



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO – OCTUBRE 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

ANÁLISIS DE RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA UNIDAD DE HEMODIÁLISIS

DIAL-RÍOS, DE LA CIUDAD DE BABAHOYO, AÑO 2020

EGRESADA

SANTAMARÍA RAMÍREZ ELSA ADRIANA

TUTOR

ING. RODRÍGUEZ GÓMEZ MARÍA ALEXANDRA, Mg

AÑO 2021

RESUMEN

El presente trabajo investigativo, que forma parte del proceso final de titulación, se basa en el análisis realizado a la rentabilidad del año 2020, que tuvo la Unidad de Hemodiálisis de la provincia de Los Ríos, ubicada en la ciudad de Babahoyo.

Institución privada sin fines de lucro que se dedica a ayudar a personas con enfermedades renales de gravedad, siendo sus clientes empresas del área de salud pertenecientes al sector público, como el IESS, MSP, ISPOL, a pesar de ello la empresa tiene cuentas por cobrar por \$4'381,860.41 hasta el 31 de diciembre de 2020, llevándolos a tener pérdidas.

Las empresas con actividades sin fines de lucro, son aquellas que tienen un objetivo diferente al de las empresas comerciales, siendo su objetivo principal el de ayudar a una comunidad específica, siendo así que su rentabilidad se enfoca en como los gastos asignados logran ayudar al desempeño administrativo de la misma.

Al ser en su mayoría de clientes, los pacientes que son enviados por estas instituciones, la falta de cobro de estas cuentas ha generado que la rentabilidad de la empresa sea muy baja, impidiendo cumplir con deudas adquiridas por la institución para cubrir las necesidades de sus usuarios, sin embargo, hay empresas que han empezado a mejorar el proceso de cancelación, tales como el IESS, quien hace los pagos después de 15 días adquiridas las deudas.

Palabras Claves: empresas sin fines de lucro, rentabilidad, análisis de rentabilidad, rentabilidad empresa sin fines de lucro, análisis de rentabilidad unidad de hemodiálisis los ríos.

ABSTRACT

The present investigative work, which is part of the final titration process, is based on an analysis carried out on the profitability of the year 2020, which was carried out by the Hemodialysis Unit of the province of Los Ríos, located in the city of Babahoyo.

Private non-profit institution that is dedicated to helping people with serious kidney diseases, its clients being companies in the health area belonging to the public sector, such as the IESS, MSP, ISPOL, despite this the company has accounts receivable for \$ 4'381,860.41 until December 31, 2020, leading them to have losses.

Companies with non-profit activities are those that have a different objective than commercial companies, their main objective being to help a specific community, being thus their profitability is focused on how the allocated expenses manage to help performance administrative of the same.

As the majority of clients, the patients who are sent by these institutions, the lack of collection of these accounts has generated that the profitability of the company is very low, preventing it from complying with debts acquired by the institution to cover the needs of its users, despite this there are companies that have begun to improve the cancellation process, such as the IESS, which makes payments after 15 days of debts.

Keywords: non-profit companies, profitability, profitability analysis, non-profit company profitability, profitability analysis of the hemodialysis unit Los Ríos.

INTRODUCCIÓN

Un análisis de la rentabilidad dentro de las empresas, entidades o instituciones, sean del sector público o privado, es de vital importancia, debido a que por medio de esta medimos la capacidad que tiene una empresa para generar ganancias durante su ejercicio fiscal, relacionándolo con sus ventas o ingresos, activos y capital.

Este trabajo de investigación, se encuentra enmarcado en la sublínea de investigación denominada Gestión financiera, tributaria y compromiso social, la misma que es parte de los parámetros que determina la institución de educación superior, para casos de investigación, para obtención del título de tercer nivel, misma que nos ayudará a conocer a fondo cuales son los aciertos y errores que tiene la empresa con su rentabilidad, al momento de medir su capacidad de generar utilidades, enfocada el análisis en el período 2020.

La realización del presente estudio de caso, en la Unidad de Hemodiálisis DIAL-Los Ríos, de la ciudad de Babahoyo, misma que se dedica a la atención de personas que padecen enfermedades renales, y cuyos pacientes se clasifican en aquellos que van por sus propios recursos y aquellos que son derivados por las instituciones públicas con las que mantiene convenio, tales como el IESS, o los centros de salud del Ministerio de Salud Pública, tiene como finalidad el conocer cuál es la rentabilidad Financiera de esta, durante el período fiscal 2020, y de esta manera poder determinar cuál es el grado de su rentabilidad y poder plantear alternativas que permitan al área administrativa tomar las mejores decisiones con respecto a su situación financiera.

Como parte de los problemas encontrados tenemos que la empresa no elabora un presupuesto al iniciar las actividades económicas de cada año, tampoco han realizado una adecuada gestión de cobranza de las cuentas por cobrar, muchas de estas se encuentran aproximadamente con 13 meses impagos, derivando de esta situación que las cuentas por pagar se vean afectadas, debido a que la empresa no puede realizar el pago a ciertos proveedores,

porque no tienen los ingresos de las cuentas por pagar. A pesar de que la gestión contable trata de realizar un trabajo adecuado con este tema, muchas veces se dificulta, por la falta de políticas de cobranza.

Basando este trabajo de investigación, en la utilización de los diferentes conceptos sobre la rentabilidad y aplicándolos dentro de los hallazgos en la empresa, utilizando las diferentes técnicas, como la entrevista realizada al contador de la entidad, y mediante la observación de los procesos que realizan dentro del área, a su vez la investigación y análisis de los estados financieros proporcionados por el encargado del área de contabilidad de la institución, y métodos que nos permitan determinar que paso con la rentabilidad de esta durante el año 2020, teniendo en cuenta que durante este período.

DESARROLLO

Para este trabajo, se ha elegido a la empresa denominada “Unidad de Hemodiálisis Dial-Ríos”, la misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Babahoyo, capital de la Provincia de Los Ríos, creada el 8 de Julio de 2002, sobre esta institución conocemos los siguientes hechos:

Se clasifica como una empresa de carácter privado, con finalidad de ayuda social, la misma que no tiene fines de lucro, dándole como concepto:

Una empresa que se denomina como sin fines de lucro es un tipo de organización que persigue un fin diferente al de obtener un beneficio económico para sus asociados. Siendo así su objetivo principal, el no generar excedentes o utilidades al finalizar el ejercicio fiscal y estas ser repartidas entre los socios, más bien esta consta de un objetivo social, buscando así un beneficio común para la comunidad. Siendo parte de sus actividades para no generar ningún lucro, todas de índole social, ya que sus servicios no generar ni pérdidas ni ganancias, pero en caso de existir este beneficio, se deberá tener en cuenta que no se deberá repartir entre los socios, sino más bien deben ser reinvertidos en las obras de la organización (Campetella, 2000).

Lo que nos lleva a conocer los servicios que brinda a la comunidad, mismos que se encuentran enlistados en el área de consulta externa como de: nefrología, la misma que como concepto tenemos que es aquella especialidad médica donde se estudia la anatomía y funcionamiento de los riñones, siendo su propósito la prevención, pronto diagnóstico y respectivo tratamiento de las enfermedades de los riñones y al mismo tiempo ayuda a lidiar con las respectivas consecuencias de estas (Rioja Salud, 2016).

Teniendo en cuenta que es una especialidad diferente a la Urología, la misma que es más quirúrgica para los riñones y en mayor parte sobre los genitales masculinos, siendo así la urología la que se distingue con 2 enfermedades urinarias, mientras que el resto pasaría a ser

parte del ámbito Nefrológico (RIVERA, ANAYA, ROMERA, RIVERA, & VOZMEDIANO, 2020).

Mientras que los procedimientos de hemodiálisis son aquellos que se encuentran derivadas de la diálisis, la que es un procedimiento considerado terapéutico, por el cual se eliminan sustancias que son tóxicas para el cuerpo, y se encuentran presentes en la sangre. dividiéndose en 2 clases de tratamientos el de hemodiálisis y el de diálisis peritoneal. Siendo el primero el brindado por la empresa estudiada (Kotanko P, 2019).

Con lo mencionado anteriormente sobre la Unidad de Hemodiálisis, la misma que consta dentro de los registros del SRI¹ del Ecuador con el RUC²: 1291712203001, donde se la define como una empresa privada, obligada a llevar contabilidad, y que se encuentra bajo el criterio de actividades relacionadas a: Actividades de Administración de Programas de Atención Mejoramiento y Protección de la Salud³.

Para la LORTI⁴, las empresas están obligadas a llevar contabilidad y hacer un informe de sus declaraciones de impuestos basándose en los resultados que se den al finalizar el ejercicio fiscal, siendo parte de esto las Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad, quienes tengan un ingreso y capital superior al que se determina el reglamento, incluyendo en estas a las personas con actividades agrícolas, de pesca, forestales etc., 5 (Servicio de Rentas; Internas, 2015).

Para toda empresa, sea esta privada, pública, con o sin fines de lucro, al iniciar sus actividades en cada año fiscal es importante realizar una planificación que les permita proponer y cumplir metas, no solo corto, sino también a largo plazo, dentro de estas estrategias de

¹ Siglas para definir, Servicio de Rentas Internas

² Siglas para referirse al Registro Único de Contribuyentes

³ Actividades que se encuentran dentro del grupo de SOCIEDADES Y ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES SIN FINES DE LUCRO

⁴ Siglas que mencionan a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

⁵ Art. 19 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

planificación se encuentra la elaboración de un presupuesto, que les permita conocer las distribuciones de los gastos que se tendrá durante el periodo de actividades.

También ayuda a conocer en que beneficiara al crecimiento de estas, así mismo como los ingresos que deben tener, en el caso de las empresas con fines de lucros se debe añadir el presupuesto de venta, mientras que para las empresas sin fines de lucro se debe planificar los ingresos que serán donados por las entidades o personas benefactoras, de acuerdo a los gastos que se planifiquen.

Pero cuál es el concepto de Presupuesto, para algunos autores es:

Aquellos documentos donde se pronostica el manejo del efectivo de las empresas, y a su vez es una herramienta de vital importancia para la toma de decisiones administrativas de las empresas, (...).

En cuanto a la importancia de estos se dice que son importantes en la prevención de situaciones de insolvencia de las empresas, ayudando a resolver los problemas a tiempo de liquidez, evaluando cualquier posible inversión, dándole mayor importancia para el área financiera de cualquier institución, entidad o empresa, sea esta privada, pública o mixta, ayudándoles a proceder en inversiones oportunas de los fondos sobrantes, y crear políticas de liquidez y rentabilidad adecuada (Lozano Cedeño & Celi Castillo, 2018).

