPA BEATRIZ                    | 6,71              |
| 1.01.06.500                  | CAGUANA DAYSI                      | 6,72              |
| 1.01.06.501                  | CORDERO SANDRA                     | 6,71              |
| 1.01.06.505                  | ORTEGA HUGO                        | 359,72            |
| 1.01.06.508                  | CUENCA DIANA                       | 6,71              |
| 1.01.06.510                  | TACURI LORENA                      | 6,71              |
| 1.01.06.511                  | UCHUPAILLE VICTORIA                | 6,72              |
| 1.01.06.512                  | CHIPANTIZA JOHANNA                 | 6,71              |
| 1.01.06.520                  | CHUYA VIRGINIA                     | 6,71              |
| 1.01.06.522                  | LEON VALERIA                       | 6,71              |
|                              | <b>Total Préstamo Trabajadores</b> | <b>7.356,09</b>   |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Nota 6**

**Por Cobrar Externos:**

Saldo provenientes de las ventas a crédito por Servicios que otorga MEDALSO S.A. a sus clientes (pacientes), incluyen la venta con tarjetas de crédito a plazos menores a un año.

| <b>POR COBRAR EXTERNOS</b> |                                   |                            |                            |                  |
|----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>     | <b>Cuenta</b>                     | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 1.01.07.001                | CTAS X COBRAR TARJETAS DE CREDITO | 1.311,06                   | 759,55                     | 551,51           |
| 1.01.07.010                | IESS                              | -                          | 43.240,38                  | (43.240,38)      |
| 1.01.07.012                | SALUD S.A.                        | -                          | 6.161,70                   | (6.161,70)       |
| 1.01.07.013                | CTAS X COBRAR GENERAL             | -                          | 2.277,87                   | (2.277,87)       |
| 1.01.07.014                | ECUASANITAS                       | -                          | 135,00                     | (135,00)         |
| 1.01.07.016                | SOCIEDAD ALINZA OBRERA DEL AZUAY  | 258,00                     | 48,00                      | 210,00           |
| 1.01.07.018                | MEDIASIS                          | -                          | 25,65                      | (25,65)          |
| 1.01.07.025                | OCUMED CIA. LTDA.                 | -                          | 60,00                      | (60,00)          |
| 1.01.07.028                | DIALIFE S.A                       | 6.653,04                   | 1.444,05                   | 5.208,99         |
| 1.01.07.029                | ALSTROGAS                         | -                          | 5.144,99                   | (5.144,99)       |
| 1.01.07.030                | M.S.P                             | 70.826,48                  | 2.691,71                   | 68.134,77        |
| 1.01.07.033                | SPPAT                             | 2.007,65                   | 1.901,74                   | 105,91           |
| 1.01.07.035                | MAS ECUADOR                       | 2.803,87                   | -                          | 2.803,87         |
| 1.01.07.037                | PACIENTES RED PUBLICA             | -                          | 9.025,12                   | (9.025,12)       |
| 1.01.07.043                | HORIZONTES BUSINESS COMPANY SA    | 211,76                     | -                          | 211,76           |
|                            | <b>Total Por Cobrar Externos</b>  | <b>84.071,86</b>           | <b>72.915,76</b>           | <b>11.156,10</b> |

**Nota 7**

**Inventarios:**

Los 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.

| <b>INVENTARIOS</b>     |   |                            |                            |                  |
|------------------------|---|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b> | <b>Cuenta</b>                             | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 1.01.09.001            | INVENTARIO DE MERCADERÍAS HOSPITALIZACIÓN | 2.346,39                   | 517,09                     | 1.829,30         |
| 1.01.09.002            | INVENTARIO DE MERCADERÍAS EMERGENCIA      | 981                        | 670,05                     | 310,95           |
| 1.01.09.003            | INVENTARIO DE MERCADERÍAS QUIROFANO       | 13.595,31                  | 5.817,83                   | 7.777,48         |
| 1.01.09.004            | INVENTARIO DE MERCADERÍAS ÚTILES          | 1.343,50                   | 1.343,50                   | -                |
| 1.01.09.006            | INVENTARIO DE MERCADERÍAS FARMACIA        | 79.998,16                  | 64.200,45                  | 15.797,71        |
| 1.01.09.007            | INVENTARIO CUIDADOS INTENSIVOS            | 10.088,73                  | 2.266,07                   | 7.822,66         |
| 1.01.09.008            | INVENTARIO DE MERCADERÍAS NEONATOLOGIA    | 3.945,50                   | 3.351,27                   | 594,23           |
|                        | <b>Total Inventarios</b>                  | <b>112.298,59</b>          | <b>78.166,26</b>           | <b>34.132,33</b> |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**NOTA 8**

**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 períodos 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 2018 en la compañía no se ha realizado el incremento ni disminución de la cuenta provisión cuentas incobrables.

| <b>PROVISIONES</b>     |                               |                            |                            |                  |
|------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b> | <b>Cuenta</b>                 | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 1.01.10.001            | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 1.596,97                   | 1.596,97                   | -                |
|                        | <b>Total Provisiones</b>      | <b>1.596,97</b>            | <b>1.596,97</b>            | -                |

**NOTA 9**

**Quirófano 2:**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre alcanza el valor de \$ 1.313,95 USD que representa el valor del inventario de varios suministros de hospitalización.

| <b>INVENTARIO DE HOSPITALIZACION DEL DIA</b> |                                       |                 |
|--|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Código Contable</b>                       | <b>Descripción</b>                    | <b>Valor</b>    |
| 1.01.13.001                                  | INVENTARIO DE HOSPITALIZACION DEL DIA | 1.393,15        |
|  | <b>TOTALES</b>                        | <b>1.393,15</b> |

