

NOTAS CONTABLES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES
ODONTOLOGICAS DENTALES ZUMBA CIA. LTDA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Los Estados Financieros de la empresa Centro de Especialidades Odontológicas Dentales Zumba Cía. Ltda. Correspondiente al período 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 proporcionan los siguientes resultados:

1) ESTADO DE RESULTADOS:

Ingresos: En el período de enero a diciembre de 2019 se generaron ingresos por \$ **80.150,00** que corresponden a ventas por \$ 79.900,00 y otros ingresos por \$ 250.00; los mismos que se generaron por cuanto la factura entregada por la Ing. Ávila; ex contadora de la empresa, no se anuló por la negativa de la profesional de aprobar la solicitud de anulación del comprobante electrónico de retención emitido los primeros días de noviembre, lo cual obligó a registrar el gasto frente al ingreso.

Egresos: Los gastos ocasionados durante el año fiscal 2019, correspondientes a **Gastos Administrativos**, ascienden a la suma de \$ **31.640,55**, siendo éstos:
Costo del personal administrativo (Gerente) bajo relación de dependencia el valor de \$ 9.080.46.

Honorarios profesionales por control contable por \$3.277.80

Servicios prestados que incluye el valor por ajuste al sueldo de la Gerente, emitido con factura por el valor de \$ 3.514.14

Gastos de gestión como pagos a la EMOV, EMAC, MSP, uniformes para el personal, pago al Registro Civil por firma electrónica para facturación electrónica, publicidad en hojas volantes, revistas, página web y dominio, atenciones sociales, combustible para gestiones de gerencia por un valor de \$ 851,75

Materiales de oficina y limpieza el valor de \$ 1.069.30

Mantenimiento y servicios por \$ 1.849,95 que incluye todos los mantenimientos de local y de la moto de la empresa.

Arriendo de local de enero a noviembre por \$ 5.892,81 por cuanto la factura de diciembre se encontraba caducada y se pidió su anulación, este gasto se asumirá en enero 2020 quedando el valor pagado como una cuenta por cobrar a Karen Zumba por \$ 492.85 que será regularizado con cruce de cuentas.

Servicios básicos incluyen los servicios de agua potable, luz eléctrica, teléfono fijo, telefonía móvil, internet por un valor de \$ 2.141.86

Gastos bancarios y comisiones tarjetas de crédito, se consideran los gastos bancarios por comisión de débitos, créditos, chequeras, etc., y las comisiones de los pagos de los pacientes con tarjetas de crédito y débito por un valor de \$ 604,68 Valor del IVA en compras realizadas por la empresa, considerados como gasto en las declaraciones mensuales de IVA, por un valor de \$ 2.339.09

Gastos de depreciaciones, corresponden a las depreciaciones o desgaste que sufren los equipos y mobiliario de la empresa durante el año fiscal las mismas que ascienden a la suma de \$ 697.43

Gastos no deducibles, se consideran gastos no deducibles a los que no tienen un justificativo a nombre de la empresa como son el aporte al denominado Mundialito de los Pobres por \$ 150.00, entrega del periódico El Mercurio \$ 67.35, trabajo odontológico por \$ 40.00, compra de gas de uso domésticos, materiales varios sin justificativos autorizados, compra de alimentación, etc., suman un valor de \$ 321.28

Gastos Operativos, ascienden a la suma de **\$ 44.464.58**, siendo éstos:

Costo del personal operativo (Odontólogos y Auxiliar) bajo relación de dependencia el valor de \$ 11.483.73

Honorarios profesionales de especialistas contratados para dar un servicio especializado por un valor de \$12.719.62

Servicios especializados en odontología estos servicios son de laboratorio por el valor de \$ 15.069.40

Materiales y suministros odontológicos adquisición de materiales y suministros para la atención a pacientes, por un valor de \$ 5.110,14

Medicamentos: adquisición de medicinas para la atención de pacientes en consultorio por un valor de \$ 81.69

Resultado: A la fecha del cierre del período al 31 de diciembre de 2019, se tiene como resultado la utilidad del ejercicio por un valor de **\$ 4.044,87** del mismo se debe calcular el 15% para la participación de trabajadores, correspondiendo el 10% para los empleados y el 5% para los hijos de los empleados, además se debe calcular el 5% para la Reserva Legal, el 25% para el pago de impuesto a la renta; de este valor se descontará las retenciones de impuesto a la renta que le han realizado a la empresa, y el 55% lo decidirán los socios.

2) BALANCE GENERAL:

ACTIVO

Activo Corriente – Efectivo y equivalentes: \$5.823.03

Caja Chica: Dentro de este grupo está el fondo de Caja Chica de la empresa por un valor de \$ **100.00** a cargo de la Ing. Tania Sánchez, de este fondo se realizó un arqueo con fecha 14 de noviembre 2019.

Caja: El saldo de la cuenta Caja al cierre del período fiscal 2019, es de \$ **50.00** el mismo que se encontró bajo la responsabilidad de la Gerente.

