

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

## **1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**

**CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS CORESA S.A.** es una persona jurídica de derecho privado, plenamente capaz de adquirir derechos y contraer obligaciones. Los principales fines y objetivos que tiene **CORESA** son los siguientes:

- a) Realizar actividades de consulta, control, prevención, y tratamiento de la salud oral.
- b) Mantener un trato efectivo eficaz y eficiente con el cliente.
- c) Promover a los clientes a la prevención de su salud oral.
- d) Mantener la calidad del servicio prestado con odontólogos de capacidad y experiencia en el ámbito dental.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de CORESA son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por CORESA en la preparación de sus estados financieros.

**Bases de Presentación.** - Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicables a la Compañía, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal de operaciones.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las NIFF y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

- a) **Efectivo y equivalentes de efectivo.** - En la preparación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja, bancos y las inversiones financieras a corto plazo con vencimiento de máximo 12 meses.
- b) **Reconocimiento de Ingresos y Gastos.** - Los ingresos de la Compañía se generan básicamente por las prestaciones de servicios odontológicos tales como consultas, tratamientos varlos como ortodoncias, restauraciones, cirugías gingivales, extracciones y demás actividades de la salud y tratamiento oral. Los gastos se reconocen en función de su devengamiento.
- e) **Estimaciones.** - Las políticas de contabilidad que sigue la Institución están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), las cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las políticas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requieren presentar en los mismos. La Administración considera que las estimaciones y

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(EXPRESADAS EN US. \$)**

**CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS CORESA S.A**

**ACTIVOS**

Caja y bancos	4.448,72	3	Cuentas por pagar	37.619,16	9
Cuentas por cobrar	4.097,51	4	Obligaciones bancarias	-	
Otras cuentas por cobrar	-		Prestamos Accionistas	41.714,40	10
Credito Tributario	11.967,82	5	15% Participación trabajadores	-	
Inventarios	1.424,00	6	Impuesto a la renta	-	
Otros activos corrientes	-		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>79.333,56</b>	

**PASIVOS:**

Caja y bancos	4.448,72	3	Cuentas por pagar	37.619,16	9
Cuentas por cobrar	4.097,51	4	Obligaciones bancarias	-	
Otras cuentas por cobrar	-		Prestamos Accionistas	41.714,40	10
Credito Tributario	11.967,82	5	15% Participación trabajadores	-	
Inventarios	1.424,00	6	Impuesto a la renta	-	
Otros activos corrientes	-		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>79.333,56</b>	
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	134.088,56	7	<b>PATRIMONIO</b>		11
Otros Activos Intangibles (Amortización acumulada)	(77.736,50)		Capital pagado	800,00	
	10.674,21	8	Reserva legal	629,96	
	(4.689,69)		Reserva facultativa	-	
	-		Aportes para futuras capitalizaciones	30.000,00	
			Utilidades retenidas	(10.819,39)	
			Utilidad (pérdida) del ejercicio	(15.669,50)	
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4.941,07</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>84.274,63</b>				
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>84.274,63</b>	

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

  
GERENTE

  
CONTADOR

**CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS CORESA S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BALANCE INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

INGRESOS NETOS	173.089,66	12
COSTOS	(27.918,86)	13
GASTOS DE ADMINISTRACION	(87.829,77)	14
GASTOS GENERALES	(16.670,64)	15
GASTO DEPRECIACIONES	(9.803,49)	16
OTROS GASTOS IVA	(7.703,63)	17
GASTO POR OTROS SERVICIOS	(148,04)	18
GASTO DE VENTAS PUBLICIDAD	(9.326,57)	19
GASTOS ARRIENDO	(21.000,00)	20
CONTRIBUCIONES	(552,44)	21
COMISIONES	(7.805,72)	22
PERDIDA DEL EJERCICIO	(15.669,50)	

*Mario J. Túroff*  
 CONTADOR

*Mario J. Túroff*  
 GERENTE

CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS CORESA S.A.  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001  
 (Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad (pérdida) neta	(15.669,50)
Ajustes por:	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	9.803,49
Provisión para cuentas Incobrables	-
Provisión para jubilación patronal	-
Provisión para reparaciones mayores	-
Amortizaciones	-
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	-
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	-
(Ganancia) pérdida en venta de inversiones temporales	-
Participación trabajadores	-
Impuesto a la renta	-
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	5.812,07
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	3.413,72
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	-
(Aumento) disminución en inventarios	-
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras	-
(Aumento) disminución en otros activos	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	4.078,83
Aumento (disminución) en intereses por pagar	-
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	-
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras	-
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores	(1.462,77)
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	(1.989,37)

Efectivo neto proveniente de actividades operativas 3.986,47

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	(1.155,25)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	-
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de inversiones temporales	-
Producto de la venta de inversiones temporales	-

Efectivo neto usado en actividades de inversión (1.155,25)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	-
Porción corriente deuda largo plazo	-
Préstamos a largo plazo	-
Aportes en efectivo de los accionistas	-
Dividendos pagados	-

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento -

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes 2.831,27  
 Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año 1.617,50

Efectivo y sus equivalentes al final del año 4.448,72

  
 GERENTE

  
 CONTADOR

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias, a continuación se presentan las notas aclaratorias.

