

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
(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 varios 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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
 (EXPRESADAS EN US. \$)

ACTIVOS	PASIVOS:		
Caja y bancos	1.419,79	3	Cuentas por pagar 44.532,06 9
Cuentas por cobrar	2.673,85	4	Obligaciones bancarias -
Otras cuentas por cobrar	-		Prestamos Accionistas 28.806,54 10
Credito Tributario	36.827,33	5	15% Participación trabajadores -
Inventarios	1.424,00	6	Impuesto a la renta -
Otros activos corrientes	1.993,00		<b>TOTAL PASIVOS</b> 73.338,60
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	145.777,69	7	<b>PATRIMONIO</b> 11
Otros Activos Intangibles (Amortización acumulada)	(100.237,62)		Capital pagado 800,00
	10.674,21	8	Reserva legal 629,96
	(4.689,69)		Reserva facultativa -
	-		Aportes para futuras capitalizaciones 60.000,00
			Utilidades ( PERDIDAS ) retenidas (20.744,55)
			Utilidad (pérdida) del ejercicio (18.161,45)
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b> 22.523,96
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> 95.862,56



CONTADOR



GERENTE

CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS CORESA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BALANCE INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(EXPRESADAS EN US. \$)

INGRESOS NETOS	182.410,41	12
COSTOS	(22.680,52)	13
GASTOS DE ADMINISTRACION	(56.794,48)	14
GASTOS GENERALES	(70.480,26)	15
GASTO DEPRECIACIONES	(10.125,82)	16
GASTO DE VENTAS PUBLICIDAD	(9.837,11)	17
GASTOS ARRIENDO	(24.000,00)	18
CONTRIBUCIONES	(651,47)	19
COMISIONES	(6.002,20)	20
PERDIDA DEL EJERCICIO	(18.161,45)	

  
CONTADOR

  
GERENTE

**CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS CORESA S.A.  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
EN USD DOLARES**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO**

**Recibido de clientes:**

Ventas	182.410,41
(+/-) Cambios en cuentas por cobrar	1.190,63
(+/-) Cambios en documentos por cobrar	(11.850,15)
(+/-) Cambios en anticipos de clientes	-

Total recibido de clientes:

171.750,89

**Pagado a empleados y proveedores:**

Costo de ventas	(22.680,52)
Gastos de Administración y ventas	(167.765,52)
(+/-) Cambios en inventarios	-
(+/-) Cambios en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	-
(+/-) Cambios en otros activos	(378,00)
(+/-) Cambios en cuentas por pagar comerciales	(8.774,63)
(+/-) Cambios en gastos acumulados y otras cuentas por pagar	-

Total pagado a empleados y proveedores

(199.598,67)

**Intereses pagados:**

Gasto financiero	-
(+/-) Cambios en intereses por pagar	-

Total interes pagado

-

**Intereses ganados:**

Interes ganado	-
(+/-) Cambios en intereses por cobrar	-
Total interes ganado	-

**15% participación trabajadores:**

(+/-) Cambios en participación trabajadores pasivo	(114,41)
Total 15% participación trabajadores	(114,41)

**Impuesto a la renta:**

(+/-) Cambios en impuesto a la renta pasivo	(142,62)
Total impuesto a la renta	(142,62)

**TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

-28.104,81

  
GERENTE

  
CONTADOR

**CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS CORESA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Recibido de clientes	171.750,89
Pagado a proveedores y empleados	(199.598,67)
Intereses recibidos	-
Intereses pagados	-
15% participación trabajadores	(114,41)
Impuesto a la renta	(142,62)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	(28.104,81)

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de propiedades planta y equipo	(4.243,70)
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	(4.243,70)

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones bancarias	-
Porción corriente deuda largo plazo	-
Préstamos a largo plazo	-
Aportes en efectivo de los accionistas	30.000,00
Dividendos pagados	-
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	30.000,00
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(2.348,51)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	3.768,30
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>1.419,79</u>

  
**GERENTE**

  
**CONTADOR**

**CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS CORESA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Utilidad (pérdida) neta (18.161,45)

Ajustes por:

Depreciación de propiedades, planta y equipo	10.125,82
Provisión para cuentas incobrables	-
Provisión para jubilación <del>patronal</del>	-
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	1.190,63
(Aumento) disminución en documentos por cobrar	(11.850,15)
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	-
(Aumento) disminución en inventarios	-
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras	-
(Aumento) disminución en otros activos	(378,00)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(8.774,63)
Aumento (disminución) en intereses por pagar	-
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	-
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras	-
Aumento (disminución) 15% participación trabajador	(114,41)
Aumento (disminución) 25% impuesto a la renta	(142,62)

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

(28.104,81)

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de propiedades planta y equipo	(4.243,70)
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

(4.243,70)

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones bancarias	-
Porción corriente deuda largo plazo	-
Préstamos a largo plazo	-
Aportes en efectivo de los accionistas	30.000,00

90

Dividendos pagados

[REDACTED]

Efectivo neto usado en actividades de financiamiento

30.000,00

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes

(2.348,51)

Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año

3.768,30

Efectivo y sus equivalentes al final del año

1.419,79

  
GERENTE

  
CONTADOR

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(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**

CAJA CHICA	103.87
BANCO PICHINCHA	1.315,92
<b>TOTAL</b>	<b>1.412,79</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	1.523,21
CTAS POR COBRAR CLIENTES SEGUROS	950,83
<b>TOTAL</b>	<b>2.673,85</b>

**5. CREDITO TRIBUTARIO**

El detalle de esta cuenta es como sigue:

**IMPUESTO ANTICIPADOS**

IMP RENTA RETENCION FUENTE	27.355,69
<b>TOTAL</b>	<b>27.355,69</b>

**CREDITO TRIBUTARIO IVA**

SALDO CREDITO TRIBUTARIO MES ANTERIOR	9.471,64
<b>TOTAL</b>	<b>9.471,64</b>



**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**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.

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

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

**PROPIEDAD PLANTA EQUIPO**

LIBROS ENCICLOPEDIAS	1.993,00
EDIFICIOS	67.187,58
MUEBLES	10.678,64
EQUIPO DE OFICINA	2.663,53
EQUIPOS DE COMPUTO	13.577,63
MAQUINARIA	12.095,99
EQUIPO DENTAL	36.174,77
INSTRUMENTOS MEDICOS	3.399,46

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS**

DEPRE ACUM EDIFICIOS	36.820,91
DEPRE. ACUM. MUEBLES ENSERES EQ	10.259,60
DEPRE. ACUM. EQUIPOS COMPUTO	10.889,13
DEPRE. ACUM EQUIPOS OFICINA	2.315,42
DEPRE. ACUM EQUIPO DENTAL	27.965,71
DEPRE. ACUM. INS. MEDICO	3.352,82
DEPRE ACUM. MAQUINARIA	8.634,03

**TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 45.540,07**



**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**8. OTROS ACTIVOS INTANGIBLES**

Corresponde a los siguientes valores:

**ACTIVOS INTANGIBLES**

GASTOS DE CONSTITUCION	4.897,67
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	5.776,54
(-) AMORTIZACIÓN 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:

**PASIVO CORRIENTE**

CTAS POR PAGAR PROVEEDORES	20.129,35
<b>301 SRI IMPUESTO A RENTA EMPLEADOS</b>	<b>260,53</b>
10% RETENCIÓN HONORARIOS PROFESIONALES	122,00
1% RETENCION FUENTE COMPRAS MATERIA PRIMA	28,67
8% RETENCION FUENTE HONORARIOS/ARRIENDO /P.NATURAL	160,00
2% RETENCION OTROS SERVICIOS	23,25
70% RETENCIÓN IVA SERVICIOS	83,40
100% RETENCION IVA ARRIENDO P. NATURAL	408,10
APORTE PATRONAL- PERSONAL	385,06
RETENCIÓN PRESTAMOS	79,44
GASTO ACUM SUELDOS	3.431,58
GASTO FONDOS DE RESERVA	1.420,68
PROVISION	18.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>44.532,06</b>