Según (Ruiz, 2000), en su libro de presupuesto le da la siguiente importancia en cuanto a las empresas sin fines de lucro estas al tener una buena planificación, podrán ayudarse a conocer si tendrán futura inversión en servicios para la comunidad o la cantidad que necesitan de las empresas benefactoras

En cuanto a planificación presupuestaria, Dial-Ríos, no maneja presupuesto, ya que basa sus gastos de acuerdo a todo aquello que les ingresa, sin embargo, dentro de el no uso de

presupuesto, provocando así un mal uso de los recursos financieros que posee la empresa, lo que causa malestar entre los colaboradores, al existir gastos que no se cubren porque no estaban presupuestados.

La falta de planificación presupuestario conlleva a que el trabajo no se cumpla a tiempo, por falta de los recursos materiales que se necesitan para cumplir con sus actividades, dejando así a pacientes sin atención, y que su trabajo no tenga la competitividad necesaria (Vega, 2010).

También se encuentra la falta de cobro de las cuentas por cobrar, mismas que son parte de los servicios que brindan a las entidades del Estado como IESS⁶ y MSP⁷, ya que no posee políticas de recuperación de cartera vencida, por la falta de planificación previa.

El tema presentado para el estudio de caso, tenemos que se trata de realizar un análisis a la Rentabilidad Financiera de la Unidad de Hemodiálisis Dial-Ríos, durante el año 2020, para esto se utilizara los conceptos de rentabilidad y sus fórmulas para la aplicación y conocer en qué nivel de rentabilidad se encuentra, para poder brindar el servicio que da a la comunidad de Babahoyo.

Como se conoce rentabilidad es aquella a la que se ha denominado, a todos los beneficios que obtiene por las diferentes actividades comerciales que realizan las empresas, sean estas personas naturales o sociedades, incluso por un grupo familiar, siendo parte de esta la retribución del capital invertido, adicionando a este utilidad, ofreciendo a su vez mejoras para la empresa, o futuras inversiones que permitan mejorar el capital o aumentar las actividades que realiza (de Jaime Eslava, 2016).

Para el mercado comercial la rentabilidad, se basa en el efectivo que tiene la empresa en su poder, demostrando así que la empresa ha realizado sus actividades con eficiencia y eficacia, usando de buena manera sus factores humano, recursos materiales y productivos, obteniendo

⁶ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

⁷ Ministerio de Salud Publica

beneficios grandes para sus socios, la rentabilidad también se la conoce como el beneficio adecuado, en los componentes tanto económico, y financieros que se den en beneficio de la empresa, siendo un instrumento de gestión a corto plazo (Llanez, 2012).

Considerando las variables antes mencionadas sobre la rentabilidad, se puede decir que las organizaciones, instituciones y empresas se deben mantener en un cambio constante de este modo no perder el espacio que han ganado dentro del mercado, ya que la participación activa dentro de las demandas y ofertas de los mercados, es una puerta abierta para crear desarrollo y crecimiento para la misma (Kotter, 1995).

Para las empresas sin fines de lucro la rentabilidad se mide de acuerdo a la eficiencia en la aplicación de los procesos que deben realizar para el gasto designado por medio de las donaciones que han recibido, como se lo dará a conocer en los análisis de los gastos que tiene la institución⁸, según los indicadores que se tienen al medir la rentabilidad en las empresas sin fines de lucro (Novo, 2013).

Por otra parte, en cuanto a rentabilidad la gerencia financiera de toda institución, constituye un componente importante en cualquier organización empresarial, sean de servicios o de comercio, ya que esta es el área encargada de la planificación, análisis y evaluación de la información para la mejora de la toma de decisiones (Sanchez, 2014).

Un correcto desarrollo de los procesos dentro de una entidad, depende del desenvolvimiento de los planes, futuros objetivos, y las estrategias tanto de cobro como de pago, y de inversiones que ayuden con el crecimiento de la rentabilidad dentro de un negocio, entidad o institución (Lopez, 2018).

Un gerente financiero debe utilizar en el desarrollo de su gestión, una gran variedad de herramientas, desde el presupuesto, los estados financieros, flujo de efectivo, indicadores

⁸ Cuadro de ingresos, cuentas por cobrar, gastos, análisis de balance de resultado, que se presentara en el capítulo de resultados.

financieros, etc., considerando desde el punto macroeconómico, la proyecciones futuras (Ortiz, 2003).

Dentro de los indicadores de mayor relevancia para la evaluación de la calidad y si una entidad tiene o no beneficios, después de la gestión realizada en determinado tiempo, (Orozco & Rodriguez, 2016), es la rentabilidad, la misma que se considera como la medición de la productividad que tiene una empresa, determinando el grado de beneficios que obtenidos del resultado del ejercicio fiscal (Mejia, 2013).

La Unidad de Hemodiálisis Dial-Los Ríos, cuenta con un moderno edificio, que sirve a todos los pacientes con insuficiencia renal y esta institución recurre con todos sus gastos, por ciertos costos que vale dicho tratamiento. El servicio es prestado a través de un convenio especial con el IESS y el Ministerio de Salud Pública, así como en la actualidad con el Ministerio de Inclusión Económica y Social.

Para los autores convenio es:

Un convenio o contrato es un pacto de obligaciones y derechos entre dos personas (jurídicas y/o naturales) que se comprometen a respetar los términos acordados por escrito, y se someten a las leyes del país para resolver cualquier disputa surgida en torno a los términos del acuerdo. En cada país o región del mundo hay distintos requisitos para la elaboración de un convenio o contrato, pero su esencia es siempre más o menos la misma (Raffino, 2018).

Los objetivos principales de Dial-Ríos son los que se presentan en el gráfico a continuación:

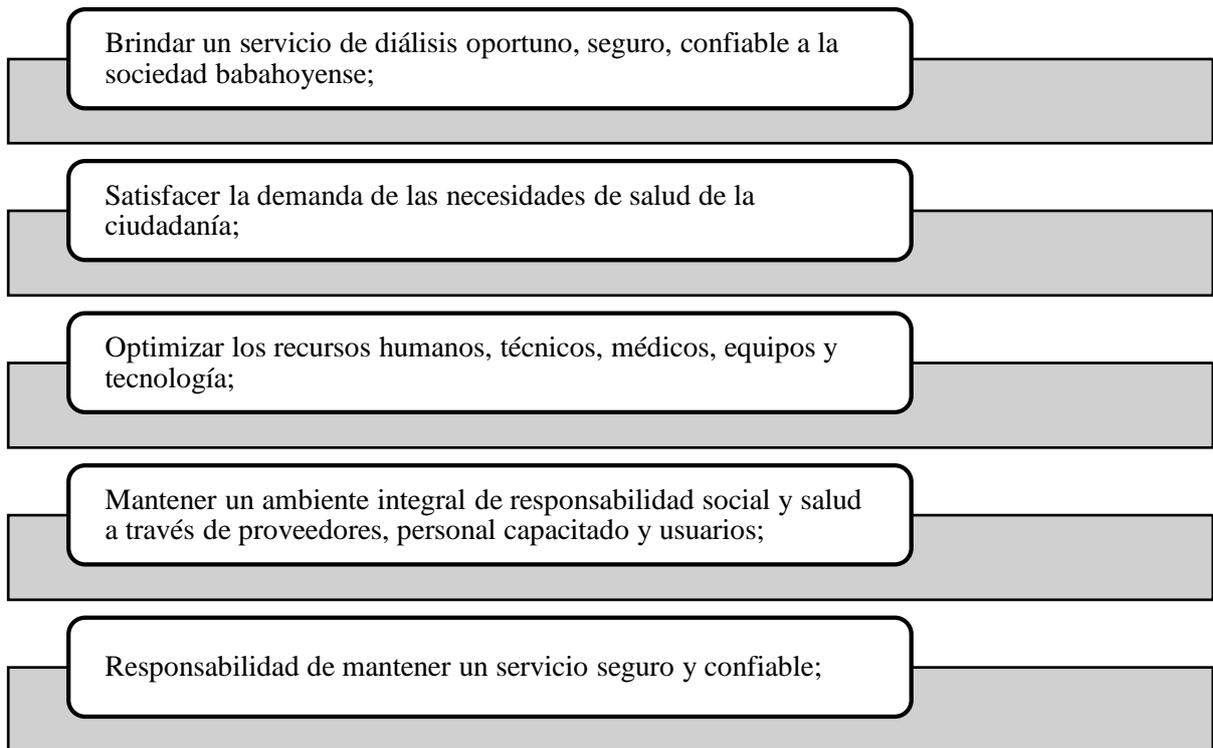


Diagrama 1. Lista de los Objetivos de la institución
Elaborado por: Autora/Adriana Santamaría
Fuente: Antecedentes de la Institución

Contar con personal especializado para lograr óptimos servicios para beneficio de la salud de la ciudadanía. (Goyes, 2015).

En concepto de rentabilidad financiera, es la que compara los beneficios que obtiene el propietario, socio, inversionista, etc., con los recursos financieros de su propia inversión, relaciona la utilidad obtenida contra los recursos que se usaron para obtener lucro (Salinas, 2011).

La rentabilidad financiera, considerada también como de fondos propios, o en sus siglas ROE, que en inglés se llama return on equity, donde se da la medida que se refiere a un lapso de tiempo, y su rendimiento adquirido por el capital propio, que tiene independencia para la repartición de los resultados.

Considerando así en medida más cercana de la rentabilidad a los accionistas, propietarios, ya que esto les permite tomar decisiones a los directivos cuando están en búsqueda de mejorar y maximizar el interés rentable de la empresa.

Para el cálculo de la rentabilidad financiera, se considera dividiendo el beneficio neto de una empresa entre los recursos propios. Se utiliza el beneficio de final de periodo y los recursos propios a principios del periodo (o final del periodo anterior) porque queremos conocer la rentabilidad que hemos tenido de los recursos invertidos a principios del periodo: (Pedrosa, 2015).

La fórmula que se utiliza es la siguiente:

$$RF = \frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Fondos propios}}$$

Suele utilizarse el beneficio neto, es decir el beneficio después de impuestos, aunque el resultado de la rentabilidad financiera puede ser bruto o neto, en función de si consideramos las ganancias antes o después de impuestos, de intereses y demás costes. Para ello podemos utilizar cualquier partida dentro de la cuenta de resultados. No obstante, para el ROE lo más normal es utilizar el beneficio neto.

A continuación, se presentará un análisis a la rentabilidad financiera de la entidad, utilizando los valores proporcionados por el Estado de Situación Financiera, y el Estado de Resultado.

En primer lugar, mediremos la rentabilidad, por medio del indicador de liquidez en la rotación de cartera, donde se toma en cuenta las partidas de cuentas por cobrar, así mismo las de ventas, dando como formula la siguiente:

$$RC = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

Este indicador, nos demuestra la capacidad que tiene la empresa para recuperar los valores que se encuentran por cobrar sobre las ventas.

Tabla 1.

