



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2022 – ABRIL 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

CUENTAS POR PAGAR Y SU INCIDENCIA EN LOS PROVEEDORES DE LA UNIDAD

DE HEMODIALISIS DE LA PROVINCIA DE LOS RIOS, PERIODO 2021.

ESTUDIANTE:

AZLIE ROUSSE MORAN MENDOZA

TUTOR:

CPA. GLADYS MUÑOZ

MAYO 2023

INDICE

Contenido

RESUMEN	3
ABSTRACT	4
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	5
JUSTIFICACIÓN	7
OBJETIVOS	8
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	9
MARCO CONCEPTUAL	10
MARCO METODOLOGICO.....	22
RESULTADOS OBTENIDOS	25
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	26
CONCLUSIONES	29
RECOMENDACIONES.....	30
BIBLIOGRAFÍA	31
ANEXOS	33

RESUMEN

Durante el período 2021, la Unidad de hemodiálisis de la provincia de Los Ríos ha enfrentado desafíos en cuanto a la gestión de sus cuentas por pagar a proveedores. Debido a la pandemia y a otros factores externos, la Unidad ha tenido dificultades para cumplir con los plazos de pago acordados con sus proveedores, lo que ha generado un aumento en las deudas pendientes. Además, el personal de la Unidad ha manifestado preocupaciones acerca de la calidad de los servicios prestados y la falta de recursos para abordar estos problemas. La Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de Los Ríos ha mantenido un flujo constante de cuentas por pagar a proveedores, principalmente por la adquisición de insumos y equipos médicos necesarios para llevar a cabo los tratamientos de los pacientes. A pesar de los esfuerzos por mantener al día los pagos, se han presentado algunas dificultades que han generado retrasos en los mismos y han generado preocupación en los proveedores.

Palabras clave: cuentas por pagar, proveedores, hemodiálisis, Los Ríos, pandemia, deudas pendientes, calidad de servicios, recursos.

ABSTRACT

During the 2021 period, the Hemodialysis Unit of Los Rios Province has faced challenges in managing its accounts payable to suppliers. Due to the pandemic and other external factors, the Unit has had difficulty meeting the payment deadlines agreed with its suppliers, which has led to an increase in outstanding debts. In addition, Unit staff have raised concerns about the quality of services provided and the lack of resources to address these issues. The Hemodialysis Unit of Los Rios Province has maintained a constant flow of accounts payable to suppliers, mainly for the purchase of medical supplies and equipment necessary to carry out patient treatments. Despite the efforts to keep payments up to date, there have been some difficulties that have caused delays in payments and have generated concern among suppliers.

Key words: accounts payable, providers, hemodialysis, Los Ríos, pandemic, outstanding debts, quality of services, resources.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de Los Ríos, es una organización ecuatoriana que se encuentra ubicada en el cantón Babahoyo de la ciudad de la provincia de Los Ríos. Su objeto social es la prestación de servicios médicos por hemorragia. Está registrada en la Superintendencia de Compañías y es regulada y autorizada por el Ministerio de Salud. La organización se fundó con la intención de servir a la comunidad de la ciudad, la provincia y la nación mediante la prestación de servicios.

En la Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de Los Ríos se encontraron una serie de problemas, sin embargo, se logra destacar lo siguiente:

Dentro de la institución se pudo evidenciar que al momento de realizar el pago a los proveedores, que estos no se realizan dentro de los tiempos estipulados, lo que lo conlleva a convertirse en un problema ya que, al no cumplir los pagos en el momento determinado, los proveedores tienden a fichar locales a manera de extender créditos a organizaciones que realicen sus pagos a tiempo, de lo contrario, marcan como morosos lo que le quita fiabilidad y confianza hacia la empresa; en este caso la Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de Los Ríos.

Como consecuencia de lo anterior, la falta de seguimiento puede crear una gestión ineficiente o inadecuada y terminar gastando más de lo que se puede permitir. Esto conduce a problemas financieros, como deudas y falta de liquidez. Por lo tanto, si la empresa no identifica y reduce los gastos innecesarios o excesivos, seguirá desperdiciando recursos financieros en áreas que no generan valor o beneficio. El control de gastos inadecuados lleva a graves problemas financieros y obstaculizar el crecimiento y éxito de la empresa, en este caso a la Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de los Ríos, por consiguiente, es importante tener una gestión

adecuada de gastos y establecer procesos y políticas para garantizar un control efectivo y eficiente de los gastos.

El problema del vencimiento de crédito de las cuentas por pagar hace referencia a la situación en la que una empresa tiene deudas pendientes con sus proveedores o acreedores y no las paga en el plazo acordado. Las cuentas por pagar son una parte importante del ciclo financiero de una empresa, ya que representan el dinero que se debe a los proveedores por bienes o servicios recibidos. Si estas cuentas no se pagan en el plazo acordado, pueden acumularse intereses y cargos adicionales, lo que aumenta la deuda total y puede afectar la capacidad de la empresa para obtener crédito en el futuro.

El vencimiento de las cuentas por pagar también puede tener un impacto en la relación con los proveedores. Si la empresa no paga en el plazo acordado, puede generar desconfianza y afectar negativamente la relación comercial con el proveedor, lo que podría resultar en la pérdida de futuros negocios o descuentos. Además, el no pagar las cuentas a tiempo puede dañar la reputación de la empresa y afectar su capacidad para atraer nuevos clientes. En general, el problema del vencimiento de crédito de las cuentas por pagar es un desafío financiero común para muchas empresas y requiere una gestión cuidadosa de los flujos de efectivo y una planificación adecuada para cumplir con las obligaciones financieras a tiempo.

Para solucionar el problema del vencimiento de crédito de las cuentas por pagar en la Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de Los Ríos, se debe establecer un proceso de facturación claro y eficiente, establecer políticas claras de pago, realizar un seguimiento riguroso de las cuentas por pagar, implementar un sistema de gestión de efectivo y negociar plazos de pago más largos. Con estas medidas, la clínica podrá administrar sus flujos de efectivo de manera más efectiva y reducir el riesgo de incumplimiento de pago.

JUSTIFICACIÓN

Este proyecto se justifica en analizar las cuentas por pagar a proveedores de La Unidad de Hemodiálisis Los Ríos, periodo 2021, la cual se basa en varios factores. En primer lugar, es importante considerar que la unidad de hemodiálisis necesita adquirir suministros médicos, medicamentos y otros insumos necesarios para brindar un tratamiento de calidad a los pacientes con enfermedad renal crónica. La gestión adecuada de las cuentas por pagar puede ayudar a la entidad a controlar sus gastos quien al tener políticas claras de pago y mantener registros precisos, la misma puede evitar pagar intereses y cargos por pagos tardíos.

Además, el pago puntual a los proveedores es esencial para mantener buenas relaciones comerciales y asegurar la continuidad en el suministro de los productos necesarios para la atención de los pacientes. Retrasos en el pago pueden generar falta de confianza por parte de los proveedores y dificultades para obtener los suministros necesarios en el futuro. La Unidad tiene la obligación legal de pagar los impuestos correspondientes a las compras que realizan a sus proveedores. El manejo adecuado de las cuentas por pagar permite cumplir con sus obligaciones fiscales y evitar sanciones por incumplimiento.

Por otro lado, el cumplimiento de las obligaciones financieras con los proveedores es también una obligación legal y contable de la unidad de hemodiálisis. Esto se refleja en la obligación de llevar un registro contable adecuado de las cuentas por pagar y en la necesidad de presentar estados financieros precisos y oportunos. Las cuentas por pagar a proveedores de La Unidad de Hemodiálisis Los Ríos en el periodo 2021 se basa en la necesidad de adquirir los suministros necesarios para brindar atención de calidad a los pacientes, mantener buenas relaciones comerciales y cumplir con las obligaciones legales y contables.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Analizar las cuentas por pagar de la Unidad de Hemodiálisis comparando información anual de la empresa para conocer la situación general y su relación con los proveedores.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Examinar la razonabilidad de las cuentas por pagar a proveedores en los estados financieros a través de la verificación de lo que establece la NIC 37.
- Comparar el monto actual de las cuentas por pagar a proveedores con el de períodos anteriores para identificar si existe un cambio significativo en el saldo de las cuentas por pagar mediante un análisis horizontal.
- Calcular el grado de endeudamiento, rotación de las cuentas por pagar mediante el procesamiento de datos de razones financieras a fines.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Para la mejora de esta investigación contextual, se ha elegido línea de investigación Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control que abarca varias partes del control interior en la organización y su relación con la monetaria, la de gestión y la de cargo del consejo. La sublínea de auditoría y control de esta línea se ha centrado en la evaluación y mejora de los procedimientos de control sobre la Unidad, así como en la identificación de áreas de mejora en la gestión de las cuentas por pagar a proveedores.

Este caso de estudio se enmarca en la sublínea auditoría y control, debido a que la variable a estudiar son las cuentas por pagar a proveedores, la misma que representa los montos de dinero que la entidad adeuda a proveedores y otros acreedores por bienes o servicios recibidos, pero aún no pagados. Estas cuentas por pagar pueden incluir facturas por suministros médicos, equipos médicos, servicios de laboratorio, servicios de consultoría, servicios de mantenimiento, entre otros., así mismo dentro de la empresa en referencia se involucra una serie de políticas y procedimientos que sirven de guía para poder realizar toda esta serie de acciones; las misma que se plantearán en forma de recomendaciones en este documento.

MARCO CONCEPTUAL

La contención del análisis contextual depende tanto de la hipótesis como de la práctica, ya que se realizó un estudio escrito para desmenuzar la importancia del análisis de las cuentas por pagar y su incidencia en los proveedores. Por otro lado, la investigación hizo una contribución práctica al identificar aspectos específicos del tema de interés, lo que permitió hacer recomendaciones generales, que sirvieron para abordar el problema de la investigación.