**NOTA 10**

**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.

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLES</b> |  |                            |                            |                  |
|--|--|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>                           | <b>Cuenta</b>  | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 1.02.01.001                                      | TERRENOS   | 387.397,37                 | 387.397,37                 | -                |
| 1.02.01.006                                      | OBRAS DE ARTE  | 363,10                     | 363,10                     | -                |
| 1.02.01.007                                      | CONSTRUCCIONES EN CURSO HOSPITALIZACIÓN                | 72.984,78                  | 72.984,78                  | -                |
| 1.02.01.009                                      | CONSTRUCCIONES EN CURSO SUB SUELO                      | 13.705,15                  | 13.705,15                  | -                |
| 1.02.01.010                                      | CONSTRUCCIONES EN CURSO PARQUEADERO                    | 20.413,28                  | 13.156,81                  | 7.256,47         |
|  | <b>Total Propiedad Planta y Equipo No Depreciables</b> | <b>494.863,68</b>          | <b>487.607,21</b>          | <b>7.256,47</b>  |

**NOTA 11**

**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.

| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE</b> |                                   |                            |                            |                  |
|--|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>                       | <b>Cuenta</b>                     | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 1.02.02.002                                  | EQUIPOS DE CLÍNICA                | 80.464,80                  | 80.464,80                  | -                |
| 1.02.02.003                                  | ENSERES CLÍNICA                   | 3.142,77                   | 3.142,77                   | -                |
| 1.02.02.005                                  | MUEBLES Y ENSERES QUIROFANO       | 28.260,77                  | 28.260,77                  | -                |
| 1.02.02.006                                  | MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA      | 738,65                     | 738,65                     | -                |
| 1.02.02.007                                  | EQUIPO DE COMPUTACIÓN             | 12.984,49                  | 11.787,88                  | 1.196,61         |
| 1.02.02.008                                  | OTROS EQUIPOS                     | 13.116,28                  | 13.116,28                  | -                |
| 1.02.02.009                                  | INTRUMENTAL MÉDICO                | 26.980,43                  | 26.980,43                  | -                |
| 1.02.02.011                                  | REMODELACIÓN                      | 1.300,00                   | 1.300,00                   | -                |
| 1.02.02.014                                  | SISTEMA INFORMÁTICO               | 9.449,10                   | 6.449,10                   | 3.000,00         |
| 1.02.02.015                                  | MUEBLES Y ENSERES LAVANDERÍA      | 2.256,47                   | 2.256,47                   | -                |
| 1.02.02.050                                  | MUEBLES Y ENSERES FARMACIA        | 11.381,01                  | 11.381,01                  | -                |
| 1.02.02.055                                  | MUEBLES Y ENSERES COCINA          | 5.596,95                   | 5.596,95                   | -                |
| 1.02.02.057                                  | MUEBLES Y ENSERES HOSPITALIZACIÓN | 71.254,16                  | 70.307,74                  | 946,42           |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE</b> |  |                            |                            |                  |
|--|--|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>                       | <b>Cuenta</b>                          | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 1.02.02.058                                  | BOMBA DESUCCIÓN                        | 7.095,42                   | 7.095,42                   | -                |
| 1.02.02.060                                  | MUEBLES Y ENSERES CAFETERÍA            | 1.531,48                   | 1.531,48                   | -                |
| 1.02.02.070                                  | MONITOR MULTIPARAMETRO                 | 6.700,00                   | 6.700,00                   | -                |
| 1.02.02.072                                  | EQUIPOS Y HERRAMIENTAS                 | 14.302,21                  | 14.302,21                  | -                |
| 1.02.02.073                                  | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN                | 13.384,34                  | 13.384,34                  | -                |
| 1.02.02.074                                  | EQUIPOS DE OFICINA                     | 1.437,50                   | 1.437,50                   | -                |
| 1.02.02.075                                  | GENERADOR ELECTRICO                    | 5.476,00                   | 5.476,00                   | -                |
| 1.02.02.078                                  | MUEBLES Y ENSERES RECEPCIÓN            | 6.473,80                   | 5.033,80                   | 1.440,00         |
| 1.02.02.079                                  | EQUIPOS CUIDADOS INTENSIVOS            | 26.053,86                  | 26.053,86                  | -                |
| 1.02.02.080                                  | MUEBLES Y ENSERES CUIDADOS INTENSIVOS  | 9.872,16                   | 9.872,16                   | -                |
| 1.02.02.081                                  | AIRE ACONDICIONADO ASI-24L             | 1.013,90                   | 1.013,90                   | -                |
| 1.02.02.082                                  | EQUIPOS DE NEONATOLOGIA                | 81.523,31                  | 78.523,31                  | 3.000,00         |
| 1.02.02.083                                  | MUEBLES Y ENSERES SERVICIOS GENERALES  | 212,12                     | 212,12                     | -                |
| 1.02.02.084                                  | MUEBLES Y ENSERES NEONATOLOGIA         | 3.132,11                   | 3.132,11                   | -                |
| 1.02.02.086                                  | EQUIPO DE ANESTESIA                    | 15.000,00                  | 15.000,00                  | -                |
| 1.02.02.087                                  | EQUIPOS QUIROFANO                      | 32.893,57                  | 23.893,57                  | 9.000,00         |
| 1.02.02.088                                  | EQUIPOS LAVANDERIA                     | 7.143,90                   | 7.143,90                   | -                |
|  | <b>Total Propiedad Planta y Equipo</b> | <b>500.171,56</b>          | <b>481.588,53</b>          | <b>18.583,03</b> |