Rotación de Cartera

**UNIDAD DE HEMODIÁLISIS DE LA PROV. DE LOS RÍOS
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

VENTAS 2020	5.881.416,00
CUENTAS POR COBRAR	4.381.860,41
RESULTADO	1,34
DIAS DE RECUPERACION	268,21
DIAS DEL AÑO	360,00
RESULTADO	1,34

Nota: Elaborado, por la autora Adriana Santamaría, los datos fueron tomados del Estado de Resultado/Estado de Situación Financiera

Una vez obtenida el resultado, de la Rotación de Cartera, la empresa en el 2020, tardó 268 días en recuperar su cuenta por cobrar, permitiéndoles que vuelvan a dar crédito 1.34 veces durante el mismo período.

Tabla 2.

Calculo de Rentabilidad

**UNIDAD DE HEMODIÁLISIS DE LA PROV. DE LOS RÍOS
ESTADO DE SITUACION FIANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
PATRIMONIO NETO	-3.562.552,97
Fondos Propios	-3.626.680,07
Capital	64.127,10
Reservas	-
Resultado de ejercicio	-1.604.847,34
Rentabilidad Financiera	-2503%
Beneficio Neto	-1.604.847,34
Fondos Propios	64.127,10

Nota: Los datos fueron obtenidos del Estado de Situación Financiera, proporcionado por la entidad que consta en el Anexo 3

Como podemos ver si aplicamos la formula anteriormente dada, la rentabilidad de la empresa está en -2509%, ya que la empresa ha venido teniendo perdidas, desde años anteriores, debido a la no cobranza de dudas por cobrar que tienen un tiempo aproximado de más de 13 meses como se mencionó en la entrevista.

Si utilizamos los indicadores de rentabilidad, que son aquellos datos que permiten medir la efectividad de la gestión empresarial, de esta manera llevar un control de los costos y gastos, de esta manera permitir que la empresa tenga las decisiones adecuadas, ayudando a la empresa a convertir sus ventas en utilidades, el uso de los indicadores de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad harán que el análisis financiero de la empresa este completo, sin embargo para fines de la presente investigación, se utilizaran los indicadores de rentabilidad para indicar de esta manera los niveles de ganancia o pérdida que está generando la institución.

Rentabilidad neta del activo

En este se muestra cómo se comporta la capacidad del activo para así determinar la producción de las utilidades.

Fórmula:

$$\textit{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}} \times \frac{\textit{Ventas}}{\textit{Activo Total}}$$

$$\textit{Rentabilidad neta del activo} = \frac{-1'604.847,34}{5'881.416,00} \times \frac{5'881.416,00}{5'525.518,02}$$

$$\textit{Rentabilidad neta del activo} = -0.272868 \times 1.064603$$

$$\textit{Rentabilidad neta del activo} = -0.290496$$

Margen Bruto

Con este índice podrás conocer la rentabilidad de las ventas de tu negocio en comparación con el costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir gastos operativos.

Formula

$$\textit{Margen Bruto} = \frac{\textit{Ventas} - \textit{Costo de Venta}}{\textit{Ventas}}$$

El valor de este índice también puede resultar negativo debido a que el costo de ventas sea mayor a las ventas totales.

$$\mathbf{Margen\ Bruto} = \frac{5'881.416.00 - 7'486.263.34}{5'881.416.00}$$

$$\mathbf{Margen\ Bruto} = \frac{5'881.416.00 - 7'486.263.34}{5'881.416.00}$$

$$\mathbf{Margen\ Bruto} = -0.272867$$

Margen Operacional

La utilidad operacional está relacionada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas.

$$\mathbf{Margen\ Operacional} = \frac{\mathbf{Utilidad\ Operacional}}{\mathbf{Ventas}}$$

$$\mathbf{Margen\ Operacional} = \frac{-1'604.847,34}{5'881.416,00}$$

$$\mathbf{Margen\ Operacional} = -0.272867$$

El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

El sistema Dupont es un ratio financiero de gran utilidad, de los más importantes para el análisis del desempeño económico y laboral de una empresa, ya que combina los principales indicadores financieros con el propósito de determinar el nivel de eficiencia de la empresa.

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} \times \text{Apalancamiento}$$

$$\text{Sistema Dupont} = \frac{-1'604.847,34}{5'881.416,00} \times \frac{5'881.416,00}{5'525.518,02} \times 0.86165$$

$$\text{Sistema Dupont} = -0.272868 \times 1.064603 \times 0.86165$$

$$\text{Sistema Dupont} = -0.272868 \times 1.064603 \times 0.86165$$

$$\text{Sistema Dupont} = -0.250305$$

CONCLUSIÓN

Una vez finalizada esta investigación, se concluye que:

- ✓ La empresa Dial-Ríos, en 2020 no obtuvo como resultado del ejercicio, una buena rentabilidad, debido a la tardanza de más de 200 días en recuperar la cartera vencida, mientras que su estado de resultado nos muestra una pérdida del ejercicio, siendo esto un indicador que la solvencia de la empresa no es la adecuada para poder realizar los pagos a tiempos de sus cuentas por pagar, y el poder brindar sus servicios de manera oportuna.
- ✓ Durante la entrevista con el contador, se dio a conocer que existen deudas por cobrar a empresas del sector público de alrededor de 13 meses, que representan la pérdida y el aumento de las cuentas por cobrar, la misma que termino en 2020 con \$ 4'386,171.43.
- ✓ La empresa no cuenta con una buena planificación al iniciar las actividades, dejando a un lado el primer paso, para lograr cumplir con los objetivos que es el presupuesto, sin este la empresa no realiza una proyección de sus gastos, y ventas para poder implementar estrategias que le ayuden a mejorar los beneficios adquiridos.
- ✓ Tampoco cuenta con políticas de cobro, lo que no les ha permitido realizar el cobro oportuno de las deudas que mantienen estas instituciones.
- ✓ A pesar de toda esta pérdida de utilidades que tuvo la empresa durante el 2020, es muy probable que, si aplican nuevas técnicas, herramientas y estrategias, la empresa pueda recuperar su rentabilidad, y obtener los recursos que puedan ser invertidos nuevamente en el servicio a la comunidad que brindan.

BIBLIOGRAFÍA

- Campetella, A. G. (2000). Definiendo el sector sin fines de lucro en Argentina.
- de Jaime Eslava, J. (2016). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. ESIC editorial.
- Goyes. (2015). *Auditoría interna en la unidad de hemodiálisis dial-ríos de Babahoyo*, .
- Kotanko P, K. M. (2019). Hemodialysis: principles and techniques. *Comprehensive Clinical Nephrology.*, 93.
- Kotter, J. P. (1995). *Cultura de empresa y rentabilidad*. Ediciones Díaz de Santos.
- Llanez. (2012). *Rentabilidad Empresarial*. Mexico.
- Lopez. (2018).
- Lozano Cedeño, M. Á., & Celi Castillo, R. A. (12 de 9 de 2018). *Análisis de rentabilidad de modelos de negocios dedicados al desarrollo de sitios web en la zona norte de Guayaquil*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11510/1/T-UCSG-PRE-ESP-CICE-30.pdf>
- Mejia. (2013). Productividad de las empresas. *scielo*, 12-18.
- Novo, O. R. (06 de 2013). *Indicadores de Rentabilidad de las instituciones sin fines de lucro*. Obtenido de <https://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/handle/10651/17744/TFM%20Rodriguez%20Novo%2C%20Oscar.pdf?sequence=8&isAllowed=y>
- Orozco, & Rodriguez. (2016). Rentabilidad de las empresas comerciales. *scielo*, 21-28.
- Ortiz, M. (2003). *Herramientas medicion financiera*.

Pedrosa, S. J. (2015). *Rentabilidad financiera (ROE)*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>

Raffino. (2018). *Contrato*.

Rioja Salud. (2016). Obtenido de <https://www.riojasalud.es/servicios/nefrologia/articulos/ques-es-la-nefrologia>

RIVERA, F., ANAYA, S., ROMERA, A., RIVERA, I., & VOZMEDIANO, C. (2020). Síndromes Clínicos en Nefrología. *Nefrología al Día*, <https://www.nefrologiaaldia.org/258>.

Ruiz, J. B. (2000). *Presupuestos*. . MC Graw Hill .

Salinas, C. A. (2011). *La Producción y la Rentabilidad de la Empresa de Construcciones y Hormigones ECOHORMIGONES Cía. Ltda., en el año 2010*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1451/1/TE0002.pdf>

Sanchez. (2014). *Importancia de la Planificación*.

Servicio de Rentas; Internas. (28 de 12 de 2015). Ley Organica de Regimen Tributario Interno. Quito: Departamento de Normativa Jurídica.

Vega, A. I. (2010). *La Planificación Presupuestaria y su incidencia en la Información Financiera*. Obtenido de <https://redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>

ANEXOS

Anexo1. Carta de Autorización de la Empresa



Matriz: Cda. Emelrios - Barrio Lindo
calle Central # 0413 y calle A
BABAHOYO - ECUADOR
RUC. 1291712203001
Centro de Prevención: Calle Olmedo
y Garcia Moreno.

Babahoyo, 1 de septiembre del 2021

AUTORIZACIÓN

Ec. Diana Estupiñán Loor Administradora General de la Unidad de Hemodiálisis de la provincia de los Ríos, con cedula de ciudadanía **1717216012**, por medio de la presente autorizo a solicitud hecha de parte interesada por la estudiante **ELSA ADRIANA SANTAMARIA RAMIREZ** con cedula de ciudadanía **1250619549** a realizar su respectivo estudio de caso, **ANÁLISIS DE RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA UNIDAD DE HEMODIÁLISIS DIAL RÍOS DE LA CIUDAD DE BABAHOYO, AÑO 2020**. El cual es un requisito previo a la obtención de su título de ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

La Institución se compromete a entregarle información en relación al estudio de caso, solicitada por la estudiante con la condición de tener la información entregada bajo confidencialidad.

Extiendo la presente autorización, para que el interesado de uso legal que estime conveniente.


Ec. Diana Estupiñán Loor
ADMINISTRADORA GENERAL DE LA UNIDAD
DE HEMODIÁLISIS DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS "DIAL RÍOS"



SUCURSALES

Ventanas: Calle 9 de octubre entre malecón y 10 de agosto.
Vinces: Cesar Arturo Sotomayor y callejón Carriel.