Este proyecto, tiene como finalidad analizar las cuentas por pagar a los proveedores de la Unidad de Hemodiálisis de la provincia de Los Ríos, periodo 2021, lo cual servirá para conocer el estado en el que se encuentran las cuentas, y así determinar cómo se encuentra actualmente la Unidad de Hemodiálisis en cuanto a su nivel de endeudamiento con los proveedores. Es fundamental enmarcar que, las deudas de una empresa con sus acreedores y proveedores, conocidas como cuentas por pagar, tienen su origen en la compra de bienes y servicios. Dicho de otro modo, están constituidas por una deuda u obligación que tiene una empresa con su actividad económica.

Pasivo

Para Vélez (2021), Los pasivos son compromisos que la entidad adquiere con terceros y representan recursos utilizados para adquirir bienes o servicios, realizar inversiones o llevar a cabo sus operaciones. La liquidación de estas obligaciones resulta en la disminución de beneficios económicos. Los pasivos pueden ser de diversa índole, como préstamos bancarios, cuentas por pagar a proveedores, remuneraciones y beneficios a empleados, impuestos pendientes, entre otros.

El pasivo se muestra en el balance general de una empresa como una de las dos principales categorías de cuentas, junto con el activo. El pasivo representa lo que la empresa debe a terceros en un momento dado, y es importante para evaluar la solvencia financiera de la empresa. Es

importante tener en cuenta que existen diferentes tipos de pasivos, incluyendo el pasivo corriente, que son obligaciones de corto plazo que se esperan pagar en un año o menos, y el pasivo no corriente, que son obligaciones de largo plazo que se espera pagar en un plazo mayor a un año.

Pasivo Corriente

El pasivo corriente o circulante engloba todas aquellas obligaciones financieras de una empresa que tienen un período de vencimiento menor a un año. Esta información se refleja en el balance contable de la empresa, donde se distingue entre pasivo corriente y no corriente para ordenar las cuentas que afectan la actividad económica de la empresa. El pasivo total incluye todas las deudas y obligaciones de pago que la empresa ha contraído para financiarse. La diferencia entre el pasivo corriente y el no corriente radica en el plazo que se tiene para pagar la deuda, es decir, en el caso del pasivo corriente, las obligaciones que se vencen dentro del ciclo normal de explotación, que generalmente es de un año o menos. (Llorente, 2020)

El pasivo corriente es una categoría en el balance general de una empresa que incluye todas las obligaciones financieras que se deben pagar en el corto plazo, generalmente dentro de un año. Estas obligaciones incluyen, entre otras, cuentas por pagar a proveedores, préstamos bancarios a corto plazo, impuestos por pagar, salarios y otros gastos acumulados. El pasivo corriente es importante porque muestra la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras en el corto plazo. El pasivo corriente se diferencia del pasivo no corriente en que este último incluye deudas y obligaciones a largo plazo, es decir, aquellas que tienen una duración mayor a un año.

Proveedores

En general, el término proveedor se refiere a una persona o empresa que suministra bienes o servicios a un comprador o cliente. Esta definición se aplica tanto en el ámbito empresarial como

en el personal. Es importante señalar que la definición no incluye a los trabajadores que prestan servicios laborales, ya que estos se consideran empleados. Además, no es necesario que el cliente sea una empresa u organización, ya que también puede ser un individuo. (García Abad, 2019)

Esencialmente, el concepto de proveedor es el opuesto al de cliente. Cada vez que compramos algo, somos el cliente, mientras que cada vez que vendemos algo, somos el proveedor. En términos contables, se utiliza el término "cuentas de proveedores" para referirse a los créditos que nos conceden los proveedores que son considerados habituales.

Liquidez

La liquidez es la capacidad que tiene un activo de convertirse en efectivo en el corto plazo sin tener que reducir su valor. La rapidez con la que se puede convertir un activo en efectivo se conoce como grado de liquidez. Cuanto más alto sea el grado de liquidez de un activo, más fácil será venderlo rápidamente sin correr el riesgo de perder su valor. El efectivo es el activo más líquido que existe, ya que puede intercambiarse por otros activos en cualquier momento sin dificultad. Cuando se habla de un mercado líquido, se refiere a que en dicho mercado se realizan numerosas transacciones, lo que facilita la conversión de activos del mercado en efectivo. (Sevilla Arias, 2020)

Rentabilidad

La rentabilidad es un aspecto fundamental en el análisis de los estados financieros, ya que es de gran interés para los accionistas y garantiza el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo mediante los excedentes generados por las operaciones. Es importante tener en cuenta que las empresas utilizan diferentes fuentes de financiamiento (capital, deuda y reservas) para generar beneficios. Si la empresa invierte grandes cantidades de recursos financieros y obtiene pocos beneficios, se puede inferir que ha desperdiciado recursos financieros. En cambio, si una empresa

utiliza pocos recursos y obtiene altos beneficios, se considera que ha sido eficiente en su gestión. (Pozo Defas, 2021)

Estados Financieros

El balance general o estado de situación financiera es un reporte contable que proporciona información sobre la posición financiera de una empresa en una fecha determinada. Se compone de tres elementos principales: activos, pasivos y patrimonio o capital contable. La presentación del balance general suele seguir un formato predefinido, aunque puede haber ciertas variaciones en la forma en que se utilizan las cuentas. Como resultado, la presentación del balance general no siempre es estandarizada y puede depender de las preferencias personales de quien lo prepare. (Elizalde, 2019)

Los estados financieros son informes que proporcionan información financiera clave sobre una empresa u organización. Estos informes suelen incluir un balance general, un estado de resultados y un estado de flujos de efectivo. El balance general muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en un momento determinado. El estado de resultados muestra los ingresos y gastos de la empresa durante un período específico y cómo se traducen en beneficios o pérdidas. El estado de flujos de efectivo muestra los flujos de efectivo entrantes y salientes durante un período específico. Los estados financieros son esenciales para que los inversionistas, analistas y otros interesados comprendan la situación financiera y el rendimiento de una empresa.

Intereses

La tasa de interés se refiere al costo de utilizar una cierta cantidad de dinero por un período de tiempo determinado. Su valor indica el porcentaje de interés que debe pagarse por tomar un préstamo de dinero en una operación financiera. Al igual que otros bienes y servicios, el dinero

tiene un precio que se mide en términos de porcentaje sobre el principal y se expresa normalmente en términos anuales. (Kiziryan, 2020)

Los intereses son el costo que se paga por el uso del dinero prestado o por el rendimiento que se recibe por el dinero invertido. En general, se expresa como un porcentaje del monto principal y se calcula en función del tiempo que se utilice o se tenga a disposición el capital. Los intereses pueden ser aplicados a préstamos, depósitos bancarios, bonos, tarjetas de crédito, entre otros instrumentos financieros.

Endeudamiento

Desde el punto de vista de López Ángel & Sierra Naranjo (2019), En las organizaciones, una de las decisiones financieras más importantes es la financiación y, dentro de ésta, la definición de la estructura de financiamiento. La estructura de financiamiento se refiere a la combinación de pasivo y patrimonio que la organización utiliza para llevar a cabo sus operaciones. Es la suma de los recursos financieros utilizados para realizar diferentes inversiones. La estructura financiera es el financiamiento total proporcionado por varios recursos de fondos, que se agrupan en capital propio, deuda a corto plazo y deuda a largo plazo.

Deuda

La deuda se refiere a una obligación que una persona física o jurídica adquiere para cumplir con sus compromisos de pago, derivados de su actividad económica. Emitir deuda tiene como objetivo principal obtener financiamiento, pero el problema surge cuando el costo de financiación se vuelve más alto debido a que los inversores perciben un mayor riesgo en la devolución de la deuda en el futuro (solvencia), lo que los lleva a exigir una mayor rentabilidad en forma de prima de riesgo. Es importante destacar que la seguridad de la deuda varía según su emisor, por ejemplo, un bono emitido por el gobierno alemán es considerado más seguro que la emisión de bonos de

una pequeña empresa no cotizada en el mercado, también conocida como equity privado. (Vázquez Burguillo, 2020)

Cuentas por Pagar

Para Miranda et. al. (2020) En el ámbito contable, las cuentas por pagar se refieren a las deudas que una empresa mantiene con sus proveedores y acreedores debido a la compra de bienes y servicios. Es decir, se trata de obligaciones financieras que se derivan de la actividad económica de la empresa. Estas obligaciones suelen ser créditos por la adquisición de materiales e insumos, que no están necesariamente vinculados a entidades bancarias.

Las cuentas por pagar son un pasivo a corto plazo que representa el monto adeudado por una empresa a sus proveedores por bienes y servicios recibidos, pero aún no pagados. Estas cuentas suelen ser a corto plazo ya que se espera que se paguen en un plazo de tiempo relativamente corto, generalmente dentro de un año. Las cuentas por pagar son un componente importante del ciclo de efectivo de una empresa, ya que representan una fuente de financiamiento para sus operaciones.

Clasificación de las cuentas por pagar

Según Vanegas (2022), las cuentas por pagar, se las puede definir como las deudas u obligaciones que tiene un negocio a sus proveedores o a sus acreedores, según sea el caso porque se contrató un servicio o producto. Se refiere a las obligaciones o deudas que una empresa adquiere con sus proveedores o acreedores por la compra de bienes o servicios.