**NOTA 12**

**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.

| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b> |   |                            |                            |                  |
|-------------------------------|---|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>        | <b>Cuenta</b>                                 | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 1.02.99.004                   | DEPREC.ACUM OTROS ENSERES DE CLÍNICA          | 266,27                     | 266,27                     | -                |
| 1.02.99.007                   | DEPREC.ACUM MUEBLES Y ENSERES HOSPITALIZACIÓN | 46.153,63                  | 43.520,98                  | 2.632,65         |
| 1.02.99.008                   | DEPREC.ACUM EQUIPOS DE OFICINA                | 955,76                     | 839,21                     | 116,55           |
| 1.02.99.009                   | DEPREC.ACUM EQUIPO DE COMPUTACIÓN             | 9.324,11                   | 5.644,79                   | 3.679,32         |
| 1.02.99.010                   | DEPREC.ACUM OTROS EQUIPOS                     | 13.707,88                  | 11.207,84                  | 2.500,04         |
| 1.02.99.011                   | DEPREC.ACUM INSTRUMENTAL MÉDICO               | 27.227,26                  | 27.183,36                  | 43,90            |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b> |   |                            |                            |                  |
|-------------------------------|---|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>        | <b>Cuenta</b>   | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 1.02.99.012                   | DEPREC ACUM SISTEMA INFORMATICO                       | 5.977,57                   | 5.482,57                   | 495,00           |
| 1.02.99.013                   | DEPREC.ACUM MUEBLES Y ENSERES OFICINA                 | 4.794,83                   | 4.637,53                   | 157,30           |
| 1.02.99.014                   | DEPREC.ACUM MUEBLES Y ENSERES COCINA                  | 4.157,57                   | 4.035,97                   | 121,60           |
| 1.02.99.015                   | DEPREC.ACUM ENSERES DE HOSPITALIZACIÓN Y QUIROFANO    | 1.220,65                   | 1.220,65                   | -                |
| 1.02.99.020                   | DEPREC.ACUM DE EQUIPOS DE COMUNICACIÓN                | 8.879,16                   | 8.449,19                   | 429,97           |
| 1.02.99.021                   | DEPREC.ACUM EQUIPOS DE CLÍNICA                        | 71.462,25                  | 70.817,41                  | 644,84           |
| 1.02.99.026                   | DEPREC.ACUM MUEBLES Y ENSERES QUIROFANO               | 17.502,78                  | 16.279,27                  | 1.223,51         |
| 1.02.99.027                   | DEPRECIACIÓN ACUM.DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS           | 5.941,45                   | 4.824,59                   | 1.116,86         |
| 1.02.99.028                   | DEPREC.ACUM.MUEBLES Y ENSERES FARMACIA                | 8.795,81                   | 8.678,53                   | 117,28           |
| 1.02.99.029                   | DEPRE.ACUM MUEBLES Y ENSERES CAFETERÍA                | 1.225,42                   | 1.204,66                   | 20,76            |
| 1.02.99.030                   | DEP.ACUM OTROS ENSERES DE HOSPITALIZACIÓN Y QUIROFANO | 239,78                     | 239,78                     | -                |
| 1.02.99.031                   | DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES RECEPCIÓN                  | 2.293,14                   | 1.811,69                   | 481,45           |
| 1.02.99.032                   | DEP.ACUM.EQUIPOS CUIDADOS INTENSIVOS                  | 14.794,68                  | 12.307,46                  | 2.487,22         |
| 1.02.99.033                   | DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES LAVANDERÍA                 | 1.141,84                   | 981,68                     | 160,16           |
| 1.02.99.034                   | DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES USI                        | 2.827,37                   | 1.985,83                   | 841,54           |
| 1.02.99.035                   | DEP.ACUM.EQUIPOS DE NEONATOLOGIA                      | 28.471,14                  | 22.712,44                  | 5.758,70         |
| 1.02.99.036                   | DEP.ACUM.GENERADOR ELÉCTRICO                          | 1.748,50                   | 1.071,25                   | 677,25           |
| 1.02.99.038                   | DEPRE.ACUM MUEB. ENSERES SERVICIOS GENERALES          | 107,37                     | 97,03                      | 10,34            |
| 1.02.99.039                   | DDEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES NEONATOLOGIA              | 891,03                     | 714,27                     | 176,76           |
| 1.02.99.040                   | DEP.ACUM.EQUIPOS PEQUEÑOS DE CLINICA                  | 748,78                     | 372,17                     | 376,61           |
| 1.02.99.043                   | DEP.ACUM.EQUIPOS ANESTESIA                            | 2.812,50                   | 1.462,50                   | 1.350,00         |
| 1.02.99.044                   | DEP.ACUM.EQUIPOS QUIROFANO                            | 3.197,46                   | 677,89                     | 2.519,57         |
| 1.02.99.045                   | DEP.ACUM.EQUIPOS LAVANDERIA                           | 696,53                     | 53,58                      | 642,95           |
|                               | <b>Total Depreciación Acumulada</b>                   | <b>287.562,52</b>          | <b>258.780,39</b>          | <b>28.782,13</b> |

**NOTA 13**

**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 2018. 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.

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>CUADRO CONSOLIDADO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR<br/>PROVEEDORES</b> |   |                     |                     |                    |
|---|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Código Contable   | Cuenta  | Saldo al 2018-12-31 | Saldo al 2017-12-31 | Variación          |
| 2.01.01   | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES              | 305.669,33          | 357.967,28          | (52.297,95)        |
|   | <b>Total Cuentas y Documentos por pagar Proveedores</b> | <b>305.669,33</b>   | <b>357.967,28</b>   | <b>(52.297,95)</b> |

| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES AÑO 2018</b> |   |                   |
|--|---|-------------------|
| Código Contable  | CUENTA  | 31/12/2018        |
| 2.01.01.005  | DIFARE  | 6.026,88          |
| 2.01.01.011  | QUIFATEX  | 2.588,10          |
| 2.01.01.012  | JOSÉ VERDEZOTO  | 8.942,47          |
| 2.01.01.014  | JORGE PAUTA   | 3.326,55          |
| 2.01.01.032  | LETERAGO DEL ECUADOR CIA LTDA                           | 6.335,62          |
| 2.01.01.036  | ANDRADE MORENO Y OTRO LUIS                              | 2.816,61          |
| 2.01.01.037  | PRODIMEDA   | 5.814,97          |
| 2.01.01.038  | AGA DEL ECUADOR   | 1.301,89          |
| 2.01.01.040  | INCODISA  | 307,47            |
| 2.01.01.043  | CEGA INTERNACIONAL                                      | 1.137,55          |
| 2.01.01.045  | HOSPIMEDIKKA  | 1.285,75          |
| 2.01.01.058  | CORPO MEDICA  | 695,8             |
| 2.01.01.086  | IMPROMED  | 12.306,04         |
| 2.01.01.100  | PROVEEDORES COMPRAS EXTERNAS                            | 6.778,23          |
| 2.01.01.310  | ROSA MOLEIRO  | 47.024,04         |
| 2.01.01.321  | GIMPROMED CIA LTDA                                      | 1.128,65          |
| 2.01.01.327  | PLASTYDES   | 649,25            |
| 2.01.01.345  | AUSTROINSUMOS CIA LTDA                                  | 3.633,87          |
| 2.01.01.346  | ONCOBIOLOGICO CIA LTDA                                  | 41.599,10         |
| 2.01.01.356  | ALVAREZ LARREA EQUIPOS MEDICOS ALEM C. LTDA.            | 2.675,10          |
| 2.01.01.368  | SOINMED   | 141,12            |
| 2.01.01.370  | CORPOIMPEX  | 548,45            |
| 2.01.01.394  | IMPORTRAUMA ECUADOR CIA. LTDA.                          | 99.732,76         |
| 2.01.01.412  | BLANCO SA   | 5.405,92          |
| 2.01.01.419  | ONCOMAX CIA LTDA  | 3.239,98          |
| 2.01.01.424  | CORPORACION M&M   | 1.051,07          |
| 2.01.01.426  | MEDICAL BONÉ IMPLANT CIA. LTDA.                         | 10.970,66         |
| 2.01.01.427  | DISTRIBUIDORA PALACIOS SOTO Y CIA APROMED               | 73,26             |
| 2.01.01.428  | AVOREPHARMA S.A.  | 100,48            |
| 2.01.01.429  | ANDRADE JAVIER  | 22.985,29         |
| 2.01.01.431  | INSUMELAP   | 961,26            |
| 2.01.01.435  | ZOLDAN CORP   | 4.085,14          |
|  | <b>Total Cuentas y Documentos por pagar Proveedores</b> | <b>305.669,33</b> |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**NOTA 14**

**Obligaciones con Empleados:**

Son los saldos de las obligaciones con los empleados bajo relación dependencia que no fueron cancelados al finalizar el ejercicio económico al 31 de diciembre del 2018, estas obligaciones con los empleados se deducen así:

| <b>CUADRO CONSOLIDADO OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS 2018-2017</b> |   |                            |                            |                   |
|--|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>Código Contable</b>   | <b>Cuenta</b>                               | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b>  |
| 2.01.03  | CON EMPLEADOS                               | 8.922,69                   | 38.373,35                  | (29.451,06)       |
|  | <b>Total Obligaciones Con los Empleados</b> | <b>8.922,69</b>            | <b>38.373,35</b>           | <b>(29451,06)</b> |

| <b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS AÑO 2018</b> |   |                   |
|--|---|-------------------|
| <b>Código Contable</b>                         | <b>CUENTA</b>                               | <b>31/12/2018</b> |
| 2.01.03.002                                    | OLGA CUENCA                                 | 126,99            |
| 2.01.03.014                                    | PATRICIA MUYULEMA                           | 200,00            |
| 2.01.03.055                                    | MULTAS-ATRAZOS EMPLEADOS                    | 3.958,05          |
| 2.01.03.099                                    | CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS GENERAL         | 4.637,65          |
|  | <b>Total Obligaciones Con los Empleados</b> | <b>8.922,69</b>   |

**NOTA 15**

**Obligaciones con el IESS:**

Son las obligaciones que tiene la compañía con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, por los aportes pendientes de pago al 31 de diciembre de 2018 de los empleados que se encuentran bajo relación de dependencia.

| <b>CUADRO CONSOLIDADO OBLIGACIONES CON EL IESS 2018-2017</b> |                                       |                            |                            |                  |
|--|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>                                       | <b>Cuenta</b>                         | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 2.01.05.002  | APORTE PATRONAL                       | 4.172,13                   | 3.764,80                   | 407,33           |
| 2.01.05.003  | APORTE PERSONAL                       | 3.672,13                   | 2.928,20                   | 743,93           |
| 2.01.05.004  | PRESTAMO QUIROGRAFARIO                | 759,25                     | 318,17                     | 441,08           |
| 2.01.05.006  | PRESTAMOS HIPOTECARIOS                | 1.029,70                   | 588,35                     | 441,35           |
|  | <b>Total Obligaciones con el IESS</b> | <b>9.633,21</b>            | <b>7.599,52</b>            | <b>2.033,69</b>  |

**NOTA 16-17-18**

**Obligaciones tributarias:**

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas, en este rubro mencionaremos las retenciones en la fuente a empleados que sobrepasan la base de cálculo del impuestos a la renta por relación

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

dependencia, retenciones en la fuente realizadas a los proveedores de la empresa en la adquisición de bienes y servicios, por ser la compañía agente de retención de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

| <b>CUADRO CONSOLIDADO OBLIGACIONES TRIBUTARIAS 2018-2017</b> |   |                            |                            |                  |
|--|---|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>                                       | <b>Cuenta</b>                                   | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 2.01.06.002  | INP.RENTA EMPLEADOS                             | -                          | 160,00                     | (160,00)         |
| 2.01.07  | RETENCIÓN EN LA FUENTE                          | 6.109,65                   | 3.962,84                   | 2.146,81         |
| 2.01.08  | RETENCION EN LA FUENTE I.V.A                    | 2562,81                    | 3.837,25                   | (1.274,44)       |
|  | <b>Total Obligaciones Tributarias 2018-2017</b> | <b>8.672,46</b>            | <b>7.960,09</b>            | <b>712,37</b>    |

| <b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS AÑO 2018</b> |  |                   |
|--|--|-------------------|
| <b>Código Contable</b>                   | <b>CUENTA</b>                              | <b>31/12/2018</b> |
| 2.01.07.001                              | 1% RET.FUENTE                              | 707,61            |
| 2.01.07.003                              | 8% RET.FUENTE                              | 4,92              |
| 2.01.07.004                              | 2% RET.FUENTE                              | 365,77            |
| 2.01.07.005                              | 10% RET. FUENTE                            | 4.920,66          |
| 2.01.07.007                              | RET.FTE.EMPLEADOS                          | 110,69            |
| 2.01.08.004                              | IVA POR PAGAR                              | 2.562,81          |
|  | <b>Total Obligaciones Tributarias 2018</b> | <b>8.672,46</b>   |