Anexo2. RUC

SRI		Certificado	
		Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social COMITE DE LA UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROVINCIA DE LOS RIOS		Número RUC 1291712203001	
Representante legal • ESTUPIÑAN LOOR DIANA CAROLINA			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Inicio de actividades 13/10/2003	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Fecha de constitución 13/10/2003			
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / BABAHOYO		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES		Agente de retención SI	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: DR. CAMILO PONCE			
Dirección			
Barrio: LINDO Calle: CENTRAL Número: S/N Intersección: CALLE A Edificio: UNIDAD DE HEMODIALISIS Referencia: JUNTO A LA MATERNIDAD BABAHOYO			
Actividades económicas			
<ul style="list-style-type: none"> • Q86200103 - CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MÉDICOS GENERALES Y ESPECIALISTAS. ESTAS ACTIVIDADES PUEDEN REALIZARSE EN CONSULTORIOS COLECTIVOS, EN CLÍNICAS AMBULATORIAS, EN CLÍNICAS ANEXAS A EMPRESAS, ESCUELAS, RESIDENCIAS DE ANCIANOS U ORGANIZACIONES SINDICALES O FRATERNALES. • Q86902201 - ACTIVIDADES DE LABORATORIOS CLÍNICOS DE ANÁLISIS DE SANGRE, ORINA, ETCÉTERA. 			
Establecimientos			
Abiertos 3		Cerrados 1	
Obligaciones tributarias			
<ul style="list-style-type: none"> • 2011 DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES 			

Anexo 3. Estado de Situación Financiera

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
1.	ACTIVOS		5,525,518.02
1.1.	CIRCULANTE DISPONIBLE		5,735.10
1.1.01.	CAJA / BANCOS		3,285.09
1.1.01.01.	CAJA GENERAL		1,000.00
1.1.01.01.001	CAJA CHICA/ ADELAIDA CASTILLO	1,000.00	
1.1.01.02.	BANCOS		2,285.09
1.1.01.02.002	FOMENTO CTA CTE	5.55	
1.1.01.02.003	FOMENTO AHORROS	4.81	
1.1.01.02.004	PICHINCHA CTA CTE # 3333332104	1,809.50	
1.1.01.02.005	PICHINCHA CTA CTE # 3503842804	465.23	
1.1.02.	CAJA/BANCOS VENTANAS		1,062.50
1.1.02.01.	CAJA GENERAL VENTANAS		1,000.00
1.1.02.01.001	CAJA CHICA/ CARMEN TORRES	1,000.00	
1.1.02.02.	BANCOS		62.50
1.1.02.02.001	PICHINCHA CTA CTE # 3503942404	62.50	
1.1.03.	CAJA/BANCOS VINCES		1,000.00
1.1.03.01.	CAJA GENERAL VINCES		1,000.00
1.1.03.01.003	CAJA CHICA - ROGER CARRIEL	1,000.00	
1.1.05.	CAJA/BANCOS CENTRO PREVENCIÓN		387.51
1.1.05.01.	CAJA GENERAL CENTRO PREVENCIÓN		387.51
1.1.05.01.001	CAJA CHICA - VERONICA SAONA	387.51	
1.2.	CIRCULANTE EXIGIBLE		4,386,171.43
1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		4,381,860.41
1.2.01.01.	EFFECTOS POR COBRAR		3,935,121.00
1.2.01.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3,935,121.00	
1.2.01.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		295,436.92
1.2.01.02.001	ANTICIPO PROVEEDORES	283,239.91	
1.2.01.02.002	POR COBRAR VARIOS	6.00	
1.2.01.02.003	POR ROBO DE CHEQUES	10,680.00	
1.2.01.02.025	MULTAS AL PERSONAL	-80.00	
1.2.01.02.026	CUENTA POR COBRAR RENATA ORTIZ	9.46	
1.2.01.02.038	CUENTA POR COBRAR FONDO DE EMERGENCIA	533.68	
1.2.01.02.040	CUENTA POR COBRAR CREDITO FARMACIA MORALE	1,047.87	
1.2.01.03.	IMPUESTOS POR COBRAR		115,566.88
1.2.01.03.002	RETENCIONES CLIENTES 2%	91,884.76	
1.2.01.03.003	RETENCIONES CLIENTES 2.75%	23,682.12	
1.2.01.04.	PRESTAMOS AL PERSONAL		34,750.00
1.2.01.04.001	AYALA GUERRERO CARLOS	30,000.00	

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

06/09/2021 14:20

Página 1/9

Ing.

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
1.2.01.04.004	LORENTI GARCIA SOLANGE	3,200.00	
1.2.01.04.007	CASTILLO PINOARGOTE ADELAIDA	900.00	
1.2.01.04.039	SILVA LOZANO ESMERALDA	400.00	
1.2.01.04.052	SANDOYA ALAVA MANUELA	250.00	
1.2.01.05.	ANTICIPO SUELDO		985.61
1.2.01.05.001	AYALA GUERRERO CARLOS	915.61	
1.2.01.05.009	CASTRO SANTILLAN LUIS	70.00	
1.2.02.	CUENTAS POR COBRAR VENTANAS		1,502.94
1.2.02.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,502.94
1.2.02.02.001	ANTICIPO PROVEEDORES		1,502.94
1.2.02.02.006	CUENTAS POR COBRAR GONZALES GARCIA MIRIAM	1,000.00	
1.2.02.02.025	MULTAS AL PERSONAL - VENTANAS	47.44	
1.2.02.02.038	CUENTA POR COBRAR FONDO DE EMERGENCIA	-250.00	
		705.50	
1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR VINCES		2,855.15
1.2.03.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR VINCES		2,855.15
1.2.03.02.001	ANTICIPO PROVEEDORES		2,855.15
1.2.03.02.007	CUENTA POR COBRAR GILDA CARPIO-VINCES	2,720.00	
1.2.03.02.025	MULTAS AL PERSONAL	880.17	
1.2.03.02.038	CUENTA POR COBRAR FONDO DE EMERGENCIA - VI	-615.00	
		-130.02	
1.2.05.	CUENTAS POR COBRAR CENTRO PREVENCIÓN		-47.07
1.2.05.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CENTRO DE PREVENCIÓN		-47.07
1.2.05.02.002	POR COBRAR VARIOS CENTRO DE PREVENCIÓN		-47.07
1.2.05.02.040	CUENTA POR COBRAR CREDITO FARMACIA MORALE	-110.00	
		62.93	
1.5.	CIRCULANTE REALIZABLE		347,561.73
1.5.01.	INVENTARIO		169,578.72
1.5.01.01.	INSUMOS MEDICOS		155,707.53
1.5.01.01.001	INSUMOS MEDICOS	155,707.53	
1.5.01.02.	MEDICINAS		13,871.19
1.5.01.02.001	MEDICINAS	13,871.19	
1.5.02.	INVENTARIO SUCURSAL VENTANAS		145,248.03
1.5.02.01.	INSUMOS MEDICOS		134,997.21
1.5.02.01.001	INSUMOS MEDICOS	134,997.21	
1.5.02.02.	MEDICINAS		10,250.82
1.5.02.02.001	MEDICINAS	10,250.82	
1.5.03.	INVENTARIO SUCURSAL VINCES		32,734.98
1.5.03.01.	INSUMOS MEDICOS		32,734.98
1.5.03.01.001	INSUMOS MEDICOS	13,163.42	
1.5.03.01.002	MEDICINAS	19,571.56	

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

06/09/2021 14:20

Página 2/9

In

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
1.7.	ACTIVOS FIJOS		777,537.76
1.7.01.	ACTIVOS FIJOS BABAHYO		142,228.01
1.7.01.02.	MUEBLES DE OFICINA		111,207.75
1.7.01.02.001	ADQ. MUEBLES DE OFICINA		
1.7.01.03.	EQUIPOS DE OFICINA	111,207.75	
1.7.01.03.001	ADQ. EQUIPOS DE OFICINA		994.44
1.7.01.04.	EQUIPOS DE COMPUTACION	994.44	
1.7.01.04.001	ADQ. EQUIPOS COMPUTACION		56,241.92
1.7.01.05.	OTROS EQUIPOS	56,241.92	
1.7.01.05.001	ADQ. OTROS EQUIPOS		198,069.50
1.7.01.06.	INSTRUMENTOS Y EQUIPOS MEDICOS	198,069.50	
1.7.01.06.001	ADQ. INST. Y EQUIPOS MEDICOS		689,526.93
1.7.01.07.	ENSERES	689,526.93	
1.7.01.07.001	ADQ. ENSERES		7,899.70
1.7.01.08.	VEHICULOS	7,899.70	
1.7.01.08.001	ADQ. VEHICULO		59,509.60
1.7.01.10.	DEPRECIACION ACUMULADA	59,509.60	
1.7.01.10.002	DEP. ACUM. MUEBLES DE OFICINA		-981,221.83
1.7.01.10.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-66,289.44	
1.7.01.10.004	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-994.44	
1.7.01.10.005	DEP. ACUM. OTROS EQUIPOS	-54,771.21	
1.7.01.10.006	DEP. ACUM. INST. Y EQUIPOS MEDICOS	-192,992.03	
1.7.01.10.007	DEP. ACUM. ENSERES	-599,787.73	
1.7.01.10.008	DEP. ACUM. VEHICULOS	-6,877.38	
		-59,509.60	
1.7.02.	ACTIVOS FIJOS VENTANAS		437,291.54
1.7.02.02.	MUEBLES DE OFICINA VENTANAS		8,108.91
1.7.02.02.001	ADQ. MUEBLES DE OFICINA	8,108.91	
1.7.02.03.	EQUIPOS DE OFICINA VENTANAS		644.00
1.7.02.03.001	ADQ. EQUIPOS DE OFICINA	644.00	
1.7.02.04.	EQUIPOS DE COMPUTACION VENTANAS		11,094.48
1.7.02.04.001	ADQ. EQUIPOS COMPUTACION	11,094.48	
1.7.02.05.	OTROS EQUIPOS VENTANAS		41,488.08
1.7.02.05.001	ADQ. OTROS EQUIPOS	41,488.08	
1.7.02.06.	INSTRUMENTOS Y EQUIPOS MEDICOS VENTANAS		38,173.86
1.7.02.06.001	ADQ. INST. Y EQUIPOS MEDICOS	38,173.86	
1.7.02.09.	DEPRECIACION ACUMULADA - VENTANAS		-89,667.82
1.7.02.09.002	DEP. ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA - VENTANA	-7,265.46	
1.7.02.09.003	DEP. ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA - VENTANA	-579.60	
1.7.02.09.004	DEP. ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION - VEI	-9,698.73	
1.7.02.09.005	DEP. ACUMULADA OTROS EQUIPOS - VENTANAS	-38,369.77	
1.7.02.09.006	DEP. ACUMULADA INSTRUMENTOS Y EQUIPOS MED	-33,754.26	
1.7.02.10.	EDIFICIO - VENTANAS		303,130.94
1.7.02.10.001	ADQ. EDIFICIO - VENTANAS	303,130.94	

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

Ing.