**10. PRESTAMOS ACCIONISTAS**

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

**PRESTAMOS ACCIONISTAS**

CXP PRESTAMOS ACCIONISTAS	28.806,54
<b>TOTAL</b>	<b>28.806,54</b>



**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**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:

<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
 <b>APORTE FUTURA CAPITALIZACION</b>	 60.000,00
 <b>RESULTADOS ANTERIORES</b>	 
UTILIDADES DE Años ANTERIORES	505,68
(PERDIDA ACUM. EJERCICIOS ANTERIORES)	-21.250,23
PERDIDA DE EJERCICIO	- 18161,45
 <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	 <b>22.523,96</b>

**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%	182.410,41
<b>TOTAL</b>	<b>182.410,41</b>

**13. COSTOS**

El detalle es como sigue:

<b>COSTO</b>	
Inventario Inicial	1.424,00
Compras Materiales	22.680,52

400

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

Disponible	24.104,52
( - ) Inventario Final	1.424,00
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>22.680,52</b>

**14. GASTOS ADMINISTRACION**

Los gastos Administrativos en detalle son como sigue:

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**SUELDOS Y SALARIOS**

SUELDOS	46.448,00
IESS APORTE PATRONAL	5.421,28
DECIMO TERCER SUELDO	1.265,87
DECIMO CUARTO SUELDO	481,67
FONDOS DE RESERVA IESS	3.177,66

**TOTAL** **56.794,48**

**15. GASTOS GENERALES**

Los gastos Generales en detalle son como sigue:

**GASTOS GENERALES**

SERVICIO LUZ ELECTRICA	1.297,47
MATERIALES UTILES DE OFICINA	1.422,00
MATERIALES CAFETERIA LIMPIEZA	948,08
MOVILIZACIÓN TRANSPORTE	483,89
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EDIFICIO	18.139,98
MANTENIMIENTO Y REPARACION MUEBLES Y EQU	5.724,52
BANCARIOS	234,43
HONORARIOS PROFESIONALES TO%	29.794,72
HONORARIOS PROFESIONALES	5.124,23
EMMAP AGUA	1.351,89
INTERNET	411,81
TELEFONOS CELULARES	2.692,79
VARIOS	31,50

**TOTAL** **67.657,31**



**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**16. DEPRECIACIONES ACTIVOS**

Los gastos Depreciaciones son como sigue:

**DEPRECIACIONES**

DEPRECIACION EDIFICIOS	3.359,38
DEPRECIACION MUEBLES, ENSERES, EQUIPO	883,77
DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO	2.159,58
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	225,33
DEPRECIACION MAQUINARIAS	1.209,60
DEPRECIACION EQUIPO DENTAL	2.099,62
DEPRECIACION INSTRUMENTAL	188,54
<b>TOTAL</b>	<b>10.125,82</b>

**17. GASTO DE VENTAS**

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

**GASTO PUBLICIDAD**

UNIFORMES	506,49
OTROS GASTOS DE PERSONAL	2.333,15
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	350,00
SEGURIDAD Y GUARDIANIA	810,29
SERVICIO MEDICO PERSONAL	5.780,51
OTROS GASTOS DE PERSONAL	56,67
<b>TOTAL</b>	<b>9.837,11</b>

**18. GASTO ARRIENDO**

El detalle es como sigue:

**ARRIENDOS**

ARRIENDO LOCAL	24.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>24.000,00</b>

*J. O.*

**CORESA CORPORACION DE SERVICIOS ESTOMATOLOGICOS S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
**(EXPRESADAS EN US. \$)**

---

**19. 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:

**GASTOS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

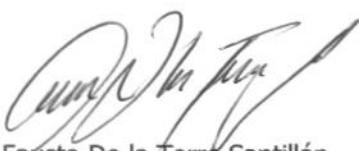
CAMARA DE COMERCIO QUITO	190,50
CAMARA DE INDUSTRIAS	63,50
SUPERINTENDENCIAS CIAS	87,90
CONTRIBUCIONES VARIOS	309,57
 TOTAL	 <b>651,47</b>

**20. 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:

**COMISIONES**

COMISIONES BANCARIAS TARJETAS	
CREDITO	6.002,20
 TOTAL	 <b>6.002,20</b>

  
Fausto De la Torre Santillán