**NOTA 19**

**Provisiones para leyes sociales:**

Las provisiones por beneficios sociales se realizan mensualmente a todos los empleados que se encuentra afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y de acuerdo a lo que establece al Código de Trabajo, el incumplimiento será objeto de multas y sanciones.

| <b>CUADRO CONSOLIDADO PROVISIONES PARA LEYES SOCIALES 2018-2017</b> |  |                            |                            |                   |
|---|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>Código Contable</b>  | <b>Cuenta</b>  | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b>  |
| 2.01.09.001   | DECIMO TERCER SUELDO                                   | 2.861,68                   | 3.620,05                   | (758,37)          |
| 2.01.09.002   | DECIMO CUARTO SUELDO                                   | 6.304,67                   | 3.173,83                   | 3.130,84          |
| 2.01.09.003   | FONDOS DE RESERVA                                      | 377,71                     | 426,55                     | (48,84)           |
| 2.01.09.004   | VACACIONES   | 9.657,91                   | 17.528,09                  | (7.870,18)        |
| 2.01.09.005   | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 10% EJERCICIOS ANTERIORES   | -                          | 1.136,98                   | (1.136,98)        |
| 2.01.09.006   | PART.CARGAS.FAMILIARES 5% EJERCICIOS ANTERIORES        | -                          | 599,64                     | (599,64)          |
|   | <b>Total Provisiones para Leyes Sociales 2018-2017</b> | <b>19.201,97</b>           | <b>26.485,14</b>           | <b>(7.283,17)</b> |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**NOTA 20**

**Otros pasivos corrientes:**

Son las deudas y obligaciones de pago que tiene la compañía, por honorarios, servicios de laboratorio, rayos x; también consta dentro de este rubro los cheques girados y no cobrados 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.

| <b>CUADRO CONSOLIDADO OTROS PASIVOS CORRIENTES 2018-2017</b> |   |                            |                            |                  |
|--|---|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>                                       | <b>Cuenta</b>                                   | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 2.01.14  | OTROS PASIVOS CORRIENTES                        | 99.557,72                  | 98.804,51                  | 753,21           |
|  | <b>Total Otros Pasivos Corrientes 2018-2017</b> | <b>99.557,72</b>           | <b>98.804,51</b>           | <b>753,21</b>    |

| <b>OTROS PASIVOS CORRIENTES 2018</b> |  |                   |
|--------------------------------------|--|-------------------|
| <b>Código Contable</b>               | <b>CUENTA</b>                              | <b>31/12/2018</b> |
| 2.01.14.001                          | HONORARIOS POR PAGAR                       | 86.361,97         |
| 2.01.14.002                          | LABORATORIO POR PAGAR                      | 2.094,00          |
| 2.01.14.004                          | RAYOS X POR PAGAR                          | 616,00            |
| 2.01.14.084                          | CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS              | 6.936,03          |
| 2.01.14.085                          | SOBREGIRO CONTABLE                         | 3.531,04          |
|                                      | <b>Total Otros Pasivos Corrientes 2018</b> | <b>99.557,72</b>  |

**NOTA 21**

**Honorarios por pagar:**

Son obligaciones con personas naturales y proveedores por servicios prestados a la clínica MEDALSO S.A, tal es el caso de los servicios médicos internos y externos; estos valores son dados de baja mediante el pago, previa presentación de una factura, o convenio entre las partes.

| <b>CUADRO CONSOLIDADO HONORARIOS POR PAGAR 2018-2017</b> |   |                            |                            |                    |
|--|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| <b>Código Contable</b>                                   | <b>Cuenta</b>                               | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b>   |
| 2.01.15  | HONORARIOS POR PAGAR                        | 23.576,16                  | 40.614,95                  | (17.038,79)        |
|  | <b>Total Honorarios por pagar 2018-2017</b> | <b>23.576,16</b>           | <b>40.614,95</b>           | <b>(17.038,79)</b> |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>HONORARIOS POR PAGAR 2018</b> |                                   |                   |
|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| <b>Código Contable</b>           | <b>CUENTA</b>                     | <b>31/12/2018</b> |
| 2.01.15.003                      | DR.ROLANDO BERMEO                 | 1.933,60          |
| 2.01.15.004                      | DRA.GLORIA BERNAL                 | 3.739,60          |
| 2.01.15.005                      | DR.IVÁN BRITO                     | 200,00            |
| 2.01.15.006                      | DR.LUIS BUENAÑO                   | 550,00            |
| 2.01.15.007                      | DR.EDGAR BUSTAMANTE               | 2.535,60          |
| 2.01.15.012                      | DR.HOLGER DUTAN                   | 1.076,40          |
| 2.01.15.013                      | DR.RODOLFO ESPINOZA               | 80,00             |
| 2.01.15.015                      | DRA. ROSA GRANDA                  | 20,00             |
| 2.01.15.016                      | DR.WILSON GUAMÁN                  | 1.946,70          |
| 2.01.15.019                      | MEDICO EXTERNO                    | 3.078,11          |
| 2.01.15.020                      | MEDICO RESIDENTE                  | 573,60            |
| 2.01.15.021                      | DRA.CECILIA MEJIA                 | 818,00            |
| 2.01.15.023                      | DR.JUAN MORALES                   | 1.866,99          |
| 2.01.15.025                      | DR.FERNANDO ORBE                  | 2.217,86          |
| 2.01.15.029                      | LCDO.CAMILO PORTAL                | 40,00             |
| 2.01.15.034                      | DR.MARCO VÁSQUEZ                  | 260,00            |
| 2.01.15.036                      | DR.LAZARO VILA                    | 480,00            |
| 2.01.15.037                      | DRA.INES VINTIMILLA               | 579,80            |
| 2.01.15.038                      | DR.WILSON ZUMBA                   | 714,90            |
| 2.01.15.045                      | DR. VICTOR HUGO ÁVILA             | 290,00            |
| 2.01.15.050                      | DR. DAVILA ERWIN                  | 260,00            |
| 2.01.15.054                      | BERMEO CRISTIAN                   | 220,00            |
| 2.01.15.056                      | GONZALEZ WILSON                   | 50,00             |
| 2.01.15.057                      | MEJIA FERNANDO                    | 45,00             |
|                                  | <b>Total Honorarios por pagar</b> | <b>23.576,16</b>  |