Estas deudas no tienen que ser pagadas de manera inmediata, sino que se establece un plazo acordado para su pago. En esencia, funcionan como un tipo de crédito otorgado por el proveedor sin la intervención de un banco, y el tiempo de pago depende del acuerdo establecido con el acreedor. Por lo general, se dividen en dos tipos: las cuentas por pagar a corto plazo, que deben

ser pagadas en menos de 12 meses, y las cuentas por pagar a largo plazo, que tienen un plazo de pago superior a 12 meses y se conocen como pasivos no corrientes.

Importancia de las cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son una parte importante de la gestión financiera de una empresa. Estas representan el dinero que una empresa debe a sus proveedores y otros acreedores por bienes o servicios recibidos a crédito. A continuación, se presentan algunas razones por las que las cuentas por pagar son importantes:

Financiamiento: Las cuentas por pagar pueden proporcionar una forma de financiamiento a corto plazo para una empresa. Si una empresa no tiene suficiente efectivo disponible para pagar a sus proveedores de inmediato, puede utilizar las cuentas por pagar para obtener crédito temporalmente.

Relaciones con proveedores: Mantener relaciones sólidas con los proveedores es importante para el éxito de una empresa. Las cuentas por pagar pueden ayudar a establecer y mantener relaciones sólidas con los proveedores, ya que las empresas que pagan a tiempo y mantienen un buen historial crediticio tienen más probabilidades de obtener mejores términos de crédito y descuentos de sus proveedores.

Control de gastos: Las cuentas por pagar permiten a las empresas controlar mejor sus gastos. Al tener una cuenta de proveedores y registrar todas las compras a crédito, las empresas pueden realizar un seguimiento de sus gastos y asegurarse de que están dentro de su presupuesto.

Mejora de la gestión de efectivo: Al gestionar de manera efectiva las cuentas por pagar, las empresas pueden mejorar su gestión de efectivo. Al pagar a los proveedores a tiempo, las empresas pueden evitar cargos por pagos atrasados y multas por intereses. Además, pueden planificar con anticipación sus necesidades de efectivo para pagar a los proveedores a tiempo.

Objetivo de las cuentas por pagar

Es importante que las empresas cumplan con el plazo establecido para el pago de sus cuentas por pagar, ya que no hacerlo podría tener consecuencias negativas. La finalidad de mantener al día estas cuentas es reducir el riesgo de fraude o pérdida de dinero, lo que a su vez contribuye a la solvencia y buena reputación de la empresa en el mercado. De esta manera, la empresa podrá acceder a financiamientos y créditos por parte de sus proveedores. El control adecuado de las cuentas por pagar también permite a la empresa evitar los costos adicionales relacionados con los vencimientos o pagos tardíos. (Higo, 2021)

Gestión de cuentas por pagar

La gestión de cuentas por pagar puede ser mejorada con una solución que agilice el proceso completo de manejo de facturas, desde su recepción hasta su archivo. Al reducir el uso del papel y optimizar los procesos de revisión, seguimiento y aprobación, se puede lograr una gestión más eficiente, segura y oportuna. (Redsis, 2021)

La gestión de cuentas por pagar es entonces el proceso de administrar y controlar los pagos que una empresa debe realizar a sus proveedores o acreedores. Esto incluye la recepción de facturas de los proveedores, la revisión y verificación de las mismas, la programación de los pagos y la reconciliación de las cuentas. La gestión de cuentas por pagar es una función clave en la gestión financiera de una empresa, ya que puede tener un impacto significativo en la liquidez y la rentabilidad. Una gestión eficaz de las cuentas por pagar puede ayudar a una empresa a maximizar sus recursos financieros, mejorar su relación con los proveedores y evitar problemas como pagos tardíos o errores en las facturas.

Proveedores

La cuenta de Proveedores registra el monto de las obligaciones adquiridas por la empresa al comprar bienes o servicios para llevar a cabo sus operaciones comerciales, fabricación o transformación de productos para su posterior venta. Estas compras incluyen materias primas, suministros, contratos de obra, así como la adquisición de servicios como la energía. Es importante destacar que los proveedores pueden ser nacionales o extranjeros, y en el caso de estos últimos, es necesario ajustar los saldos a la tasa de cambio correspondiente. (McGraw-Hill, 2020)

Tipos de proveedores

Para Alvarado (2020), los proveedores atendiendo al tipo de necesidad que cubren se clasifican en los siguientes tipos:

Según el tipo de necesidad que cubren.

Proveedores de bienes. – Cubren las necesidades de aprovisionamiento de los productos bienes, como son, por ejemplo, materias primas, mobiliarios, herramientas y equipos

Proveedores de servicios. – Cubren las necesidades de contratación de los servicios externos que precisa la empresa para su funcionamiento. Este tipo de proveedores es muy importante para la empresa moderna, ya que son quienes le proporcionan acceso a internet y a otros medios de comunicación, todo tipo de asesoramientos, energía organización de ferias, viajes etc.

Proveedores de recursos financieros. – son entidades financieras que facilitan el acceso financiero de la empresa a recursos económicos externos. Desde el punto de vista de la logística los proveedores de recursos financieros no tienen gran relevancia.

Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de estándares contables emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus

siglas en inglés) que establecen los principios y prácticas contables que deben aplicarse en la preparación y presentación de los estados financieros. Estas normas son utilizadas en todo el mundo para garantizar la transparencia y comparabilidad de la información financiera entre empresas y países. Las NIC proporcionan una base uniforme para la presentación de información financiera, lo que ayuda a garantizar que los estados financieros sean consistentes y comparables entre diferentes entidades (Westreicher, 2021).

Además, requieren que se divulgue información relevante y significativa en los estados financieros, lo que aumenta la transparencia de la información financiera. Son ampliamente aceptadas en todo el mundo, lo que aumenta la confianza de los usuarios de los estados financieros en la información proporcionada. Las NIIC son un requisito para las empresas que buscan cotizar en los mercados de capitales internacionales, lo que permite a estas empresas obtener financiamiento de una base de inversionistas más amplia. Por otra parte, Las NIC proporcionan información financiera clara y concisa, lo que facilita la toma de decisiones para los usuarios de los estados financieros, incluyendo inversores, prestamistas, reguladores y otros interesados en la empresa.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) deben ser utilizadas porque son un conjunto de normas y principios contables aceptados a nivel internacional que permiten a las empresas preparar estados financieros coherentes, comparables y confiables. Esto es especialmente importante para las empresas que operan en múltiples países y para los inversores que desean comparar empresas en diferentes países (Martínez, 2022).

Además, el uso de las NIC promueve la transparencia y la rendición de cuentas, lo que aumenta la confianza de los inversores y de otros interesados en la información financiera de la empresa. También ayuda a mejorar la gestión financiera de la empresa, permitiendo una mejor

toma de decisiones y la identificación de áreas problemáticas. En resumen, el uso de las NIC es fundamental para asegurar que la información financiera de una empresa sea clara, precisa y útil para la toma de decisiones empresariales y para la evaluación de su desempeño financiero.

Normas Internacionales de Contabilidad 37 (NIC 37)

La NIC 37 es una norma internacional de contabilidad emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) que se refiere a las provisiones, activos y pasivos contingentes. En particular, la NIC 37 establece los criterios y la metodología que deben utilizarse para reconocer, medir y revelar los pasivos contingentes, que son posibles obligaciones que surgirán a partir de eventos futuros inciertos, así como los activos contingentes, que son posibles beneficios que surgirán a partir de eventos futuros inciertos. (Leal, 2018).

La NIC 37 es importante porque ayuda a los usuarios de los estados financieros a entender mejor los pasivos y los activos contingentes de una empresa, lo que puede tener un impacto significativo en la situación financiera y el rendimiento futuro de la empresa. La NIC 37 se utiliza para establecer los criterios contables y de presentación de las provisiones, activos y pasivos contingentes en los estados financieros de una entidad.

En particular, la NIC 37 establece que las provisiones deben ser reconocidas en los estados financieros cuando una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y el importe de la obligación puede ser estimado con fiabilidad. Además, la NIC 37 establece las circunstancias en las que se deben reconocer los activos y pasivos contingentes.

La NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes" establece los principios contables que deben seguirse en relación con las provisiones y los pasivos contingentes. En cuanto a las cuentas por pagar a proveedores, la NIC 37 es relevante para determinar si existe

una obligación presente que requiere el reconocimiento de una provisión en los estados financieros, por ejemplo, si existe una contingencia legal o una obligación de garantía que la empresa debe cumplir.

Asimismo, la NIC 37 también se utiliza para evaluar si los pasivos contingentes relacionados con cuentas por pagar a proveedores deben ser divulgados en las notas a los estados financieros, es decir, si existe una posible obligación que pueda afectar la posición financiera futura de la empresa. La NIC 37 es importante en las cuentas por pagar a proveedores ya que establece los principios contables para reconocer y divulgar provisiones y pasivos contingentes, lo que puede tener un impacto significativo en la presentación de los estados financieros y en la evaluación de la posición financiera de la empresa.

Cabe señalar, que esta NIC es importante en las cuentas por pagar a proveedores porque establece los criterios y las políticas contables para el reconocimiento, medición y presentación de las provisiones, contingencias y compromisos, incluyendo aquellos relacionados con las cuentas por pagar a proveedores. Inclusive proporciona un marco contable sólido para el tratamiento de las provisiones y contingencias, lo que permite a las empresas informar de manera transparente y fiable sobre su situación financiera y su capacidad para hacer frente a sus obligaciones pendientes de pago a proveedores. (Leal, 2018).

MARCO METODOLOGICO

La metodología a utilizar en este proyecto de estudio, es la metodología descriptiva y analítica, la cual, es una técnica de investigación que se utiliza para describir y analizar un fenómeno o proceso en detalle. En el contexto de las cuentas por pagar a proveedores, esta metodología puede ser útil para entender cómo se registran, procesan y controlan las cuentas por pagar en una organización.