06/09/2021 14:20

Página 3/9

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
1.7.02.11.	CONSTRUCCION EN CURSO - VENTANAS		
1.7.02.11.001	PROYECTOS DE DESARROLLO - VENTANAS	124,319.09	124,319.09
1.7.03.	ACTIVOS FIJOS VINCES		75,296.51
1.7.03.01.	TERRENOS VINCES		42,000.00
1.7.03.01.001	ADQ. TERRENO VINCES		
1.7.03.02.	MUEBLES DE OFICINA	42,000.00	
1.7.03.02.001	MUEBLES DE OFICINA		47,347.09
1.7.03.03.	EQUIPOS DE OFICINA	47,347.09	
1.7.03.03.001	EQUIPO DE OFICINA		1,198.40
1.7.03.04.	EQUIPOS DE COMPUTACION	1,198.40	
1.7.03.04.001	EQUIPOS DE COMPUTACION		29,810.75
1.7.03.05.	OTROS EQUIPOS	29,810.75	
1.7.03.05.003	OTROS EQUIPOS		71,721.11
1.7.03.06.	INST. Y EQUIPOS MEDICOS	71,721.11	
1.7.03.06.001	INSTRUMENTOS Y EQUIPOS MEDICOS		29,982.40
1.7.03.09.	DEPRECIACION ACUMULADA- VINCES	29,982.40	
1.7.03.09.001	MUEBLES DE OFICINA		-146,763.24
1.7.03.09.002	EQUIPO DE OFICINA	-32,750.93	
1.7.03.09.003	EQUIPO DE COMPUTACION	-953.39	
1.7.03.09.004	OTROS EQUIPOS	-26,701.44	
1.7.03.09.005	INSTRUMENTOS MEDICOS	-61,081.27	
		-25,276.21	
1.7.04.	ACTIVOS FIJOS VALENCIA		102,187.45
1.7.04.04.	EQUIPOS DE COMPUTACION VALENCIA		4,829.07
1.7.04.04.001	ADQ. EQUIPOS COMPUTACION - VALENCIA	4,829.07	
1.7.04.05.	OTROS EQUIPOS VALENCIA		98,999.01
1.7.04.05.001	ADQ. DE OTROS EQUIPOS VALENCIA	98,999.01	
1.7.04.10.	DEPRECIACION - VALENCIA		-51,640.63
1.7.04.10.004	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO - VALENCIA	-4,829.07	
1.7.04.10.005	DEP. ACUM. OTROS EQUIPOS - VALENCIA	-46,811.56	
1.7.04.11.	CONSTRUCCION EN CURSO - VALENCIA		50,000.00
1.7.04.11.001	PROYECTOS DE DESARROLLO - VALENCIA	50,000.00	
1.7.05.	ACTIVOS FIJOS CENTRO DE PREVENCION		20,534.25
1.7.05.02.	MUEBLES DE OFICINA CENTRO DE PREVENCION		3,330.88
1.7.05.02.001	ADQ. MUEBLES DE OFICINA CENTRO DE PREVENCION	3,330.88	
1.7.05.04.	EQUIPO DE COMPUTACION CENTRO DE PREVENCION		2,362.98
1.7.05.04.001	ADQ. EQUIPO DE COMPUTACION CENTRO DE PREVENCION	2,362.98	
1.7.05.05.	OTROS EQUIPOS CENTRO DE PREVENCION		33,489.12
1.7.05.05.001	ADQ. DE OTROS EQUIPOS CENTRO DE PREVENCION	33,489.12	
1.7.05.10.	DEPRECIACION ACUMULADA CENTRO PREVENCION		-18,648.73
1.7.05.10.002	DEP. ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA CENTRO F	-1,178.39	
1.7.05.10.004	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION CENT	-2,756.80	
1.7.05.10.005	DEP. ACUMULADA OTROS EQUIPOS CENTRO PREVE	-14,713.54	

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

Ing.

06/09/2021 14:20

Página 4/9

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
1.8.	OTROS ACTIVOS		8,512.00
1.8.01.	OTROS ACTIVOS		2,464.00
1.8.01.01.	SOFTWARE FINANCIERO		2,464.00
1.8.01.01.001	SOFTWARE FINANCIERO	2,464.00	
1.8.02.	OTROS ACTIVOS		3,024.00
1.8.02.01.	SOFTWARE FINANCIERO		3,024.00
1.8.02.01.001	SOFTWARE FINANCIERO	3,024.00	
1.8.03.	OTROS ACTIVOS		3,024.00
1.8.03.01.	SOFTWARE FINANCIERO		3,024.00
1.8.03.01.001	SOFTWARE FINANCIERO	3,024.00	
	TOTAL ACTIVOS		5,525,518.02
2.	PASIVOS		9,088,070.99
2.1.	CIRCULANTE A CORTO PLAZO		9,088,070.99
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR		6,445,487.12
2.1.01.01.	PROVEEDORES		2,263,338.45
2.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	2,257,440.23	
2.1.01.01.002	AFP GENESIS	1,968.35	
2.1.01.01.003	CREDITO COMISARIATO DISMERO	-123.80	
2.1.01.01.004	CTAS. X PAGAR ADELAIDA CASTILLO	375.84	
2.1.01.01.010	CREDITO CARNICERIA LUISITO	609.58	
2.1.01.01.012	CREDITO FARMACIA MORALES	2,555.75	
2.1.01.01.014	CREDITO COMERCIAL FOYAING	512.50	
2.1.01.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		3,835,192.73
2.1.01.02.001	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,799.69	
2.1.01.02.006	RETENCION JUDICIAL POR PENSION ALIMENTICIA	608.00	
2.1.01.02.010	PROVISIONES DE INGRESO	3,796,423.00	
2.1.01.02.011	CUENTA POR PAGAR MAURO FLORES	100.00	
2.1.01.02.012	CUENTA POR PAGAR VENECIA	1,355.00	
2.1.01.02.013	CUENTA POR PAGAR CULTURA FISICA	1,190.00	
2.1.01.02.014	CUENTA POR PAGAR CONVENIO IESS	-282.96	
2.1.01.03.	DOCUMENTOS POR PAGAR		125,400.00
2.1.01.03.001	PRESTAMO	125,400.00	
2.1.01.04.	REMUNERACIONES POR PAGAR		138,739.28
2.1.01.04.001	REMUNERACION SALARIAL	109,074.74	
2.1.01.04.002	HORAS EXTRAS	10,699.88	
2.1.01.04.003	FERIADOS	12,466.96	
2.1.01.04.004	DIAS NO LABORADOS	6,235.02	
2.1.01.04.005	REMUNERACION PASANTES	262.68	
2.1.01.05.	RETENCIONES		23,187.59

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

06/09/2021 14:20

Página 5/9

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
2.1.01.05.001	RETENCION EN FUENTE 1%		176.29
2.1.01.05.002	RETENCION EN FUENTE 2%		115.93
2.1.01.05.004	RETENCION EN FUENTE 10%		4,465.56
2.1.01.05.005	RELACION DE DEPENDENCIA		9,748.10
2.1.01.05.006	RETENCION IVA 30%		4,152.18
2.1.01.05.007	RETENCION IVA 70%		1,093.27
2.1.01.05.008	RETENCION IVA 100%		320.79
2.1.01.05.011	RETENCION IVA 10% CE		-765.72
2.1.01.05.012	RETENCION IVA 20% CE		32.25
2.1.01.05.013	CONTRIBUCION SOLIDARIA		133.34
2.1.01.05.014	RETENCION EN FUENTE 1.75%		3,501.45
2.1.01.05.015	RETENCION EN FUENTE 2.75%		214.15
2.1.01.06.	BENEFICIOS SOCIALES		
2.1.01.06.004	BONO NAVIDEÑO		34,075.00
2.1.01.07.	OBLIGACIONES AL IESS	34,075.00	
2.1.01.07.001	APORTE PATRONAL		25,554.07
2.1.01.07.002	APORTE PERSONAL	7,860.69	
2.1.01.07.003	IECE	6,975.76	
2.1.01.07.004	SETEC	352.50	
2.1.01.07.005	FONDOS DE RESERVA	352.49	
2.1.01.07.006	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	1,399.46	
2.1.01.07.007	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	3,040.39	
2.1.01.07.008	EXTENSION DE COBERTURA	5,477.28	
		95.50	
2.1.02.	CUENTAS POR PAGAR VENTANAS		
2.1.02.01.	PROVEEDORES - VENTANAS		786,698.08
2.1.02.01.001	CUENTAS POR PAGAR VENTANAS	694,655.44	697,212.04
2.1.02.01.004	COMISARIATO - VENTANAS	1,511.17	
2.1.02.01.005	CTA.POR PAGAR CARMEN TORRES	994.45	
2.1.02.01.012	CREDITO FARMACIA MORALES - VENTANAS	50.98	
2.1.02.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - VENTANAS		120.00
2.1.02.02.013	CUENTAS POR PAGAR CULTURA FISICA - VENTANAS	120.00	
2.1.02.04.	REMUNERACION POR PAGAR - VENTANAS		56,584.44
2.1.02.04.001	REMUNERACION SALARIAL - VENTANAS	46,662.87	
2.1.02.04.002	HORAS EXTRAS - VENTANAS	9,921.57	
2.1.02.05.	RETENCIONES		10,403.55
2.1.02.05.001	RETENCION EN FUENTE 1%	364.37	
2.1.02.05.002	RETENCION EN FUENTE 2%	0.37	
2.1.02.05.004	RETENCION EN FUENTE 10%	1,711.21	
2.1.02.05.005	RELACION DE DEPENDENCIA	1,665.92	
2.1.02.05.006	RETENCION IVA 30%	1,317.98	
2.1.02.05.007	RETENCION IVA 70%	1,650.73	
2.1.02.05.008	RETENCION IVA 100%	196.08	
2.1.02.05.010	RETENCION EN IVA 10 %	19.94	
2.1.02.05.011	RETENCION IVA 10% CE	1,537.30	
2.1.02.05.012	RETENCION IVA 20% CE	22.04	