**3. CAJA Y BANCOS**

Un resumen de caja y bancos es como sigue:

EFECTIVO CAJA Y BANCOS	
PICHINCHA	4.448,72
<b>TOTAL</b>	<b>4.448,72</b>

**4. CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las Cuentas por Cobrar es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR	
CTAS POR COBRAR CLIENTES	199,81
CTAS POR CLIENTES TARJETAS CREDITO	2.713,84
CTAS POR COBRAR CLIENTES SEGUROS	1.183,86
<b>TOTAL</b>	<b>4.097,51</b>

**5. CREDITO TRIBUTARIO**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

IMPUESTO ANTICIPADOS	
IMP RENTA RETENCION FUENTE	11.967,82
<b>TOTAL</b>	<b>11.967,82</b>

**6. INVENTARIO**

Un resumen de otras obligaciones es como sigue:

INVENTARIOS	
INVENTARIO. MATERIA P Y PRODUCTOS	1.424,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.424,00</b>

Corresponde básicamente a inventario de materiales utilizados para los tratamientos odontológicos.

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ( - ) DEPRECIACIONES**

Corresponde a valores de activos fijos y la depreciación de los mismos, el detalle como sigue:

<b>PROPIEDAD PLANTA EQUIPO</b>	
LIBROS ENCICLOPEDIAS	1.615,00
EDIFICIOS	67.187,58
MUEBLES	10.558,64
EQUIPO DE OFICINA	2.663,53
EQUIPOS DE COMPUTO	6.112,73
MAQUINARIA	12.095,99
EQUIPO DENTAL	30.455,63
INSTRUMENTOS MEDICOS	3.399,46
<b>DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
DEPRE ACUM EDIFICIOS	-30.102,15
DEPRE. ACUM. MUEBLES ENSERES EQ	-6.319,97
DEPRE. ACUM. EQUIPOS COMPUTO	-5.630,95
DEPRE. ACUM EQUIPOS OFICINA	-1.823,74
DEPRE. ACUM EQUIPO DENTAL	-22.820,53
DEPRE. ACUM. INS. MEDICO	-2.824,33
DEPRE ACUM. MAQUINARIA	-6.214,83
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>56.352,06</b>

**8. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES**

Corresponde a los siguientes valores:

**ACTIVOS INTANGIBLES**

GASTOS DE CONSTITUCION	4.897,67
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	5.776,54
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	-4.689,69
<b>TOTAL</b>	<b>5.984,52</b>

**9. PASIVO CORRIENTE**

Son valores correspondientes a cuentas y documentos por pagar Proveedores, SRI, IESS, Sueldo empleados, los cuales se deben cancelar en un período menor a 12 meses detalle es como sigue:

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**PASIVO CORRIENTE**

CTAS POR PAGAR PROVEEDORES	16.214,33
301 SRI IMPUESTO A RENTA EMPLEADOS	9,63
10% RETENCION HONORARIOS PROFESIONALES	250,88
1% RETENCION FUENTE COMPRAS MATERIA PRIMA	13,79
1% RETENCION FUENTE SUMINISTROS Y MATERIALES	2,19
1% RETENCION FUENTE REPUESTOS Y HERRA	3,45
8% RETENCION FUENTE ARRIENDO I.P. NATURAL	240,00
2% RETENCION OTROS SERVICIOS	55,18
70% RETENCION IVA SERVICIOS	27,83
100% RETENCION IVA PROFESIONALES	11,21
100% RETENCION IVA ARRIENDO P. NATURAL	395,14
APORTE PATRONAL- PERSONAL	228,80
GASTO ACUM SUELDOS	2.166,73
CXP VARIOS	18.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>37.619,16</b>

**10. PRESTAMOS ACCIONISTAS**

Corresponde a crédito de los accionistas de la empresa que serán devueltos al siguiente mes, el detalle es como sigue:

<b>PRESTAMOS ACCIONISTAS</b>	
CXP PRESTAMOS ACCIONISTAS	41.714,40
<b>TOTAL</b>	<b>41.714,40</b>

**11. PATRIMONIO**

En las cuentas de Patrimonio se encuentran los valores de capital social, aportes a futuras capitalizaciones, reserva legal, pérdida del ejercicio, y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores, el detalle como sigue:

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

<b>PATRIMONIO</b>	
<b>CAPITAL PAGADO</b>	
CAPITAL PAGADO DRA. JEANNETTE VÉJAR	480.00
CAPITAL WASHINGTON VÉAJR	240.00
CAPITAL PAGADO LORENA LOPEZ	80.00
RESERVA LEGAL	629.96
 APORTE FUTURA CAPITALIZACION	30.000,00
 RESULTADOS ANTERIORES	
<b>UTILIDADES DE Años ANTERIORES</b>	
(PERDIDA ACUM. EJERCICIOS ANTERIORES)	-10.819,39
PERDIDA DE EJERCICIO	-15.669,50
 TOTAL PATRIMONIO NETO	4.941,07