El método descriptivo es una técnica de investigación que se utiliza para describir y analizar de manera detallada y sistemática las características, propiedades, fenómenos y situaciones de un objeto de estudio. Se enfoca en observar, medir, registrar y clasificar los datos, para luego analizarlos e interpretarlos. Este método es útil en situaciones donde se requiere una comprensión profunda y detallada del fenómeno o situación que se está estudiando (Lopez Espada, 2021).

Con este método se recopilan datos sobre las cuentas por pagar a proveedores, tales como el monto total de las cuentas por pagar, el plazo promedio de pago, entre otros. Estos datos se pueden presentar para ayudar a visualizar la situación financiera de la empresa en relación con sus cuentas por pagar.

Por otro lado, el método analítico es una técnica de investigación que se utiliza para descomponer un problema en partes más pequeñas y manejables con el objetivo de comprender mejor su funcionamiento y encontrar soluciones efectivas. Se basa en la recolección, evaluación y análisis de datos para obtener información detallada y precisa sobre un tema en particular. Este método implica el uso de técnicas de investigación como el muestreo, la observación, la encuesta y el análisis estadístico para recopilar información que pueda ayudar a entender las relaciones causales entre las variables del problema y así obtener una visión más clara del mismo.

Lo cual, ayuda a buscar relaciones y patrones en los datos recopilados para entender mejor el comportamiento de las cuentas por pagar a proveedores. Se pueden utilizar técnicas estadísticas como el análisis de correlación para determinar si hay una relación significativa entre el número de proveedores y el monto total de las cuentas por pagar. También se pueden realizar análisis de tendencias para identificar patrones en el plazo de pago promedio y en el monto de las cuentas por pagar a lo largo del tiempo.

La metodología descriptiva y analítica es una herramienta útil para entender y analizar las cuentas por pagar a proveedores de la Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de los Ríos y puede ayudar a identificar áreas de mejora en el proceso de gestión de cuentas por pagar.

Técnicas de la Investigación

La técnica de la Investigación que se empleó en el desarrollo del Estudio de caso, para analizar las cuentas por pagar a proveedores de la Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de Los Ríos, periodo 2021, son las siguientes:

- ***Recopilación de información:*** Esta fase implica la obtención de los estados financieros de la Unidad de Hemodiálisis Los Ríos, así como de cualquier otro documento relevante relacionado con las cuentas por pagar a proveedores, como facturas, contratos y estados de cuenta.
- ***Análisis documental:*** Una vez obtenida la información, se procede a revisar detalladamente cada documento para identificar los proveedores, los montos adeudados, los plazos de pago, los intereses generados y otros aspectos relevantes.
- ***Entrevista:*** Se programó una entrevista con el gerente de la Unidad de Hemodiálisis Los Ríos para conocer de primera mano su visión y estrategias en cuanto a las cuentas por pagar a proveedores.

- ***Análisis de ratios financieros:*** se empleará la técnica de análisis financiero para calcular ratios como el índice de rotación de cuentas por pagar, el período promedio de pago a proveedores, el índice de endeudamiento y otros que permitan evaluar la situación financiera de la empresa en cuanto a sus cuentas por pagar.
- ***Análisis comparativo:*** se comparó la situación financiera actual de la Unidad de Hemodiálisis Los Ríos con los resultados de años anteriores y con las tendencias del sector para identificar posibles fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.
- ***Elaboración de informe:*** Finalmente, se elabora un informe que incluya los resultados obtenidos y recomendaciones de mejora para la gestión de las cuentas por pagar a proveedores.

RESULTADOS OBTENIDOS

A través de la aplicación de métodos se puede destacar los siguientes resultados:

La NIC 37 establece que las provisiones deben ser reconocidas en los estados financieros cuando una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un evento pasado. Además, establece las circunstancias en las que se deben reconocer los activos y pasivos contingentes. Por eso, se realizó una entrevista al Gerente de la Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de Los Ríos para conocer cuáles son las estrategias que tiene sobre las cuentas por pagar. Además, se adquirieron los estados financieros del periodo 2020 y 2021, en ellos se encontró una diferencia significativa entre el total de saldo en las cuentas por pagar a proveedores.

Por otra parte, comparar el saldo actual de las cuentas por pagar a proveedores con los saldos de períodos anteriores es un objetivo importante en la gestión de las cuentas por pagar a proveedores. Esto permite identificar cualquier tendencia o patrón que pueda requerir atención, como un aumento o disminución significativa en el saldo de las cuentas por pagar. Para esto se realizó un Análisis Horizontal sobre las cuentas por pagar, proveedores, y pasivos.

Y, por último, el grado de endeudamiento hace referencia a la proporción de deuda que una empresa tiene en relación con su capital propio. Se puede calcular utilizando la razón de endeudamiento, que divide la deuda total de la empresa por el capital propio. Si la razón de endeudamiento es alta, significa que la empresa depende más de la deuda para financiar sus operaciones, lo que aumenta su riesgo financiero. Si la razón de endeudamiento es baja, significa que la empresa tiene una mayor capacidad para pagar sus deudas y es menos vulnerable a los riesgos financieros.

El tomar en cuenta todos estos aspectos, se ayuda a la Unidad a evaluar su salud financiera y tomar decisiones informadas sobre sus operaciones comerciales.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Mediante la entrevista y la información adquirida con respecto a los estados financieros se logró analizar lo siguiente:

Al identificar los estados financieros la sección donde se presentan las cuentas por pagar a proveedores se presenta en el pasivo corriente y cuentas por pagar del estado de situación financiera. Se presentan con los siguientes montos: (Evidencia en los anexos)

Tabla 1. Presentación del monto de las cuentas por pagar a proveedores

Cuenta	Año 2020	Año 2021
Proveedores	2,263,338.45	-84,360.86
Total de Pasivos	9,088,070.9	2,475,788.77

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Unidad de Hemodiálisis

Elaborado por: Azlie Rouse Morán Mendoza

Según los estados financieros, el monto de la cuenta Proveedores del año 2020 es de 2,263,338.45, a diferencia del año 2021 que es de -84,360.86. Para saber si hubo un aumento o disminución significativo en el saldo de las cuentas por pagar, se hizo uso del Análisis Horizontal de los años 2020 y 2021.

Formulas:

Variación Absoluta: Importe año de comparación (2020) – Importe actual (2021)

Variación Relativa: [Importe Año actual / Importe año de comparación] – 1 * 100

Tabla 2. Análisis horizontal de las cuentas por pagar a proveedores

ANALIS HORIZONTAL				
Cuenta	Año 2020	Año 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa
Proveedores	\$ 2.263.338,45	\$ 84.340,86	\$ 2.347.679,31	-103,73%
Pasivos	\$ 9.088.070,99	\$ 245.788,77	\$ 8.842.282,22	-97,30%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Unidad de Hemodiálisis

Elaborado por: Azlie Rouse Morán Mendoza

Luego de haber efectuado el análisis horizontal, se puede decir que, la cuenta proveedores con un total de 2.347.679,31 en la variación absoluta, siendo un valor positivo significa que el valor de la cuenta ha aumentado a diferencia del periodo con el que estamos comparando, así mismo con el monto de las cuentas por pagar y pasivos. Por otra parte, al analizar la variación relativa, los valores son negativos, lo que detalla que la cuenta ha tenido una disminución de saldos en los pasivos,

Mediante el análisis de indicadores financieros, es posible obtener una comprensión más exhaustiva de la situación financiera de la empresa en lo que respecta a sus cuentas por pagar a proveedores.

Tabla 1. Indicadores Financieros

Indicador	Cálculo	TOTAL
Índice de Endeudamiento Pasivo Total / Activo Total	$2021 = \frac{2,704,404.02}{3,287,666.59}$	8,22
Rotación de cuentas por pagar Costo de ventas / Saldo promedio de cuentas por pagar	$2020 = \frac{\$1.643.833,30}{1.352.202.01}$	1,21

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Unidad de Hemodiálisis

Elaborado por: Azlie Rouse Morán Mendoza

Según el cálculo del índice de endeudamiento indica que posee un mayor riesgo financiero, ya que posee un porcentaje alto. Por otra parte, al medir la rotación de las cuentas por pagar para

determinar la eficiencia de una empresa en el pago de sus obligaciones a corto plazo a sus proveedores, este análisis da como resultado a que la empresa pagó sus cuentas por pagar 1 vez durante el año en relación con el costo de ventas. Una rotación de cuentas por pagar baja puede indicar una mala gestión de la tesorería o problemas de liquidez.

CONCLUSIONES

Como conclusiones tenemos las siguientes:

En la verificación de la razonabilidad de las cuentas por pagar a proveedores en los estados financieros a través del cumplimiento de lo establecido en la NIC 37 teniendo en cuenta que es una tarea importante para garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera de la empresa, se puede notar que la empresa está siguiendo como lo indica la NIC 37, además se encuentra ubicada correctamente la cuenta por pagar y la cuenta proveedores en el balance general, justo en los Pasivos Corrientes.

La Unidad de Hemodiálisis de la Provincia de los Ríos en el año 2021 y 2020, al realizar el análisis horizontal se encontró que los resultados de las variaciones eran contradictorias, es decir, la variación absoluta tiene un resultado positivo, lo cual da a entender que el monto actual ha aumentado, sin embargo, la variación relativa posee un total negativo lo que significa que el porcentaje de aumento en relación con el período anterior ha disminuido. Sin embargo, el monto de las cuentas por pagar debe ser monitoreado y evaluado en conjunto con otros indicadores financieros para obtener una visión completa de la situación financiera de la empresa.