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

06/09/2021 14:20

Página 6/9

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
2.1.02.05.013	CONTRIBUCION SOLIDARIA		
2.1.02.05.014	RETENCIÓN EN FUENTE 1.75%	-50.00	
2.1.02.05.015	RETENCIÓN EN FUENTE 2.75%	1,615.39	
2.1.02.06.	BENEFICIO SOCIALES - VENTANAS	352.22	
2.1.02.06.004	BONO NAVIDEÑO - VENTANAS		13,951.31
2.1.02.07.	OBLIGACIONES AL IESE - VENTANAS	13,951.31	
2.1.02.07.001	APORTE PATRONAL - VENTANAS		8,426.74
2.1.02.07.002	APORTE PERSONAL - VENTANAS	6,092.74	
2.1.02.07.003	IECE - VENTANAS	-718.18	
2.1.02.07.004	SETEC - VENTANAS	124.84	
2.1.02.07.005	FONDO DE RESERVA - VENTANAS	124.84	
2.1.02.07.006	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS - VENTANAS	1,186.22	
2.1.02.07.007	PRESTAMOS HIPOTECARIOS - VENTANAS	913.18	
		703.10	
2.1.03.	CUENTAS POR PAGAR VINCES		
2.1.03.01.	PROVEEDORES - VINCES		1,762,100.75
2.1.03.01.001	CUENTAS POR PAGAR - VINCES		1,589,823.26
2.1.03.01.002	GENESIS - VINCES	1,575,519.29	
2.1.03.01.005	CREDITO COMISARIATO ESCOBAR	413.64	
2.1.03.01.006	CREDITO COMERCIAL SHANTAL	6,978.60	
2.1.03.01.007	CTA. POR PAGAR ROGER CARRIEL	5,311.88	
2.1.03.01.010	CREDITO COMERCIAL MARTURO	971.95	
2.1.03.01.012	CREDITO FARMACIA TU AHORRO VINCES	463.59	
2.1.03.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - VINCES	164.31	
2.1.03.02.006	RETENCION JUDICIAL POR PENSION ALIMENTICIA - V		1,810.11
2.1.03.02.013	CUENTAS POR PAGAR CULTURA FISICA - VINCES	1,690.11	
2.1.03.04.	REMUNERACIONES POR PAGAR - VINCES	120.00	
2.1.03.04.001	REMUNERACION SALARIAL - VINCES		92,117.27
2.1.03.04.002	HORAS EXTRAS - VINCES	75,153.51	
2.1.03.04.003	FERIADOS - VINCES	3,010.00	
2.1.03.04.004	DIAS NO LABORADOS VINCES	12,811.03	
2.1.03.05.	RETENCIONES - VINCES	1,142.73	
			16,291.75
2.1.03.05.001	RETENCION FUENTE 1%	907.97	
2.1.03.05.002	RETENCION FUENTE 2%	293.09	
2.1.03.05.003	RETENCION FUENTE 8%	265.34	
2.1.03.05.004	RETENCION FUENTE 10%	5,217.98	
2.1.03.05.005	RELACION DE DEPENDENCIA	3,474.87	
2.1.03.05.006	RETENCION IVA 30%	2,714.05	
2.1.03.05.007	RETENCION IVA 70%	1,831.22	
2.1.03.05.011	RETENCION IVA 10% CE	85.02	
2.1.03.05.012	RETENCION IVA 20% CE	23.13	
2.1.03.05.013	CONTRIBUCION SOLIDARIA	200.00	
2.1.03.05.014	RETENCION EN FUENTE 1.75%	990.43	
2.1.03.05.015	RETENCION EN FUENTE 2.75%	318.65	
2.1.03.06.	BENEFICIOS SOCIALES - VINCES		48,588.62
2.1.03.06.001	DECIMO TERCER SUELDO - VINCES	472.28	

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

06/09/2021 14:20

Página 7/9

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
2.1.03.06.002	DECIMO CUARTO - VINCES	472.28	
2.1.03.06.004	BONO NAVIDEÑO - VINCES	47,644.06	
2.1.03.07.	OBLIGACIONES AL IESE - VINCES		13,469.74
2.1.03.07.001	APORTE PATRONAL - VINCES	5,218.15	
2.1.03.07.002	APORTE PERSONAL - VINCES	4,422.60	
2.1.03.07.003	IECE - VINCES	234.00	
2.1.03.07.004	SETEC - VINCES	234.00	
2.1.03.07.005	FONDO DE RESERVA - VINCES	528.96	
2.1.03.07.006	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS - VINCES	632.37	
2.1.03.07.007	PRESTAMOS HIPOTECARIOS - VINCES	1,374.49	
2.1.03.07.008	EXTENSION DE COBERTURA	75.02	
2.1.03.07.011	SOBREGIRO OCASIONAL VINCES	880.17	
2.1.03.07.012	CTA X PAGAR JORGE MOSCOSO	-130.02	
2.1.04.	CUENTAS POR PAGAR - VALENCIA		52,073.77
2.1.04.01.	PROVEEDORES - VALENCIA		51,308.21
2.1.04.01.001	CUENTAS POR PAGAR - VALENCIA	51,308.21	
2.1.04.05.	RETENCIONES		765.56
2.1.04.05.002	RETENCION EN LA FUENTE 2% - VALENCIA	-52.19	
2.1.04.05.007	RETENCION IVA 70% - VALENCIA	671.25	
2.1.04.05.015	RETENCION FUENTE 2.75% - VALENCIA	146.50	
2.1.05.	CUENTAS POR PAGAR CENTRO PREVENCION		41,711.27
2.1.05.01.	PROVEEDORES - CENTRO DE PREVENCION		32,980.09
2.1.05.01.001	CUENTAS POR PAGAR CENTRO PREVENCION	32,534.30	
2.1.05.01.010	CREDITO CARNICERIA LUISITO - CENTRO PREVENCION	9.43	
2.1.05.01.012	CREDITO FARMACIA MORALES - CENTRO PREVENCION	436.36	
2.1.05.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - CENTRO DE PREVENCION		40.00
2.1.05.02.001	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - CENTRO DE PREVENCION	40.00	
2.1.05.04.	REMUNERACIONES POR PAGAR CENTRO DE PREVENCION		4,110.44
2.1.05.04.001	REMUNERACION POR PAGAR CENTRO PREVENCION	4,110.44	
2.1.05.05.	RETENCIONES		1,018.87
2.1.05.05.001	RETENCION FUENTE 1% CENTRO PREVENCION	31.40	
2.1.05.05.002	RETENCION FUENTE 2% CENTRO PREVENCION	104.21	
2.1.05.05.004	RETENCION FUENTE 10% CENTRO PREVENCION	9.00	
2.1.05.05.006	RETENCION IVA 30% CENTRO PREVENCION	22.38	
2.1.05.05.007	RETENCION IVA 70% CENTRO PREVENCION	587.88	
2.1.05.05.015	RETENCION FUENTE 2.75% CENTRO PREVENCION	264.00	
2.1.05.06.	BENEFICIO SOCIALES - CENTRO PREVENCION		2,500.00
2.1.05.06.004	BONO NAVIDEÑO - CENTRO PREVENCION	2,500.00	
2.1.05.07.	OBLIGACIONES AL IESE CENTRO PREVENCION		1,061.87
2.1.05.07.001	APORTE PATRONAL CENTRO PREVENCION	805.63	
2.1.05.07.002	APORTE PERSONAL CENTRO PREVENCION	221.74	
2.1.05.07.003	IECE CENTRO PREVENCION	17.25	
2.1.05.07.004	SETEC CENTRO PREVENCION	17.25	

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

06/09/2021 14:20

Página 8/9

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020

Código	Descripción	Parcial	Total
	TOTAL PASIVOS		9,088,070.99
3.	PATRIMONIO		-3,562,552.97
3.1.	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		64,127.10
3.1.01.	CAPITAL SOCIAL MATRIZ		64,127.10
3.1.01.01.	CAPITAL SOCIAL		64,127.10
3.1.01.01.001	CAPITAL SOCIAL	64,127.10	
3.2.	PATRIMONIO DISPONIBLE		-3,626,680.07
3.2.01.	RESULTADOS		-3,626,680.07
3.2.01.01.	SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO		-3,626,680.07
3.2.01.01.001	SUPERAVIT DEL EJERCICIO		-3,626,680.07
3.2.01.01.002	DEFICIT DEL EJERCICIO	-1,604,847.34	
3.2.01.01.003	SUPERAVIT DEL EJERCICIO AÑOS ANTERIORES	-222,251.47	
3.2.01.01.005	RESULTADOS ACUMULADOS	-1,807,172.61	
		7,591.35	
	TOTAL PATRIMONIO		-3,562,552.97
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5,525,518.02

CONTADORA DIAL RIOS
Cpa. Solange Lorenti

DIRECTORA FINANCIERA DIAL RIOS
Sra. Esmeralda Silva

Ing.

06/09/2021 14:20

Página 9/9

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2020

Cuentas	Denominación	Parcial	Total
4.	INGRESOS		5,881,416.00
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		5,881,416.00
4.1.01.	VENTAS		5,881,416.00
4.1.01.01.	SESIONES HEMODIALISIS		5,881,416.00
4.1.01.01.001	Sesiones de hemodialisis	5,881,752.00	
4.1.01.01.004	Descuento en venta	-336.00	
5.	GASTOS		-7,486,263.34
5.1.	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN		-3,957,899.88
5.1.01.	GASTO PERSONAL		-1,409,232.49
5.1.01.01.	ADMINISTRACION		-304,645.72
5.1.01.01.001	Remuneración Salarial	-294,013.82	
5.1.01.01.002	HORAS EXTRAORDINARIAS	-5,275.10	
5.1.01.01.003	Horas Suplementarias	-2,314.76	
5.1.01.01.004	Feriado	-3,042.04	
5.1.01.02.	NEFROLOGIA		-145,931.46
5.1.01.02.001	REMUNERACIÓN SALARIAL	-143,982.20	
5.1.01.02.002	HORAS EXTRAORDINARIAS	-623.86	
5.1.01.02.004	FERIADO	-1,325.40	
5.1.01.03.	NUTRICION		-16,600.00
5.1.01.03.001	REMUNERACIÓN SALARIAL	-14,400.00	
5.1.01.03.003	HORAS SUPLEMENTARIAS	-2,200.00	
5.1.01.04.	TRABAJO SOCIAL		-30,800.00
5.1.01.04.001	REMUNERACIÓN SALARIAL	-28,800.00	
5.1.01.04.003	HORAS SUPLEMENTARIAS	-2,000.00	
5.1.01.05.	PSICOLOGIA		-16,800.00
5.1.01.05.001	REMUNERACIÓN SALARIAL	-14,400.00	
5.1.01.05.003	HORAS SUPLEMENTARIAS	-2,400.00	
5.1.01.06.	ENFERMERIA		-335,881.24
5.1.01.06.001	REMUNERACIÓN SALARIAL	-326,668.91	
5.1.01.06.002	HORAS EXTRAORDINARIAS	-540.18	
5.1.01.06.003	HORAS SUPLEMENTARIAS	-837.23	
5.1.01.06.004	FERIADO	-7,834.92	
5.1.01.07.	HONORARIOS		-261,114.50
5.1.01.07.001	Honorarios Profesionales	-261,114.50	
5.1.01.08.	GASTOS DE REPRESENTACION, RESIDENCIA Y RESP		-16,900.00
5.1.01.08.001	Gastos de Representación	-8,500.00	
5.1.01.08.002	Gastos de Responsabilidad	-8,400.00	
5.1.01.09.	BENEFICIOS SOCIALES		-280,559.57
5.1.01.09.001	Aporte Patronal	-94,740.73	
5.1.01.09.002	Aporte Personal	-2,362.50	
5.1.01.09.003	IECE	-4,248.45	