Bancos: La empresa tiene aperturada una cuenta bancaria:

- Produbanco cuenta corriente N° 02734000991 al cierre de este informe esta cuenta se encuentra conciliada con la respectiva documentación con un saldo de \$ **5.673,03**, esta cuenta se maneja para los pagos mediante cheques y débitos bancarios por servicios varios como pago de telefonía fija y celular, consumo de energía eléctrica y agua potable, pago servicio de internet, pago por aportes a la seguridad social, débitos por pago de impuestos mensuales.

Exigible-Documentos y Cuentas por Cobrar:

Las **Cuentas por Cobrar** tienen un valor de \$ **2.943.99**, que corresponden a:

- Anticipo Impuesto a la Renta: Este valor se obtiene de las retenciones que por este concepto le ha realizado a la empresa, sumando el valor de \$ **427.33**, el mismo que será descontado del impuesto a la renta 2019 a pagar al SRI.
- Cuentas por Cobrar Franklin Zumba: por \$ **2.023,81** corresponde a cuentas pendientes para con la empresa; según el auxiliar presentado por la Gerencia.
- Cuentas por Cobrar Karen Zumba por \$ **492,85** corresponde al pago realizado por anticipado por concepto de arriendo del mes de diciembre 2019, que como expliqué en el detalle de Gastos Operativos – Arriendos.

Activo Fijo: El activo de la empresa tiene un valor de \$ **2.228.24**

- Muebles y Enseres: Por \$ 220 se levantó el inventario el mismo que se encuentra verificado.
- Equipo de Odontología: Autoclave, por \$ 1160,71 se levantó el inventario el mismo que se encuentra verificado.
- Equipo de Computación: Por \$ 835,54 se levantó el inventario el mismo que se encuentra verificado.
- Vehículos: Corresponde a una motocicleta, por el valor de \$ 1404,37 se levantó el inventario el mismo que se encuentra verificado.
- Depreciaciones Acumuladas: En esta cuenta se acumula las depreciaciones calculadas del 2019 y años anteriores de Muebles, Equipo de Odontología, Equipo de Computación y Vehículos por un valor de \$ 1.392.38, este valor va con el signo menos dentro de este grupo del activo.

PASIVO

Pasivo Corriente – Cuentas por pagar:

- Proveedores: por \$ **480.00** corresponden al valor a pagar al señor Marx Zumba por servicios prestados, la factura N° 001-001-2843 por \$ 460.00 y el señor Sergio Zumba por servicios prestados la factura N°001-001-2980 por \$ 20,00 están registradas como gasto, faltando el pago correspondiente.
- Prestamos de Socios: En la revisión de la documentación y registros como estados de cuenta y libro bancos se pudo identificar que existieron ingresos en enero 2019 que correspondían al año fiscal 2018; a continuación se detalla dichos valores: depósito de \$ 180.00 y acreditaciones por pago con tarjetas de crédito por parte de los pacientes por un valor de \$ 327.03, el valor de \$ 8.17 no identificado, ingresos que no fueron registrados como “Cuentas por Cobrar” en el balance del mencionado año fiscal, por lo tanto se ha procedido a ingresar en esta cuenta de Prestamos de Socios el valor de \$ **515.20**, que se regularizarán en este próximo período fiscal (ejecutando gastos con cargo a esta cuenta). En todo caso, esto no altera el resultado del ejercicio 2019.
- Anticipo Clientes: Al finalizar el año 2019 existe un abono de \$ **150.00** de la paciente señora Miriam Duchi, del cual no se realiza factura quedando pendiente esta regularización con la cancelación del tratamiento en el 2020.

Otras Obligaciones Corrientes:

- Administración Tributaria - Retenciones de IVA y Retenciones en la Fuente
En este grupo de cuentas se registran las retenciones de los impuestos mencionados en diciembre de 2019 a nuestros proveedores por el valor de \$ **234.00** se regularizará al momento de su pago en enero 2020.
- Seguridad Social: En este grupo se consideran las cuentas por pagar al IESS por aportes Patronales por un valor de \$ 326.28 y como aportes y obligaciones personales descontadas en el rol de diciembre de 2019 por el valor de \$ 268.12, dando un valor total de \$ **594.40**. Se regularizará al momento de su pago en enero 2020.
- Sueldos por pagar: En este grupo se registran los sueldos y beneficios de ley por pagar al personal, correspondiente al mes de diciembre de 2019, los mismos que se registraron como gasto del 2019 y se cancelaran en enero 2020. Los valores por pagar correspondientes a diciembre son: XIII sueldo \$ 178.85, XIV sueldo \$ 394.00 y sueldos por \$ 2.067.59, dando un total de \$ **2.640.44**. se regularizará al momento de su pago en enero 2020.

PATRIMONIO

Capital Suscrito:

- Capital Social: Este valor corresponde al valor suscrito en la escritura de \$ **400.00** que al momento pertenece a dos socios de la empresa con porcentajes de 70% y 30%.
- Resultados Ejercicios Anteriores: En esta cuenta se registra el valor acumulado de los resultados de ejercicios anteriores por un valor de \$ **1.936.35**.
- Resultado del Ejercicio Actual: En esta cuenta se refleja el resultado del ejercicio 2019; de los ingresos versus los gastos, que según el Estado de Resultados da como ganancia el valor de \$ **4.044.87**.

Atentamente,

María Eugenia Rivera
Contadora

Cuenca, febrero 09 de 2020