Mediante el análisis de los indicadores financieros, se pudo determinar el efecto que el comportamiento de las cuentas por pagar tuvo en el desempeño de la empresa. En este caso, el índice de endeudamiento tiene un valor alto, lo que indica que la empresa tiene problemas al momento de pagar sus deudas y, por ende, anualmente solo puede llegar a pagar una vez sus deudas al año, así como lo indica el índice de rotación de las cuentas por pagar.

RECOMENDACIONES

Entre las recomendaciones se tienen las siguientes:

Una recomendación importante es cumplir con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 37. Esta norma proporciona orientación específica sobre cómo reconocer, medir y presentar las provisiones, contingencias y compromisos en los estados financieros. Además, se debe establecer políticas y procedimientos claros para el registro y reconocimiento de las provisiones y contingencias relacionadas con cuentas por pagar, y Realizar una revisión rigurosa de las cuentas por pagar para verificar la exactitud de los saldos registrados y asegurarse de que se estén contabilizando adecuadamente.

Realizar un análisis detallado de las cuentas por pagar y su relación con otras cuentas del balance general y el estado de resultados. Es importante identificar cualquier inconsistencia o discrepancia que pueda afectar la razonabilidad de los saldos de cuentas por pagar, haciendo uso un examen especial en las cuentas por pagar a proveedores.

Tomar importancia al momento de tomar medidas para reducir la carga financiera y mejorar la solvencia de la empresa, reducir los gastos y aumentar la rentabilidad pueden ayudar a generar más flujo de efectivo disponible para pagar las deudas, también es importante revisar y ajustar el plan financiero de la empresa para garantizar la sostenibilidad a largo plazo y evitar futuros problemas de endeudamiento.

BIBLIOGRAFÍA

- Pozo Defas, D. (2021). *repositorio.uta.edu.ec*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32734/1/T4999ig.pdf>
- Alvarado, A. (7 de Julio de 2020). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/468352029/Tipos-de-proveedores#>
- Elizalde, L. (21 de Septiembre de 2019). *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>
- García Abad, G. (13 de Marzo de 2019). *hablemosdeempresas*. Obtenido de <https://hablemosdeempresas.com/empresa/que-son-los-proveedores/>
- Higo. (4 de Octubre de 2021). *Higo*. Obtenido de <https://higo.io/blog/educacion/cuentas-por-pagar-que-es-como-se-clasifican-y-cual-es-su-importancia/#:~:text=Las%20cuentas%20por%20pagar%20tienen%20como%20objetivo%20reducir%20de%20manera,por%20parte%20de%20los%20proveedores%3B>
- Kiziryan, M. (1 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipo-de-interes.html>
- Llorente, J. (1 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/pasivo-corriente.html>
- López Ángel, J. C., & Sierra Naranjo, V. M. (2019). Análisis del impacto del nivel de endeudamiento en la rentabilidad. *Brazilian Journals of Business*, 1535.
- Lopez Espada, B. (29 de Abril de 2021). *Qué es el método descriptivo y ejemplos*. Obtenido de <https://okdiario.com/curiosidades/que-metodo-descriptivo-2457888>

McGraw-Hill, E. (S.f de S.f de 2020). *eduvirtual.cuc.edu.co*. Obtenido de https://eduvirtual.cuc.edu.co/moodle/pluginfile.php/509018/mod_assign/intro/PROVEEDORES_Lectura_.pdf

Miranda , G. M., Herrera Williams, K. Y., Pavón Rodríguez , A. d., Sánchez Ayala , A. A., & Rueda Rosales, B. N. (Noviembre de 2020). *academia.edu*. Obtenido de https://www.academia.edu/download/65015679/Cuentas_Por_Pagar.pdf

Redsis. (S.f de Enero de 2021). *redsisusa*. Obtenido de <https://redsisusa.com/wp-content/uploads/2021/01/4.GCUP-GESTI%C3%93N-DE-CUENTAS-POR-PAGAR.pdf>

Sevilla Arias, A. (1 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>


Vanegas, L. (4 de Abril de 2022). <https://www.chipax.com/>. Obtenido de <https://www.chipax.com/blog/cuentas-por-pagar/>

Vázquez Burguillo, R. (1 de Marzo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/deuda.html>

Vélez Pincay, E. M. (S.f de Agosto de 2021). *repositorio.upse.edu.ec*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/6283/1/UPSE-TCA-2021-0138.pdf>

ANEXOS

1. Carta de Autorización

 **UNIDAD DE
HEMODIÁLISIS
LOS RÍOS**

Matriz: Cdla. Emelríos - Barrio Lindo
calle Central # 0413 y calle A
Telf.: 052020538 - BABAHOYO - ECUADOR
RUC. 1291712203001

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Babahoyo, 27 marzo del 2023.

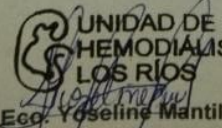
Señores:
Universidad Técnica de Babahoyo
Facultad de Administración Fianzas e Informática

En su despacho. -

Yo, Yoseline Mantilla Vera, dejo expresa autorización a la **Srta. Azlie Rouse Morán Mendoza** con C.I. # **0956257125**, recepte e interprete la información de la empresa proveniente de las fuentes, tales como Servicio de Rentas Internas o algún otro repositorio digital, así también como los documentos que nosotros le facilitemos para la elaboración de su tema de caso de estudio para la obtención de su título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría: **CUENTAS POR PAGAR Y SU INCIDENCIA EN LOS PROVEEDORES DE LA UNIDAD DE HEMODIÁLISIS DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2021.**

Admitiendo que dicha información no podrá ser manipulada en sus cifras ni su contenido.

Muy atentamente.


**UNIDAD DE
HEMODIÁLISIS
LOS RÍOS**
Ecc. Yoseline Mantilla Vera.
ADMINISTRADORA DE LA UNIDAD HEMODIÁLISIS LOS RÍOS.

SUCURSALES
Ventanas: Cdla. Bellavista 2 -Av. Eloy Alfaro y calle 7 -Telf.: 052090090
Vinces: Cesar Arturo Sotomayor y callejón Carriel -Telf.: 052791322

2. Estados Financieros del año 2021

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

Al 31 de Diciembre del 2021

Código	Descripción	Parcial	Total
1.	ACTIVOS		3,287,688.89
1.1.	CIRCULANTE DISPONIBLE		841,482.72
1.1.01.	CAJA/ BANCOS		841,482.72
1.1.01.01.	CAJA GENERAL		0.05
1.1.01.01.001	CAJA CHICA/ ADELAIDA CASTILLO	0.05	
1.1.01.02.	BANCOS		841,452.67
1.1.01.02.004	PICHINCHA CTA CTE # 3333332104	858,988.27	
1.1.01.02.008	INTERNACIONAL CTA CTE # 9000616220	-17,513.60	
1.2.	CIRCULANTE EDGIBLE		2,883,188.48
1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		2,883,532.88
1.2.01.01.	EFFECTOS POR COBRAR		2,548,056.20
1.2.01.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2,548,056.20	
1.2.01.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-9,370.22
1.2.01.02.001	ANTICIPO PROVEEDORES	-11,200.00	
1.2.01.02.043	CUENTA POR COBRAR DARIO TORRES	-33.88	
1.2.01.02.047	CUENTA POR COBRAR OVANDO MAYRA	-503.88	
1.2.01.02.048	CUENTA POR COBRAR NIPRO	1,705.81	
1.2.01.02.049	CUENTA POR COBRAR MORALES VARAS NELSON GULLEF	681.71	
1.2.01.03.	IMPUESTOS POR COBRAR		45,285.24
1.2.01.03.003	RETENCIONES CLIENTES 2.75%	45,285.24	
1.2.01.04.	PRESTAMOS AL PERSONAL		-438.34
1.2.01.04.007	CASTILLO PINOARGOTE ADELAIDA	-188.67	
1.2.01.04.013	CASTRO SANTILLAN LUIS	-80.00	
1.2.01.04.038	SARCOS SALAZAR LUIS	-41.67	
1.2.01.04.052	SANDOYA ALAVA MANUELA	-150.00	
1.2.02.	CUENTAS POR COBRAR VENTANAS		149.89
1.2.02.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		149.89
1.2.02.02.007	CUENTA POR COBRAR NELLY OCAMPO CHAVEZ-VENTANA	173.28	
1.2.02.02.041	CUENTA POR COBRAR CASTILLO RINCON ERIKA	-423.40	
1.2.02.02.049	CUENTA POR COBRAR MORALES VARAS NELSON GULLEF	400.01	
1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR VINCES		-486.28
1.2.03.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR VINCES		-486.28
1.2.03.02.007	CUENTA POR COBRAR GILDA CARPIO-VINCES	-879.91	
1.2.03.02.049	CUENTA POR COBRAR MORALES VARAS NELSON GULLEF	393.63	
1.8.	CIRCULANTE REALIZABLE		-48,368.80
1.8.01.	INVENTARIO		-16,340.21