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2020

Cuentas	Denominación	Parcial	Total
5.1.01.09.004	SETEC	-4,248.45	
5.1.01.09.005	DECIMO TERCER SUELDO	-67,650.03	
5.1.01.09.006	Decimo Cuarto Sueldo	-26,893.66	
5.1.01.09.007	Fondo Reserva	-68,028.27	
5.1.01.09.008	Vacaciones	-1,005.00	
5.1.01.09.009	Bonificación desahucio	-1,682.48	
5.1.01.09.010	Bono Navideño	-1,000.00	
5.1.01.09.011	INDEMNIZACION/DESPIDO/INTEMPESTIVO	-8,700.00	
			-2,276,763.37
5.1.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION		-30,055.04
5.1.02.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		-876.36
5.1.02.01.001	COMBUSTIBLE	-1,350.00	
5.1.02.01.003	CAPACITACIONES Y SUSCRIPCIONES	-6,385.73	
5.1.02.01.009	SERVICIOS PRESTADOS	-330.00	
5.1.02.01.012	Ayuda Social	-10,345.87	
5.1.02.01.016	COMPRA/SERVICIOS VARIOS	-5,193.35	
5.1.02.01.019	GASTOS NO DEDUCIBLES	-396.00	
5.1.02.01.021	COMPRA ACCESORIOS EQUIPOS COMPUTACION	-300.00	
5.1.02.01.027	CONTR.MANT.PROTELCOTELSA SA	-4,519.40	
5.1.02.01.034	REEMBOLSO DE GASTO	-240.00	
5.1.02.01.035	PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	-18.33	
5.1.02.01.038	BRIGADAS MEDICAS	-100.00	
5.1.02.01.040	SERVICIO DE CONEXION TECNICA PROTELCOTELSA		-79,077.72
5.1.02.02.	SERVICIOS		-3,300.00
5.1.02.02.003	MOVILIZACIÓN, FLETES Y ENBALAJE	-9,754.00	
5.1.02.02.004	FUMIGACIÓN	-29,194.13	
5.1.02.02.005	GUARDIANA PRIVADA	-3,600.00	
5.1.02.02.006	Internet	-10,850.00	
5.1.02.02.010	Publicidad y propaganda	-6,351.28	
5.1.02.02.011	Impresos	-5,417.57	
5.1.02.02.012	Recarga tanques oxigenos	-3,940.50	
5.1.02.02.013	Colación	-128.00	
5.1.02.02.015	Alquiler de quirofano	-2,757.84	
5.1.02.02.017	ALQUILER DE VEHICULO	-680.83	
5.1.02.02.021	DIRECTV ECUADOR	-561.34	
5.1.02.02.025	ANALISIS QUIMICO DE AGUA POTABLE	-2,542.23	
5.1.02.02.028	SERVICIO DE GESTION DE RESIDUOS		-641,659.47
5.1.02.03.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS		-38,833.43
5.1.02.03.004	INTERESES Y MULTAS	-138,922.09	
5.1.02.03.005	GASTO DE IVA	-99.00	
5.1.02.03.006	Gasto de Ice	-9,010.62	
5.1.02.03.010	GLOSAS IESS	-454,794.33	
5.1.02.03.012	GASTO DE CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES		-1,491,610.62
5.1.02.04.	MATERIALES Y SUMINISTROS		-52,918.50
5.1.02.04.001	Materiales de Limpieza	-5,476.65	
5.1.02.04.002	Suministro de Oficina	-1,234,084.83	
5.1.02.04.003	Insumos Medico		

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2020

Cuentas	Denominación	Parcial	Total
5.1.02.04.004	Medicinas	-197,392.81	
5.1.02.04.005	Repuestos Varios	-330.00	
5.1.02.04.010	REPUESTOS MAQUINA DE HEMODIALISIS	-1,127.83	
5.1.02.04.011	REPUESTOS PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA	-280.00	
5.1.02.05	MANTENIMIENTO, REPARACIONES E INSTALACIONES		-33,098.05
5.1.02.05.003	ACONDICIONADOR DE AIRE	-13,470.00	
5.1.02.05.005	PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA	-6,707.80	
5.1.02.05.006	VEHICULOS	-1,872.25	
5.1.02.05.007	Edificio	-10,409.00	
5.1.02.05.008	Reparaciones varias	-609.00	
5.1.02.08	INTERES , COMISIONES Y MULTAS		-1,223.42
5.1.02.08.002	Comisiones bancarias	-1,223.42	
5.1.02.08	GASTO DE VIAJES		-69.05
5.1.02.08.002	Hospedaje	-69.05	
5.1.03	DEPRECIACIONES		-65,194.02
5.1.03.01	DEPRECIACIONES		-65,194.02
5.1.03.01.001	Muebles de oficina	-8,832.92	
5.1.03.01.003	Equipo de computación	-1,943.59	
5.1.03.01.004	Otros equipos	-13,940.33	
5.1.03.01.005	Instrumentos medicos	-40,220.62	
5.1.03.01.006	ENSERES	-256.56	
5.1.04	GASTO POR DETERIODO EN CUENTAS POR COBRAR		-206,710.00
5.1.04.01	GASTO POR DETERIODO EN CUENTAS POR COBRAR		-206,710.00
5.1.04.01.002	CUENTAS INCOBRABLES	-206,710.00	
5.2	GASTO PERSONAL		-1,092,976.66
5.2.01	GASTO PERSONAL VENTANAS		-534,615.25
5.2.01.01	ADMINISTRACION VENTANAS		-88,338.00
5.2.01.01.001	REMUNERACIÓN SALARIAL - ADM. VENTANAS	-84,600.00	
5.2.01.01.002	HORAS EXTRAORDINARIAS - ADM. VENTANAS	-2,560.05	
5.2.01.01.003	HORAS SUPLEMENTARIAS - ADM. VENTANAS	-255.11	
5.2.01.01.004	FERIADO - ADM. VENTANAS	-922.84	
5.2.01.02	NEFROLOGIA VENTANAS		-71,657.42
5.2.01.02.001	REMUNERACIÓN SALARIAL - MEDICO - VENTANAS	-70,503.26	
5.2.01.02.002	HORAS EXTRAORDINARIAS - MEDICO - VENTANAS	-109.92	
5.2.01.02.004	FERIADO - MEDICO - VENTANAS	-1,044.24	
5.2.01.03	NUTRICION VENTANAS		-10,800.00
5.2.01.03.001	REMUNERACIÓN SALARIAL - NUTRI.VENTANAS	-10,800.00	
5.2.01.05	PSICOLOGIA VENTANAS		-10,800.00
5.2.01.05.001	REMUNERACIÓN SALARIAL - PS. VENTANAS	-10,800.00	
5.2.01.06	ENFERMERIA VENTANAS		-147,939.24
5.2.01.06.001	REMUNERACIÓN SALARIAL - ENF. VENTANAS	-142,763.24	
5.2.01.06.002	HORAS EXTRAORDINARIAS - ENF. VENTANAS	-169.46	
5.2.01.06.003	HORAS SUPLEMENTARIAS - ENF. VENTANAS	-1,079.86	

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2020

Cuentas	Denominación	Parcial	Total
5.2.01.06.004	FERIADO - ENF. VENTANAS	-3,926.68	
5.2.01.07	HONORARIOS VENTANAS		-84,623.26
5.2.01.07.001	HONORARIOS PROFESIONALES - VENTANAS	-84,623.26	
5.2.01.08	GASTOS DE REPRESENTACION, RESIDENCIA Y RESPO		-3,600.00
5.2.01.08.001	Gastos de Representación	-3,600.00	
5.2.01.09	BENEFICIOS SOCIALES - VENTANAS		-116,857.33
5.2.01.09.001	Aporte Patronal	-35,369.29	
5.2.01.09.003	IECE	-1,566.07	
5.2.01.09.004	SETEC	-1,566.07	
5.2.01.09.005	Decimo Tercer Sueldo	-26,213.88	
5.2.01.09.006	Decimo Cuarto Sueldo	-11,714.33	
5.2.01.09.007	Fondo Reserva	-24,195.12	
5.2.01.09.008	VACACIONES	-937.49	
5.2.01.09.009	Bonificación desahucio	-3,495.74	
5.2.01.09.010	BONO NAVIDEÑO	-14,951.31	
5.2.01.09.011	INDEMNIZACION/DESPIDO/INTEMPESTIVO	-3,600.00	
5.2.01.09.013	SUBSIDIO POR ENFERMEDAD	5,780.63	
5.2.01.09.014	SUBSIDIO POR EMBARAZO	1,011.34	
5.2.02	GASTOS DE ADMINISTRACION - VENTANAS		-549,687.46
5.2.02.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS		-7,334.54
5.2.02.01.009	Servicios prestados	-898.17	
5.2.02.01.010	COMPRAS VARIAS	-6,053.09	
5.2.02.01.015	MATERIALES DE FERRETERIA	-189.27	
5.2.02.01.019	GASTOS NO DEDUCIBLES	-194.01	
5.2.02.02	SERVICIOS - VENTANAS		-41,286.13
5.2.02.02.004	FUMIGACIÓN	-1,580.00	
5.2.02.02.005	GUARDIANA PRIVADA	-30,828.13	
5.2.02.02.006	Internet	-3,600.00	
5.2.02.02.008	TV CABLE	-212.54	
5.2.02.02.021	ALQUILER LOCAL	-3,000.00	
5.2.02.02.028	SERVICIO DE GESTION DE RESIDUOS - VENTANAS	-2,065.46	
5.2.02.03	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS - VENTANA		-60,756.83
5.2.02.03.004	INTERESER Y MULTAS VENTANAS	-9,639.71	
5.2.02.03.005	GASTO DE IVA VENTANAS	-44,741.43	
5.2.02.03.006	GASTO DE ICE VENTANAS	-7.72	
5.2.02.03.010	GLOSAS IESS VENTANAS	-3,090.85	
5.2.02.03.012	GASTO DE CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES	-3,277.12	
5.2.02.04	MATERIALES Y SUMINISTROS - VENTANAS		-420,050.65
5.2.02.04.001	Materiales de Limpieza	-1,369.00	
5.2.02.04.003	Insumos Medico	-351,129.17	
5.2.02.04.004	Medicinas	-67,382.83	
5.2.02.04.010	REPUESTOS MAQUINAS DE HEMODIALISIS	-169.65	
5.2.02.05	MANTENIMIENTO, REPARACIONES E INSTALACIONES		-20,236.54
5.2.02.05.003	Acondicionador de aire	-6,020.00	
5.2.02.05.005	Planta de tratamiento de agua	-14,216.54	
5.2.02.08	GASTO DE VIAJES - VENTANAS		-22.77