**NOTA 22**

**Otras obligaciones por pagar:**

Son obligaciones contraídas por la compañía las mismas que debe cumplir dentro del plazo, determinado entre las partes:

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>CUADRO CONSOLIDADO OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR 2018-2017</b> |   |                            |                            |                  |
|--|---|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>   | <b>Cuenta</b>                                       | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 2.01.18  | OTRAS OBLIGACIONES                                  | 2.070,51                   | 2.616,51                   | (546,00)         |
|  | <b>Total Otras Obligaciones por pagar 2018-2017</b> | <b>2.070,51</b>            | <b>2.616,51</b>            | <b>(546,00)</b>  |

| <b>OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR 2018</b> |   |                   |
|--|---|-------------------|
| <b>Código Contable</b>                   | <b>CUENTA</b>                             | <b>31/12/2018</b> |
| 2.01.18.016                              | HEREDEROS JAUREGUI POR PAGAR              | 2.070,51          |
|  | <b>Total Otras Obligaciones por pagar</b> | <b>2.070,51</b>   |

**NOTA 23**

**Anticipo clientes:**

Son los dineros en efectivo o sus equivalentes recibidos por la compañía por parte de los clientes o pacientes. Estos pasivos representan una obligación que tiene la compañía, los mismos que debe cumplir según lo acordado, caso contrario se debe proceder a la devolución de los valores recibidos por anticipo.

| <b>CUADRO CONSOLIDADO ANTICIPO CLIENTES 2018-2017</b> |  |                            |                            |                  |
|---|--|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>                                | <b>Cuenta</b>                            | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 2.01.19.001   | ANTICIPO PACIENTES HOSPITALIZACIÓN       | 7.706,61                   | 7.937,79                   | (231,18)         |
|   | <b>Total Anticipo Clientes 2018-2017</b> | <b>7.706,61</b>            | <b>7.937,79</b>            | <b>(231,18)</b>  |

**NOTA 24**

**Préstamos Hipotecarios:**

Es el 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.

| <b>CUADRO CONSOLIDADO PRESTAMOS HIPOTECARIOS 2018-2017</b> |  |                            |                            |                    |
|--|--|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| <b>Código Contable</b>                                     | <b>Cuenta</b>                                | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b>   |
| 2.02.01.001  | BANCO DEL AUSTRO                             | 154.598,62                 | 196.867,44                 | (42.268,82)        |
|  | <b>Total Préstamo Hipotecarios 2018-2017</b> | <b>154.598,62</b>          | <b>196.867,44</b>          | <b>(42.268,82)</b> |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**Nota 25 - 26**

**Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio:**

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 2018 MEDALSO S.A. realizó el estudio actuarial, el mismo que presentó valores menores en comparación con los del año 2017, por lo que se registraron disminuciones de valores en los siguientes rubros:

| <b>CUADRO CONSOLIDADO OBLIGACIONES POR PAGAR(Jubilación Patronal y Desahucio) 2018-2017</b> |   |                            |                            |                  |
|---|---|----------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Código Contable</b>  | <b>Cuenta</b>                                 | <b>Saldo al 2018-12-31</b> | <b>Saldo al 2017-12-31</b> | <b>Variación</b> |
| 2.02.04.001   | PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL                 | 29.433,75                  | 29.592,26                  | -158,51          |
| 2.02.04.002   | PROVISION DESAHUCIO                           | 11.636,13                  | 11.779,35                  | -143,22          |
|   | <b>Total Obligaciones por pagar 2018-2017</b> | <b>41.069,88</b>           | <b>41.371,61</b>           | <b>(301,73)</b>  |