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

Al 31 de Diciembre del 2021

Código	Descripción	Parcial	Total
1.5.01.01.	INSUMOS MEDICOS		-12,923.75
1.5.01.01.001	INSUMOS MEDICOS	-12,923.75	
1.5.01.02.	MEDICINAS		-3,316.48
1.5.01.02.001	MEDICINAS	-3,316.48	
1.5.02.	INVENTARIO SUCURSAL VENTANAS		11,222.21
1.5.02.01.	INSUMOS MEDICOS		11,222.21
1.5.02.01.001	INSUMOS MEDICOS	11,222.21	
1.5.02.02.	MEDICINAS		2,589.90
1.5.02.02.001	MEDICINAS	2,589.90	
1.5.03.	INVENTARIO SUCURSAL VINCES		-42,927.40
1.5.03.01.	INSUMOS MEDICOS		-42,927.40
1.5.03.01.001	INSUMOS MEDICOS	-42,927.40	
1.5.03.01.002	MEDICINAS	2,370.63	
1.7.	ACTIVOS FIJOS		-61,627.12
1.7.01.	ACTIVOS FIJOS BABAHOYO		-59,709.03
1.7.01.10.	DEPRECIACION ACUMULADA		-59,709.03
1.7.01.10.002	DEP. ACUM. MUEBLES DE OFICINA	-8,481.50	
1.7.01.10.004	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-2,353.48	
1.7.01.10.005	DEP. ACUM. OTROS EQUIPOS	-11,750.74	
1.7.01.10.008	DEP. ACUM. INST. Y EQUIPOS MEDICOS	-36,257.48	
1.7.01.10.007	DEP. ACUM. ENSERES	-256.56	
1.7.01.10.008	DEP. ACUM. VEHICULOS	-609.27	
1.7.02.	ACTIVOS FIJOS VENTANAS		-1,186.54
1.7.02.09.	DEPRECIACION ACUMULADA - VENTANAS		-1,186.54
1.7.02.09.002	DEP. ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA - VENTANAS	-193.54	
1.7.02.09.003	DEP. ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA - VENTANAS	-21.47	
1.7.02.09.005	DEP. ACUMULADA OTROS EQUIPOS - VENTANAS	-357.03	
1.7.02.09.008	DEP. ACUMULADA INSTRUMENTOS Y EQUIPOS MEDICOS -	-614.50	
1.7.03.	ACTIVOS FIJOS VINCES		-17,018.39
1.7.03.09.	DEPRECIACION ACUMULADA- VINCES		-17,018.39
1.7.03.09.001	MUEBLES DE OFICINA	-4,495.24	
1.7.03.09.002	EQUIPO DE OFICINA	-119.84	
1.7.03.09.003	EQUIPO DE COMPUTACION	-2,100.37	
1.7.03.09.004	OTROS EQUIPOS	-7,304.70	
1.7.03.09.005	INSTRUMENTOS MEDICOS	-2,998.24	
1.7.04.	ACTIVOS FIJOS VALENCIA		-9,899.90
1.7.04.10.	DEPRECIACION - VALENCIA		-9,899.90
1.7.04.10.005	DEP. ACUM. OTROS EQUIPOS - VALENCIA	-9,899.90	
1.7.05.	ACTIVOS FIJOS CENTRO DE PREVENCION		-4,813.29

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

Al 31 de Diciembre del 2021

Código	Descripción	Parcial	Total
1.7.05.10.	DEPRECIACION ACUMULADA CENTRO PREVENCIÓN		-3.813.26
1.7.05.10.002	DEP. ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA CENTRO PREVENCIÓN	-333.09	
1.7.05.10.004	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION CENTRO PREVENCIÓN	-131.28	
1.7.05.10.005	DEP. ACUMULADA OTROS EQUIPOS CENTRO PREVENCIÓN	-3.348.91	
	TOTAL ACTIVOS		3.287.986.89
2.	PASIVOS		2.476.788.77
2.1.	CIRCULANTE A CORTO PLAZO		2.476.788.77
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR		2.704.494.02
2.1.01.01.	PROVEEDORES		-84.340.86
2.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	-84.071.98	
2.1.01.01.002	AFP GENESIS	88.94	
2.1.01.01.010	CREDITO CARNICERIA LUISITO	-357.84	
2.1.01.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2.870.781.00
2.1.01.02.010	PROVISIONES DE INGRESO	2.870.881.00	
2.1.01.02.011	CUENTA POR PAGAR MAURO FLORES	-100.00	
2.1.01.04.	REMUNERACIONES POR PAGAR		-50.538.38
2.1.01.04.001	REMUNERACION SALARIAL	-50.638.38	
2.1.01.04.002	HORAS EXTRAS	100.00	
2.1.01.05.	RETENCIONES		-160.84
2.1.01.05.002	RETENCION EN FUENTE 2%	-53.27	
2.1.01.05.004	RETENCION EN FUENTE 10%	66.06	
2.1.01.05.005	RELACION DE DEPENDENCIA	179.27	
2.1.01.05.006	RETENCION IVA 30%	-938.20	
2.1.01.05.007	RETENCION IVA 70%	119.45	
2.1.01.05.008	RETENCION IVA 100%	-1.515.54	
2.1.01.05.011	RETENCION IVA 10% CE	755.85	
2.1.01.05.012	RETENCION IVA 20% CE	-25.48	
2.1.01.05.014	RETENCION EN FUENTE 1.75%	1.110.24	
2.1.01.05.015	RETENCION EN FUENTE 2.75%	138.78	
2.1.01.07.	OBLIGACIONES AL IESS		-31.318.90
2.1.01.07.001	APORTE PATRONAL	-7.812.58	
2.1.01.07.002	APORTE PERSONAL	-8.452.08	
2.1.01.07.003	IECE	-341.38	
2.1.01.07.004	SETEC	-341.38	
2.1.01.07.006	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	-4.409.08	
2.1.01.07.007	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	-12.295.92	
2.1.01.07.008	EXTENSION DE COBERTURA	95.50	
2.1.02.	CUENTAS POR PAGAR VENTANAS		-67.132.02
2.1.02.01.	PROVEEDORES - VENTANAS		-25.292.77
2.1.02.01.001	CUENTAS POR PAGAR VENTANAS	-25.292.77	
2.1.02.04.	REMUNERACION POR PAGAR - VENTANAS		-2.748.95
2.1.02.04.001	REMUNERACION SALARIAL - VENTANAS	-2.748.95	

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

Al 31 de Diciembre del 2021

Código	Descripción	Parcial	Total
2.1.02.05.	RETENCIONES		-742.79
2.1.02.05.002	RETENCION EN FUENTE 2%	108.17	
2.1.02.05.004	RETENCION EN FUENTE 10%	-35.00	
2.1.02.05.005	RELACION DE DEPENDENCIA	-329.49	
2.1.02.05.006	RETENCION IVA 30%	-233.28	
2.1.02.05.007	RETENCION IVA 70%	-278.32	
2.1.02.05.011	RETENCION IVA 10% CE	-13.40	
2.1.02.05.012	RETENCION IVA 20% CE	-8.82	
2.1.02.05.014	RETENCION EN FUENTE 1.75%	-20.81	
2.1.02.05.015	RETENCION EN FUENTE 2.75%	69.94	
2.1.02.07.	OBLIGACIONES AL IESS - VENTANAS		-38,339.51
2.1.02.07.001	APOORTE PATRONAL - VENTANAS	-11,887.79	
2.1.02.07.002	APOORTE PERSONAL -VENTANAS	-4,134.35	
2.1.02.07.003	IECE -VENTANAS	-384.78	
2.1.02.07.004	SETEC -VENTANAS	-384.78	
2.1.02.07.005	FONDO DE RESERVA - VENTANAS	-883.02	
2.1.02.07.006	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS - VENTANAS	-7,151.73	
2.1.02.07.007	PRESTAMOS HIPOTECARIOS -VENTANAS	-3,513.06	
2.1.03.	CUENTAS POR PAGAR VINCES		-170,897.12
2.1.03.01.	PROVEEDORES - VINCES		-114,379.38
2.1.03.01.001	CUENTAS POR PAGAR - VINCES	-114,490.18	
2.1.03.01.002	GENESIS - VINCES	43.94	
2.1.03.01.005	CREDITO COMISARIATO ESCOBAR	66.88	
2.1.03.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - VINCES		1,691.75
2.1.03.02.006	RETENCION JUDICIAL POR PENSION ALIMENTICIA - VINCES	851.72	
2.1.03.02.015	CUENTA POR PAGAR ALARCON YESSENIA	840.03	
2.1.03.04.	REMUNERACIONES POR PAGAR - VINCES		-17,439.46
2.1.03.04.001	REMUNERACION SALARIAL - VINCES	-17,439.46	
2.1.03.05.	RETENCIONES - VINCES		-1,604.24
2.1.03.05.004	RETENCION FUENTE 10%	-120.00	
2.1.03.05.005	RELACION DE DEPENDENCIA	111.13	
2.1.03.05.006	RETENCION IVA 30%	-431.53	
2.1.03.05.007	RETENCION IVA 70%	-710.95	
2.1.03.05.008	RETENCION IVA 100%	-20.98	
2.1.03.05.011	RETENCION IVA 10% CE	-302.93	
2.1.03.05.012	RETENCION IVA 20% CE	-22.13	
2.1.03.05.014	RETENCION EN FUENTE 1.75%	-182.81	
2.1.03.05.015	RETENCION EN FUENTE 2.75%	75.96	
2.1.03.07.	OBLIGACIONES AL IESS - VINCES		-39,205.81
2.1.03.07.001	APOORTE PATRONAL - VINCES	-10,583.91	
2.1.03.07.002	APOORTE PERSONAL - VINCES	-8,932.15	
2.1.03.07.003	IECE - VINCES	-474.78	
2.1.03.07.004	SETEC - VINCES	-474.78	
2.1.03.07.005	FONDO DE RESERVA - VINCES	-1,091.24	
2.1.03.07.006	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS - VINCES	-13,480.70	
2.1.03.07.007	PRESTAMOS HIPOTECARIOS - VINCES	-4,062.58	