**12. INGRESOS**

Corresponde a los ingresos por la actividad de prestadora de servicios odontológicos, el detalle es como sigue:

<b>INGRESOS</b>	
VENTAS CON TARIFA 0%	173.089,66
<b>TOTAL</b>	<b>173.089,66</b>

**13. COSTOS**

El detalle es como sigue:

<b>COSTO</b>	
Inventario Inicial	1.424,00
Compras Materiales	27.918,86
Disponible	29.342,86
( - ) Inventario Final	1.424,00
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>27.918,86</b>

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN U.S. \$)**

---

**14. GASTOS ADMINISTRACION**

Los gastos Administrativos en detalle son como sigue:

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

SUELdos Y SALARIos	30.183,52
HORAS EXTRAS	55,30
LIQUIDACION PERSONAL	2.485,35
DECIMO TERCER SUELDO	1.190,06
DECIMO CUARTO SUELDO	1.175,30
GTO VACACIONES	112,32
INCENTIVOS AL PERSONAL	380,40
IESS APORTE PATRONAL PERSONAL	3.670,54
FONDOS DE RESERVA IEss	2.348,94
HONORARIOS A PROFESIONALES	46.228,04
 TOTAL	 87.829,77

**15. GASTOS GENERALES**

Los gastos Generales en detalle son como sigue:

**GASTOS GENERALES**

MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EDIFICIO	5.769,62
MANTENIMIENTO Y REPARACION MUEBLES Y EQU	2.967,73
MATERIALES UTILES DE OFICINA	2.423,92
MATERIALES CAFETERIA LIMPIEZA	1.297,26
VARIOS	2,38
MOVILIZACIÓN TRANSPORTE	285,81
SERVICIO LUZ ELECTRICA	930,62
TELEFONOS	2.550,53
SERVICIOS BASICOS AGUA	442,75
 TOTAL	 16.670,64

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**16. DEPRECIACIONES ACTIVOS**

Los gastos Depreciaciones son como sigue:

**DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

DEPRECIACION EDIFICIOS	3.366,58
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES EQUIPO	1.053,07
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	564,27
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	267,08
DEPRECIACION EQUIPO DENTAL	2.996,70
DEPRECIACION INSTRUMENTO MEDICO	340,68
DEPRECIACION MAQUINARIA	1.212,91
<b>TOTAL</b>	<b>9.803,49</b>

**17. OTROS GASTOS**

Son valores que corresponden al pago de IVA en las compras realizadas, CORESA es una empresa que presta servicios médicos, por ende sus ventas son con tarifa 0% de IVA, la ley de régimen tributario nos faculta a utilizar el IVA de compras como gasto del período el detalle de la cuentas es como sigue:

**OTROS GASTOS**

SRI CREDITO TRIBUTARIO	7.703,63
<b>TOTAL</b>	<b>7.703,63</b>

**18. GASTOS OTROS SERVICIOS**

El detalle de gastos financieros son como sigue:

**GTO OTROS SERVICIOS**

BANCARIOS	148,04
<b>TOTAL</b>	<b>148,04</b>

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**19. GASTO DE VENTAS**

Son valores en los que incurre la Clínica CORESA con la finalidad de captar más pacientes, el detalle es como sigue:

**PUBLICIDAD Y PROPAGANDA**

PUBLICIDAD PLAYERS	103,57
PUBLICIDAD ECUASANITAS	400,00
PUBLICIDAD UNIBANCO	3.956,44
ATENCION AL CLIENTE	290,00
OTROS GASTOS PUBLICITARIOS	2.945,87
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.206,69
PROPAGANDA DIPTICOS	424,00
 TOTAL	 <b>9.326,57</b>

**20. GASTO ARRIENDO**

El detalle es como sigue:

**ARRIENDOS**

ARRIENDO LOCAL	21.000,00
 TOTAL	 <b>21.000,00</b>

**21. CONTRIBUCIONES CUOTAS Y OTROS**

Son valores que corresponde a las contribuciones a la Superintendencia de Compañías y las cuotas a la Cámara de Comercio de Quito, el detalle es como sigue:

**CONTRIBUCIONES MULTAS Y OTROS**

CUOTAS CAMARA DE COMERCIO	451,00
CONTRIBUCIONES S.I.CIAS	101,44
 TOTAL	 <b>552,44</b>

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(EXPRESADAS EN U.S. \$)**

---

**22. COMISIONES**

En esta cuenta se presentan las comisiones que nos cobran las emisoras de tarjetas de crédito por la utilización de sus servicios cuando el cliente nos cancela con cualquier tarjeta de crédito, el detalle es como sigue:

<b>COMISIONES</b>	
COMISIONES BANCARIAS TARJETAS	
CREDITO	7.805,72
<b>TOTAL</b>	<b>7.805,72</b>



Fausto De la Torre Santillán