**Nota 27**

**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.

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| <b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b> |  |                   |
|------------------------------------|--|-------------------|
| <b>Código Contable</b>             | <b>CUENTA</b>                            | <b>31/12/2018</b> |
| 3.01.01.001                        | CRISTOBAL ARGUDO                         | 67,00             |
| 3.01.01.002                        | LUIS BUENAÑO                             | 67,00             |
| 3.01.01.003                        | EDGAR BUSTAMANTE                         | 67,00             |
| 3.01.01.004                        | ROLANDO BERMEO                           | 67,00             |
| 3.01.01.005                        | IVAN BRITO                               | 67,00             |
| 3.01.01.006                        | GLORIA BERNAL                            | 67,00             |
| 3.01.01.009                        | JOSÉ CABRERA                             | 67,00             |
| 3.01.01.010                        | HOLGER DUTAN                             | 67,00             |
| 3.01.01.011                        | RODOLFO EPINOZA                          | 67,00             |
| 3.01.01.012                        | WILSÓN GUAMÁN                            | 67,00             |
| 3.01.01.013                        | HEREDEROS DE VINICIO JAUREGUI            | 67,00             |
| 3.01.01.014                        | CECILIA MEJIA                            | 67,00             |
| 3.01.01.015                        | FERANDO ORBE                             | 67,00             |
| 3.01.01.016                        | HEREDEROS DE EDISÓN PAUTA                | 67,00             |
| 3.01.01.017                        | MARÍA ROCHA                              | 67,00             |
| 3.01.01.019                        | INES VINTIMILLA                          | 67,00             |
| 3.01.01.020                        | WILSÓN ZUMBA                             | 67,00             |
| 3.01.01.021                        | JUAN FLORES                              | 67,00             |
| 3.01.01.022                        | JORGE VILLAVICENCIO                      | 67,00             |
| 3.01.01.023                        | ALICIA CARPIO                            | 67,00             |
| 3.01.01.024                        | JOSE HERNÁNDEZ                           | 67,00             |
| 3.01.01.025                        | VICTOR ÁVILA                             | 67,00             |
| 3.01.01.026                        | TERESA DE JESUS AVILA                    | 67,00             |
| 3.01.01.027                        | JUAN MORALES                             | 67,00             |
| 3.01.01.028                        | MILTON QUEZADA                           | 67,00             |
| 3.01.01.029                        | WILSON GONZALEZ                          | 67,00             |
|                                    | <b>Total Capital Suscrito o Asignado</b> | <b>1.742,00</b>   |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Nota 28**

**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.

| <b>CUADRO CONSOLIDADO RESERVA LEGAL 2018-2017</b> |                                      |                     |                     |                 |
|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Código Contable                                   | Cuenta                               | Saldo al 2018-12-31 | Saldo al 2017-12-31 | Variación       |
| 3.02.01   | RESERVA LEGAL                        | 32.578,89           | 28.977,75           | 3.601,14        |
|   | <b>Total Reserva Legal 2018-2017</b> | <b>32.578,89</b>    | <b>28.977,75</b>    | <b>3.601,14</b> |

**Nota 29**

**Utilidades Retenida Años Anteriores:**

La utilidades acumuladas 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.

| <b>CUADRO UTILIDADES RETENIDAS AÑOS ANTERIORES 2018-2017</b> |  |                     |                     |                  |
|--|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Código Contable  | Cuenta   | Saldo al 2018-12-31 | Saldo al 2017-12-31 | Variación        |
| 3.04.01  | UTILIDAD RETENIDA EJERCICIOS ANTERIORES                  | 128.911,93          | 128.911,93          | -                |
| 3.04.03  | PERDIDA AÑO 2012   | (6.754,13)          | (6.754,13)          | -                |
| 3.04.04  | UTILIDAD AÑO 2013  | 3.885,82            | 3.885,82            | -                |
| 3.04.05  | UTILIDAD AÑO 2014  | 6.927,71            | 6.927,71            | -                |
| 3.04.06  | UTILIDAD AÑO 2015  | 12.274,70           | 12.274,70           | -                |
| 3.04.07  | UTILIDAD AÑO 2016  | 53.833,08           | 53.833,08           | -                |
| 3.04.08  | UTILIDAD AÑO 2017  | 32.410,29           | -                   | 32.410,29        |
|  | <b>Total Utilidad Retenida Años Anteriores 2018-2017</b> | <b>231.489,40</b>   | <b>199.079,11</b>   | <b>32.410,29</b> |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Nota 30**

**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 2018 obtuvo el siguiente resultado:

| <b>UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO ECONOMICO 2018</b> |  |                  |
|--|--|------------------|
| Código Contable                                    | CUENTA   | 31/12/2018       |
| 3.04.09  | UTILIDAD AÑO 2018                              | 59.902,10        |
|  | <b>Total Utilidad Bruta del Ejercicio 2018</b> | <b>59.902,10</b> |

**Nota 31**

**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

| Código Contable | Cuenta                    | Saldo al 2018-12-31 | Saldo al 2017-12-31 | Variación           | %Variación    |
|-----------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>4</b>        | <b>INGRESOS</b>           | <b>2.190.508,27</b> | <b>2.360.868,26</b> | <b>(170.359,99)</b> | <b>(0,63)</b> |
| 4,01            | INGRESOS OPERACIONALES    | 1.794.264,72        | 2.092.232,86        | (297.968,14)        | (0,17)        |
| 4,03            | INGRESOS NO OPERACIONALES | 375.419,36          | 230.151,25          | 145.268,11          | 0,39          |
| 4,04            | INGRESOS EXTRAORDINARIOS  | 20.824,19           | 38.484,15           | (17.659,96)         | (0,85)        |

**NOTA 32**

**COSTOS DE VENTAS Y HOSPITALIZACION:**

Son costos operativos de ventas y hospitalización, los que corresponden a desembolso por concepto de compras de inventario de mercadería, medicinas,

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

costo de hospitalización, costo de dietas y costo directo por de remuneraciones, honorarios profesionales y consulta externa.

| <b>CUADRO COSTOS DE VENTAS</b> |  |                   |
|--------------------------------|--|-------------------|
| <b>Código Contable</b>         | <b>CUENTA</b>                              | <b>31/12/2018</b> |
| 5.01.03                        | ALIMENTACIÓN PACIENTES                     | 12.879,35         |
| 5.01.04                        | SUMINISTROS CLÍNICA                        | 7,22              |
| 5.01.05                        | LITILES DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALIZACIÓN | 1.356,02          |
| 5.01.06                        | COSTO DE VENTAS CLINICA                    | 17.950,13         |
| 5.01.07                        | REPRESENTACIÓN FARMACIA                    | 1.530,00          |
| 5.01.90                        | COSTO D VENTAS BOTICA                      | 554.468,59        |
| 5.01.97                        | OXIGENO                                    | 7.839,04          |
| 5.01.98                        | HONORARIOS PROFESIONALES SEGUROS           | 485.420,33        |
| 5.01.99                        | HONORARIOS CONSULTA EXTERNA VIDA SANA      | 28,00             |