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2020

Cuentas	Denominación	Parcial	Total
5.2.02.08.001	Alimentación	-22.77	
5.2.03.	DEPRECIACIONES - VENTANAS		-8,673.95
5.2.03.01.	DEPRECIACIONES		-8,673.95
5.2.03.01.001	Muebles de oficina	-810.90	
5.2.03.01.002	Equipo de oficina	-64.40	
5.2.03.01.003	Equipo de computación	-91.84	
5.2.03.01.004	Otros equipos	-3,889.41	
5.2.03.01.005	Instrumentos medicos	-3,817.40	
5.3.	GASTOS DE PERSONAL VINCES		-2,299,515.79
5.3.01.	GASTOS PERSONAL VINCES		-996,044.93
5.3.01.01.	ADMINISTRACION VINCES		-122,810.32
5.3.01.01.001	REMUNERACION SALARIAL - ADMINISTRACION VINCES	-119,050.00	
5.3.01.01.002	HORAS EXTRAORDINARIAS VINCES	-710.00	
5.3.01.01.004	FERIADOS VINCES	-2,890.32	
5.3.01.01.006	DIAS NO LABORADOS VINCES	40.00	
5.3.01.02.	NEFROLOGIA VINCES		-119,140.00
5.3.01.02.001	REMUNERACION SALARIAL - NEFROLOGIA VINCES	-118,150.00	
5.3.01.02.004	FERIADOS VINCES	-990.00	
5.3.01.03.	NUTRICION VINCES		-14,350.00
5.3.01.03.001	REMUNERACION SALARIAL - NUTRICION VINCES	-12,000.00	
5.3.01.03.003	HORAS SUPLEMENTARIAS VINCES	-2,350.00	
5.3.01.04.	TRABAJO SOCIAL VINCES		-13,633.29
5.3.01.04.001	REMUNERACION SALARIAL - TRABAJO SOCIAL VINCES	-11,433.29	
5.3.01.04.003	HORAS SUPLEMENTARIAS VINCES	-2,200.00	
5.3.01.05.	SPICOLOGIA VINCES		-14,075.00
5.3.01.05.001	REMUNERACION SALARIAL - PSICOLOGIA VINCES	-12,000.00	
5.3.01.05.003	HORAS SUPLEMENTARIAS VINCES	-2,075.00	
5.3.01.06.	ENFERMERIA VINCES		-299,430.71
5.3.01.06.001	REMUNERACION SALARIAL - ENFERMERIA VINCES	-290,500.00	
5.3.01.06.004	FERIADOS VINCES	-8,930.71	
5.3.01.07.	HONORARIOS PROFESIONALES - VINCES		-202,966.74
5.3.01.07.001	HONORARIOS PROFESIONALES	-202,966.74	
5.3.01.08.	GASTOS DE REPRESENTACION, RESIDENCIA Y RESP		-3,600.00
5.3.01.08.002	GASTOS DE RESPONSABILIDAD	-3,600.00	
5.3.01.09.	BENEFICIOS SOCIALES VINCES		-206,238.87
5.3.01.09.001	APORTE PATRONAL	-63,255.75	
5.3.01.09.003	IECE	-2,808.16	
5.3.01.09.004	SETEC	-2,808.16	
5.3.01.09.005	DECIMO TERCER SUELDO	-46,965.39	
5.3.01.09.006	DECIMO CUARTO SUELDO	-19,418.77	
5.3.01.09.007	FONDO DE RESERVA	-46,015.41	
5.3.01.09.008	VACACIONES	-604.16	
5.3.01.09.009	BONIFICACION DESAHUCIO VINCES	-10,699.98	
5.3.01.09.010	BONO NAVIDEÑO VINCES	-24,436.06	

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2020

Cuentas	Denominación	Parcial	Total
5.3.01.09.013	SUBSIDIO POR ENFERMEDAD	8,357.02	
5.3.01.09.014	SUBSIDIO POR EMBARAZO	2,415.95	
5.3.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION VINCES		-1,286,454.01
5.3.02.01.	ADMINISTRACION - VINCES		-19,421.59
5.3.02.01.001	COMBUSTIBLE	-2,269.85	
5.3.02.01.005	ALIMENTACION	-259.85	
5.3.02.01.009	SERVICIOS PRESTADOS	-4,067.44	
5.3.02.01.010	COMPRA/SERVICIOS VARIOS	-4,343.84	
5.3.02.01.019	GASTOS NO DEDUCIBLES VINCES	-8,106.81	
5.3.02.01.021	COMPRA ACCESORIOS EQUIPOS COMPUTACION	-372.00	
5.3.02.02.	SERVICIOS - VINCES		-43,318.84
5.3.02.02.003	MOVILIZACION FLETES Y EMBALAJE - VINCES	-8,000.00	
5.3.02.02.004	FUMIGACION - VINCES	-650.00	
5.3.02.02.005	GUARDIANA PRIVADA - VINCES	-29,194.13	
5.3.02.02.006	INTERNET - VINCES	-3,600.00	
5.3.02.02.013	COLACION - VINCES	-1,386.00	
5.3.02.02.021	TV CABLE - VINCES	-65.18	
5.3.02.02.028	SERVICIO DE GESTION DE RESIDUOS - VINCES	-2,423.53	
5.3.02.03.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS		-96,417.55
5.3.02.03.001	GASTO DE IVA	-93,646.80	
5.3.02.03.006	GASTO DE ICE VINCES	-9.37	
5.3.02.03.010	GLOSAS IEES VINCES	-2,761.38	
5.3.02.04.	MATERIALES Y SUMINISTROS		-1,083,187.19
5.3.02.04.001	MATERIALES DE LIMPIEZA	-8,673.35	
5.3.02.04.002	SUMINISTRO DE OFICINA	-1,262.30	
5.3.02.04.003	INSUMOS MEDICOS	-960,971.51	
5.3.02.04.004	MEDICINAS	-108,688.88	
5.3.02.04.005	REPUESTOS VARIOS	-790.00	
5.3.02.04.015	MATERIALES DE FERRETERIA	-401.15	
5.3.02.04.016	ALQUILER DE LOCAL VINCES	-2,400.00	
5.3.02.05.	MANT., REPARACIONES E INSTALACIONES - VINCES		-18,646.54
5.3.02.05.003	ACONDICIONADOR DE AIRE	-10,150.00	
5.3.02.05.005	PLANTA TRATAMIENTO DE AGUA VINCES	-8,496.54	
5.3.02.06.	INTERES COMISIONES Y MULTAS		-25,462.30
5.3.02.06.001	INTERESES Y MULTAS	-25,462.30	
5.3.03.	DEPRECIACIONES - VINCES		-17,016.85
5.3.03.01.	DEPRECIACIONES		-17,016.85
5.3.03.01.001	MUEBLES DE OFICINA	-4,493.70	
5.3.03.01.002	EQUIPO DE OFICINA	-119.84	
5.3.03.01.003	EQUIPO DE COMPUTACION	-2,100.37	
5.3.03.01.004	OTROS EQUIPOS	-7,304.70	
5.3.03.01.005	INSTRUMENTOS MEDICOS	-2,998.24	
5.4.	GASTOS DE PERSONAL DE VALENCIA		-48,682.41

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2020

Cuentas	Denominación	Parcial	Total
5.4.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION VALENCIA		-38,782.51
5.4.02.02.	SERVICIOS - VALENCIA		-34,827.19
5.4.02.02.005	GUARDIANIA PRIVADA - VALENCIA	-34,827.19	
5.4.02.03.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MULTAS		-4,155.32
5.4.02.03.005	GASTO DE IVA - VALENCIA	-4,155.32	
5.4.03.	DEPRECIACION - VALENCIA		-9,899.90
5.4.03.01.	DEPRECIACION - VALENCIA		-9,899.90
5.4.03.01.004	DEP. ACUMULADA OTROS EQUIPOS - VALENCIA	-9,899.90	
5.5.	GASTOS DE PERSONAL CENTRO PREVENCION		-87,188.60
5.5.01.	GASTOS PERSONALES CENTRO PREVENCION		-46,511.77
5.5.01.01.	ADMINISTRACION CENTRO PREVENCION		-7,750.00
5.5.01.01.001	REMUNERACION SALARIAL CENTRO PREVENCION	-7,750.00	
5.5.01.02.	MEDICO RESIDENTE CENTRO DE PREVENCION		-14,400.00
5.5.01.02.001	REMUNERACION SALARIAL CENTRO DE PREVENCION	-14,400.00	
5.5.01.03.	NUTRICION CENTRO DE PREVENCION		-4,800.00
5.5.01.03.001	REMUNERACION SALARIAL CENTRO DE PREVENCION	-4,800.00	
5.5.01.06.	ENFERMERIA CENTRO DE PREVENCION		-6,600.00
5.5.01.06.001	REMUNERACION SALARIAL CENTRO DE PREVENCION	-6,600.00	
5.5.01.07.	HONORARIOS		-90.00
5.5.01.07.001	HONORARIOS CENTRO DE PREVENCION	-90.00	
5.5.01.09.	BENEFICIOS SOCIALES CENTRO PREVENCION		-12,871.77
5.5.01.09.001	APORTE PATRONAL CENTRO PREVENCION	-3,389.66	
5.5.01.09.003	IECE CENTRO PREVENCION	-152.00	
5.5.01.09.004	SETEC CENTRO PREVENCION	-152.00	
5.5.01.09.005	DECIMO TERCER SUELDO CENTRO PREVENCION	-2,816.67	
5.5.01.09.006	DECIMO CUARTO SUELDO CENTRO PREVENCION	-1,733.33	
5.5.01.09.007	FONDO RESERVA CENTRO PREVENCION	-2,794.78	
5.5.01.09.008	VACACIONES CENTRO PREVENCION	-933.33	
5.5.01.09.009	BONIFICACION DESAHUCIO CENTRO PREVENCION	-400.00	
5.5.01.09.010	BONO NAVIDEÑO CENTRO PREVENCION	-500.00	
5.5.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION CENTRO PREVENCION		-36,207.17
5.5.02.01.	ADMINISTRACION CENTRO PREVENCION		-249.78
5.5.02.01.016	COMPRA/SERVICIOS VARIOS CENTRO PREVENCION	-114.70	
5.5.02.01.019	GASTOS NO DEDUCIBLES CENTRO PREVENCION	-116.75	
5.5.02.01.038	BRIGADAS MEDICAS CENTRO PREVENCION	-18.33	
5.5.02.02.	SERVICIOS - CENTRO PREVENCION		-29,494.23
5.5.02.02.001	AGUA POTABLE CENTRO PREVENCION	-17.54	
5.5.02.02.002	ENERGIA ELECTRICA CENTRO PREVENCION	-252.56	
5.5.02.02.005	GUARDIANIA PRIVADA CENTRO PREVENCION	-29,194.13	
5.5.02.02.026	RECARGA DE EXTINTORES - CENTRO DE PREVENCION	-30.00	
5.5.02.03.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS CENTRO PI		-6,463.16
5.5.02.03.004	INTERES Y MULTAS CENTRO DE PREVENCION	-1,846.00	
5.5.02.03.005	GASTO DE IVA CENTRO PREVENCION	-3,508.63	

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2020

Cuentas	Denominación	Parcial	Total
5.5.02.03.010	GLOSAS IESS - CENTRO DE PREVENCION	-1,108.53	
5.5.03.	DEPRECIACION - CENTRO PREVENCION		-4,469.66
5.5.03.01.	DEPRECIACION - CENTRO PREVENCION		-4,469.66
5.5.03.01.001	MUEBLES DE OFICINA - CENTRO PREVENCION	-333.09	
5.5.03.01.003	EQUIPOS DE COMPUTACION - CENTRO PREVENCION	-787.66	
5.5.03.01.004	OTROS EQUIPOS CENTRO - PREVENCION	-3,348.91	
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE			-1,604,847.34