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

Al 31 de Diciembre del 2021

Código	Descripción	Parcial	Total
2.1.03.07.008	EXTENSION DE COBERTURA	-105.71	
2.1.04.	CUENTAS POR PAGAR - VALENCIA		-440.60
2.1.04.05.	RETENCIONES		-440.60
2.1.04.05.002	RETENCION EN LA FUENTE 2% - VALENCIA	52.19	
2.1.04.05.006	RETENCION IVA 30% - VALENCIA	-0.49	
2.1.04.05.007	RETENCION IVA 70% - VALENCIA	-419.05	
2.1.04.05.015	RETENCION FUENTE 2.75% - VALENCIA	-73.25	
2.1.05.	CUENTAS POR PAGAR CENTRO PREVENCIÓN		-115.51
2.1.05.05.	RETENCIONES		-115.54
2.1.05.05.002	RETENCION FUENTE 2% CENTRO PREVENCIÓN	-106.54	
2.1.05.05.004	RETENCION FUENTE 10% CENTRO PREVENCIÓN	-9.00	
2.1.05.07.	OBLIGACIONES AL IESS CENTRO PREVENCIÓN		0.03
2.1.05.07.002	APORTE PERSONAL CENTRO PREVENCIÓN	0.03	
	TOTAL PASIVOS		2,475,769.77
3.	PATRIMONIO		811,877.82
3.2.	PATRIMONIO DISPONIBLE		811,877.82
3.2.01.	RESULTADOS		811,877.82
3.2.01.01.	SUPERAVIT O DEFICIT DEL EJERCICIO		811,877.82
3.2.01.01.001	SUPERAVIT DEL EJERCICIO	811,877.82	
	TOTAL PATRIMONIO		811,877.82
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,287,646.59

3. Estados Financieros del año 2020

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

Al 31 de Diciembre del 2020 ^ Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
1.	ACTIVOS		6,826,819.02
1.1.	CIRCULANTE DISPONIBLE		6,736.10
1.1.01.	CAJA / BANCOS		3,286.09
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.	CAJABANCOS VENTANAS		1,062.60
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.	CAJABANCOS 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.	CAJABANCOS CENTRO PREVENCIÓN		387.01
1.1.05.01.	CAJA GENERAL CENTRO PREVENCIÓN		387.51
1.1.05.01.001	CAJA CHICA - VERONICA SAONA	387.51	
1.2.	CIRCULANTE EDOBLE		4,380,171.43
1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		4,381,890.41
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 MORALES	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	
1.2.01.04.004	LORENTI GARCIA SOLANGE	3,200.00	

UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020 ^ Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
1.2.01.04.007	CASTILLO PINOARGOTE ADELAIDA	900.00	
1.2.01.04.009	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	1,000.00	
1.2.02.02.006	CUENTAS POR COBRAR GONZALES GARCIA MIRIAM	47.44	
1.2.02.02.025	MULTAS AL PERSONAL - VENTANAS	-250.00	
1.2.02.02.038	CUENTA POR COBRAR FONDO DE EMERGENCIA	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	2,720.00	
1.2.03.02.007	CUENTA POR COBRAR GILDA CARPIO-VINCES	880.17	
1.2.03.02.025	MULTAS AL PERSONAL	-615.00	
1.2.03.02.038	CUENTA POR COBRAR FONDO DE EMERGENCIA - VINCES	-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	-110.00	
1.2.05.02.040	CUENTA POR COBRAR CREDITO FARMACIA MORALES	62.93	
1.5.	CIRCULANTE REALIZABLE		347,681.78
1.5.01.	INVENTARIO		188,678.72
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		146,248.03
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	
1.7.	ACTIVOS FLUOS		777,637.78

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

Al 31 de Diciembre del 2020 ^ Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
1.7.01.	ACTIVOS FIJOS BABAHYO		142,238.01
1.7.01.02.	MUEBLES DE OFICINA		111,207.75
1.7.01.02.001	ADQ. MUEBLES DE OFICINA	111,207.75	
1.7.01.03.	EQUIPOS DE OFICINA		994.44
1.7.01.03.001	ADQ. EQUIPOS DE OFICINA	994.44	
1.7.01.04.	EQUIPOS DE COMPUTACION		56,241.92
1.7.01.04.001	ADQ. EQUIPOS COMPUTACION	56,241.92	
1.7.01.05.	OTROS EQUIPOS		198,069.50
1.7.01.05.001	ADQ. OTROS EQUIPOS	198,069.50	
1.7.01.06.	INSTRUMENTOS Y EQUIPOS MEDICOS		689,526.93
1.7.01.06.001	ADQ. INST. Y EQUIPOS MEDICOS	689,526.93	
1.7.01.07.	ENSERES		7,899.70
1.7.01.07.001	ADQ. ENSERES	7,899.70	
1.7.01.08.	VEHICULOS		59,509.60
1.7.01.08.001	ADQ. VEHICULO	59,509.60	
1.7.01.10.	DEPRECIACION ACUMULADA		-981,221.83
1.7.01.10.002	DEP. ACUM. MUEBLES DE OFICINA	-68,289.44	
1.7.01.10.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-994.44	
1.7.01.10.004	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-54,771.21	
1.7.01.10.005	DEP. ACUM. OTROS EQUIPOS	-192,992.03	
1.7.01.10.006	DEP. ACUM. INST. Y EQUIPOS MEDICOS	-599,787.73	
1.7.01.10.007	DEP. ACUM. ENSERES	-6,877.38	
1.7.01.10.008	DEP. ACUM. VEHICULOS	-59,509.60	
1.7.02.	ACTIVOS FIJOS VENTANAS		437,291.84
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 - VENTANAS	-7,265.46	
1.7.02.09.003	DEP. ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA - VENTANAS	-579.60	
1.7.02.09.004	DEP. ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION - VENTANAS	-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 MEDICOS -	-33,754.26	
1.7.02.10.	EDIFICIO - VENTANAS		303,130.94
1.7.02.10.001	ADQ. EDIFICIO - VENTANAS	303,130.94	
1.7.02.11.	CONSTRUCCION EN CURSO - VENTANAS		124,319.09
1.7.02.11.001	PROYECTOS DE DESARROLLO - VENTANAS	124,319.09	

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

Al 31 de Diciembre del 2020 ^ Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
1.7.03.	ACTIVOS FUOS VINCES		76,290.61
1.7.03.01.	TERRENOS VINCES		42,600.60
1.7.03.01.001	ADQ. TERRENO VINCES	42,000.00	
1.7.03.02.	MUEBLES DE OFICINA		47,347.69
1.7.03.02.001	MUEBLES DE OFICINA	47,347.69	
1.7.03.03.	EQUIPOS DE OFICINA		1,198.40
1.7.03.03.001	EQUIPO DE OFICINA	1,198.40	
1.7.03.04.	EQUIPOS DE COMPUTACION		29,810.75
1.7.03.04.001	EQUIPOS DE COMPUTACION	29,810.75	
1.7.03.05.	OTROS EQUIPOS		71,721.11
1.7.03.05.003	OTROS EQUIPOS	71,721.11	
1.7.03.06.	INST. Y EQUIPOS MEDICOS		29,982.40
1.7.03.06.001	INSTRUMENTOS Y EQUIPOS MEDICOS	29,982.40	
1.7.03.09.	DEPRECIACION ACUMULADA- VINCES		-146,763.24
1.7.03.09.001	MUEBLES DE OFICINA	-32,750.93	
1.7.03.09.002	EQUIPO DE OFICINA	-953.39	
1.7.03.09.003	EQUIPO DE COMPUTACION	-28,701.44	
1.7.03.09.004	OTROS EQUIPOS	-61,081.27	
1.7.03.09.005	INSTRUMENTOS MEDICOS	-23,276.21	
1.7.04.	ACTIVOS FUOS VALENCIA		102,167.46
1.7.04.04.	EQUIPOS DE COMPUTACION VALENCIA		4,829.67
1.7.04.04.001	ADQ. EQUIPOS COMPUTACION - VALENCIA	4,829.67	
1.7.04.05.	OTROS EQUIPOS VALENCIA		98,999.61
1.7.04.05.001	ADQ. DE OTROS EQUIPOS VALENCIA	98,999.61	
1.7.04.10.	DEPRECIACION - VALENCIA		-51,640.63
1.7.04.10.004	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO - VALENCIA	-4,829.67	
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 FUOS CENTRO DE PREVENCIÓN		26,634.26
1.7.05.02.	MUEBLES DE OFICINA CENTRO DE PREVENCIÓN		3,330.88
1.7.05.02.001	ADQ. MUEBLES DE OFICINA CENTRO DE PREVENCIÓN	3,330.88	
1.7.05.04.	EQUIPO DE COMPUTACION CENTRO DE PREVENCIÓN		2,362.98
1.7.05.04.001	ADQ. EQUIPO DE COMPUTACION CENTRO DE PREVENCIÓN	2,362.98	
1.7.05.05.	OTROS EQUIPOS CENTRO DE PREVENCIÓN		33,489.12
1.7.05.05.001	ADQ. DE OTROS EQUIPOS CENTRO DE PREVENCIÓN	33,489.12	
1.7.05.10.	DEPRECIACION ACUMULADA CENTRO PREVENCIÓN		-16,648.73
1.7.05.10.002	DEP. ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA CENTRO PREVE	-1,178.39	
1.7.05.10.004	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION CENTRO PI	-2,758.80	
1.7.05.10.005	DEP. ACUMULADA OTROS EQUIPOS CENTRO PREVENCIÓN	-14,713.54	
1.8.	OTROS ACTIVOS		8,512.00
1.8.01.	OTROS ACTIVOS		2,464.00
1.8.01.01.	SOFTWARE FINANCIERO		2,464.00