**NOTA 33**  
**GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS:**

Son aquellos gastos administrativos, gastos generales 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 2018. Los gastos son registrados de acuerdo con el método devengado.

| <b>CUADRO OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES</b> |                                    |                   |
|--|------------------------------------|-------------------|
| 5.02.01  | GASTOS ADMINISTRATIVOS             | 285.215,27        |
| 5.02.01.001                                    | GASTOS ADMINISTRATIVOS DE PESONAL  | 142.444,72        |
| 5.02.01.002                                    | GASTOS ADMINISTRATIVOS GENERALES   | 27,00             |
| 5.02.01.003                                    | SUMINISTROS DE OFICINA             | 9.853,99          |
| 5.02.01.006                                    | HONORARIOS                         | 132.889,56        |
|  | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>        | <b>740.225,78</b> |
| 5.02.02.001                                    | REMUNERACIONES HOSPITALIZACIÓN     | 140.374,75        |
| 5.02.02.002                                    | SERVICIOS BÁSICOS                  | 24.890,58         |
| 5.02.02.003                                    | MANTENIMIENTO                      | 74.127,09         |
| 5.02.02.004                                    | IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES          | 63.288,27         |
| 5.02.02.005                                    | MATERIALES                         | 5.255,53          |
| 5.02.02.006                                    | DEPRECIACIONES                     | 28.782,13         |
| 5.02.02.007                                    | PUBLICIDAD                         | 9.144,58          |
| 5.02.02.009                                    | DESCUENTOS Y CORTESIAS             | 9.732,68          |
| 5.02.02.012                                    | GASTOS VARIOS                      | 69.132,72         |
| 5.02.02.013                                    | EGRESOS EXTRAORDINARIOS            | 1.373,88          |
| 5.02.03  | REMUNERACIONES CONSULTA EXTERNA    | 16.552,36         |
| 5.02.04  | REMUNERACIONES FARMACIA            | 14.386,05         |
| 5.02.05  | REMUNERACIONES SERVICIOS GENERALES | 61.381,90         |
| 5.02.06  | REMUNERACIONES ENFERMERIA          | 221.803,26        |
| 5.03   | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>          | <b>25.154,09</b>  |
| 5.04   | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>     | <b>653,48</b>     |

**MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**Nota 34**

**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 2018.

**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 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 04 de abril 2019 (fecha de emisión de los estados financieros del período 2018) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

La labor de auditoría externa se lo realizó conforme las disposiciones establecidas en la Normas Internacionales de Auditoría (NIA), bajo los lineamientos legales y normativas que corresponde aplicar a la compañía y a nuestra labor de auditoría externa y cumpliendo con las disposiciones establecidos por los entes reguladores de la empresa como lo son *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, Ministerio del Trabajo, Servicio de Rentas Internas* y otros entes de control.

### **DEFICIENTE CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

#### **CONCLUSIÓN 1**

Luego de aplicar procedimientos de auditoría se determinó que la compañía MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA, durante el ejercicio económico 2018 no mantuvo un adecuado control interno en la aplicación y determinación de ciertos procedimientos contables; como por ejemplo en la contabilización de ajustes de activos y pasivos; las declaraciones originales de impuestos presentaron diferencias con los registros contables que originó la presentación de declaraciones sustitutivas; por otra parte el programa contable no facilita mantener un control adecuado a través del módulo de reportes y anexos de las cuentas que conforman los estados financieros.

#### **RECOMENDACIÓN 1**

Realizar el proceso de contabilización de las transacciones económicas de la compañía conforme lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF, aplicando las políticas, procedimientos y principios contables de general aceptación, cumpliendo las normas tributarias y laborales vigentes. Se debe mantener un control adecuado de las cuentas que conforman los estados financieros a través de la verificación mensual de los valores con los diferentes anexos y partidas conciliatorias, con la finalidad determinar el valor real de las cuentas y de esta manera proporcionar información fidedigna a los usuarios de los estados financieros.

### **FALTA DE POLÍTICAS DE CRÉDITO Y COBRANZAS DEFINIDAS**

#### **CONCLUSIÓN 2**

Del análisis a las cuentas exigibles, se determinó que varias cuentas por cobrar en el corto plazo, no han sido canceladas por los deudores de la compañía por periodos superiores a un año de acuerdo a lo acordado, lo que se originó por la deficiente gestión de cobro por no existir al interior de la compañía políticas de crédito y cobranzas definidas, esto a su vez ocasiona que la sociedad no tenga la liquidez inmediata, y por otra parte origina que los estados financieros no reflejan la real situación financiera.

## **RECOMENDACIÓN 2**

La administración de la compañía conjuntamente con el departamento de contabilidad y con asesoría de un experto deben definir las políticas y procedimientos de crédito y cobranzas que se ajusten a la real situación de la compañía MEDALSO S.A. MEDICINA ALTERNATIVA SOLIDARIA entre los que se pueden mencionar:

- Manuales de políticas contables.
- Programas y normas de control interno.
- Políticas de Cobro a clientes del Sector público (IESS-MSP).
- Manuales de crédito y cobranzas

Por otra parte para mejorar la recuperación de cartera vencida la administración de la compañía debe designar a un profesional con experiencia que asuma la responsabilidad de la gestión de cobro de los valores que le adeudan a la compañía.

## **RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS CONTABLES**

### **CONCLUSIÓN 3**

Se identificó que varias cuentas de costos constan dentro de los grupos de gastos operacionales lo que no refleja la real situación económica de la compañía, ocasionando que los costos operativos estén subvaluados y por otra parte los gastos operacionales estén sobrevalorados en la misma proporción en el estado de resultado integral.

### **RECOMENDACIÓN 3**

Se recomienda realizar la codificación y reclasificación de las cuentas de costos y gastos operativos, mediante la utilización de códigos de cuentas contables que se adapten a las necesidades de la compañía y con la consideración de los procedimientos contables que se apliquen a las normas vigentes.