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

Al 31 de Diciembre del 2020 ^ Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
1.8.01.01.001	SOFTWARE FINANCIERO	2,484.00	
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		6,028,818.02
2.	PASIVOS		6,069,076.99
2.1.	CIRCULANTE A CORTO PLAZO		6,069,076.99
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR		6,446,487.12
2.1.01.01.	PROVEEDORES		2,283,338.45
2.1.01.01.001	CUENTAS POR PAGAR	2,257,440.23	
2.1.01.01.002	AFP GENESIS	1,988.35	
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		3,835,102.73
2.1.01.02.001	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,799.69	
2.1.01.02.008	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	-282.98	
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	12,488.98	
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
2.1.01.05.001	RETENCION EN FUENTE 1%	178.29	
2.1.01.05.002	RETENCION EN FUENTE 2%	115.93	
2.1.01.05.004	RETENCION EN FUENTE 10%	4,485.58	
2.1.01.05.005	RELACION DE DEPENDENCIA	9,748.10	
2.1.01.05.008	RETENCION IVA 30%	4,152.18	

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

Al 31 de Diciembre del 2020 ^ Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
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		34,075.00
2.1.01.06.004	BONO NAVIDEÑO	34,075.00	
2.1.01.07.	OBLIGACIONES AL IESS		25,554.07
2.1.01.07.001	APORTE PATRONAL	7,860.69	
2.1.01.07.002	APORTE PERSONAL	8,975.76	
2.1.01.07.003	IECE	352.50	
2.1.01.07.004	SETEC	352.49	
2.1.01.07.005	FONDOS DE RESERVA	1,399.48	
2.1.01.07.006	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	3,040.39	
2.1.01.07.007	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	5,477.28	
2.1.01.07.008	EXTENSION DE COBERTURA	95.50	
2.1.02.	CUENTAS POR PAGAR VENTANAS		760,000.00
2.1.02.01.	PROVEEDORES - VENTANAS		697,212.04
2.1.02.01.001	CUENTAS POR PAGAR VENTANAS	694,655.44	
2.1.02.01.004	COMBARIATO - 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		58,584.44
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%	1,850.73	
2.1.02.05.008	RETENCION IVA 100%	198.08	
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 30% CE	22.04	
2.1.02.05.013	CONTRIBUCION SOLIDARIA	-50.00	
2.1.02.05.014	RETENCION EN FUENTE 1.75%	1,615.39	
2.1.02.05.015	RETENCION EN FUENTE 2.75%	352.22	
2.1.02.06.	BENEFICIO SOCIALES - VENTANAS		13,951.31
2.1.02.06.004	BONO NAVIDEÑO - VENTANAS	13,951.31	
2.1.02.07.	OBLIGACIONES AL IESS - VENTANAS		8,428.74

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

Al 31 de Diciembre del 2020 * Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
2.1.02.07.001	APORTE PATRONAL - VENTANAS	8,092.74	
2.1.02.07.002	APORTE PERSONAL -VENTANAS	-718.18	
2.1.02.07.003	IECE -VENTANAS	124.84	
2.1.02.07.004	SETEC -VENTANAS	124.84	
2.1.02.07.005	FONDO DE RESERVA - VENTANAS	1,188.22	
2.1.02.07.006	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS - VENTANAS	913.18	
2.1.02.07.007	PRESTAMOS HIPOTECARIOS -VENTANAS	703.10	
2.1.02.	CUENTAS POR PAGAR VINCES		1,762,100.76
2.1.03.01.	PROVEEDORES - VINCES		1,589,823.28
2.1.03.01.001	CUENTAS POR PAGAR - VINCES	1,575,519.29	
2.1.03.01.002	GENESIS - VINCES	413.64	
2.1.03.01.005	CREDITO COMISARIATO ESCOBAR	6,978.60	
2.1.03.01.008	CREDITO COMERCIAL SHANTAL	5,311.88	
2.1.03.01.007	CTA. POR PAGAR ROGER CARRIEL	971.95	
2.1.03.01.010	CREDITO COMERCIAL MARTURO	483.59	
2.1.03.01.012	CREDITO FARMACIA TU AHORRO VINCES	184.31	
2.1.03.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - VINCES		1,810.11
2.1.03.02.008	RETENCION JUDICIAL POR PENSION ALIMENTICIA - VINCE	1,690.11	
2.1.03.02.013	CUENTAS POR PAGAR CULTURA FISICA - VINCES	120.00	
2.1.03.04.	REMUNERACIONES POR PAGAR - VINCES		92,117.27
2.1.03.04.001	REMUNERACION SALARIAL - VINCES	75,153.51	
2.1.03.04.002	HORAS EXTRAS - VINCES	3,010.00	
2.1.03.04.003	FERIADOS - VINCES	12,811.03	
2.1.03.04.004	DIAS NO LABORADOS VINCES	1,142.73	
2.1.03.05.	RETENCIONES - VINCES		16,291.75
2.1.03.05.001	RETENCION FUENTE 1%	907.97	
2.1.03.05.002	RETENCION FUENTE 2%	263.09	
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	
2.1.03.08.	BENEFICIOS SOCIALES - VINCES		48,588.62
2.1.03.08.001	DECIMO TERCER SUELDO - VINCES	472.28	
2.1.03.08.002	DECIMO CUARTO - VINCES	472.28	
2.1.03.08.004	BONO NAVIDEÑO - VINCES	47,644.06	
2.1.03.07.	OBLIGACIONES AL IESS - 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	

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

Al 31 de Diciembre del 2020 ^ Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
2.1.03.07.005	FONDO DE RESERVA - VINCES	528.98	
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	-190.02	
2.1.04.	CUENTAS POR PAGAR - VALENCIA		52,079.77
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 PREVENCIÓN		41,711.27
2.1.05.01.	PROVEEDORES - CENTRO DE PREVENCIÓN		32,980.00
2.1.05.01.001	CUENTAS POR PAGAR CENTRO PREVENCIÓN	32,534.30	
2.1.05.01.010	CREDITO CARNICERIA LUISITO - CENTRO PREVENCIÓN	9.43	
2.1.05.01.012	CREDITO FARMACIA MORALES - CENTRO PREVENCIÓN	436.36	
2.1.05.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - CENTRO DE PREVENCIÓN		40.00
2.1.05.02.001	OTRAS CUENTAS POR PAGAR - CENTRO DE PREVENCIÓN	40.00	
2.1.05.04.	REMUNERACIONES POR PAGAR CENTRO DE PREVENCIÓN		4,110.44
2.1.05.04.001	REMUNERACION POR PAGAR CENTRO PREVENCIÓN	4,110.44	
2.1.05.05.	RETENCIONES		1,018.87
2.1.05.05.001	RETENCION FUENTE 1% CENTRO PREVENCIÓN	31.40	
2.1.05.05.002	RETENCION FUENTE 2% CENTRO PREVENCIÓN	104.21	
2.1.05.05.004	RETENCION FUENTE 10% CENTRO PREVENCIÓN	9.00	
2.1.05.05.006	RETENCION IVA 30% CENTRO PREVENCIÓN	22.38	
2.1.05.05.007	RETENCION IVA 70% CENTRO PREVENCIÓN	587.88	
2.1.05.05.015	RETENCION FUENTE 2.75% CENTRO PREVENCIÓN	264.00	
2.1.05.06.	BENEFICIO SOCIALES - CENTRO PREVENCIÓN		2,500.00
2.1.05.06.004	BONO NAVIDEÑO - CENTRO PREVENCIÓN	2,500.00	
2.1.05.07.	OBLIGACIONES AL IESS CENTRO PREVENCIÓN		1,061.87
2.1.05.07.001	APORTE PATRONAL CENTRO PREVENCIÓN	805.63	
2.1.05.07.002	APORTE PERSONAL CENTRO PREVENCIÓN	221.74	
2.1.05.07.003	IECE CENTRO PREVENCIÓN	17.25	
2.1.05.07.004	SETEC CENTRO PREVENCIÓN	17.25	
	TOTAL PASIVOS		9,089,076.99
3.	PATRIMONIO		-9,082,852.87
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


UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROV. DE LOS RIOS


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020 ^ Cierre Anual

Código	Descripción	Parcial	Total
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
3.2.01.01.002	DEFICIT DEL EJERCICIO	-222,251.47	
3.2.01.01.003	SUPERAVIT DEL EJERCICIO AÑOS ANTERIORES	-3,412,019.95	
3.2.01.01.005	RESULTADOS ACUMULADOS	7,591.35	
	TOTAL PATRIMONIO		-3,662,662.97
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5,525,518.02

4. Certificado de porcentaje de similitud con otras fuentes en el sistema de antiplagio

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA




Babahoyo, marzo 29 del 2023

**CERTIFICACIÓN DE PORCENTAJE DE SIMILITUD CON OTRAS FUENTES
EN EL SISTEMA DE ANTIPLAGIO**

En mi calidad de Tutor del Trabajo de la Investigación de: la Srta.: **AZLIE ROUSSE MORAN MENDOZA** cuyo tema es: **CUENTAS POR PAGAR Y SU INCIDENCIA EN LOS PROVEEDORES DE LA UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROVINCIA DE LOS RIOS, PERIODO 2021**, certifico que este trabajo investigativo fue analizado por el Sistema Antiplagio Urkund, obteniendo como porcentaje de similitud de [4%], resultados que evidenciaron las fuentes principales y secundarias que se deben considerar para ser citadas y referenciadas de acuerdo a las normas de redacción adoptadas por la institución y Facultad.

Considerando que, en el Informe Final el porcentaje máximo permitido es el 10% de similitud, queda aprobado para su publicación.

 **CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO**

CUENTAS POR PAGAR Y SU INCIDENCIA EN LOS PROVEEDORES DE LA UNIDAD DE HEMODIALISIS DE LA PROVINCIA DE LOS RIOS, PERIODO 2021

4% Similitud

* No. Textos antes copiados
No. palabras copiadas
No. palabras del documento

Nombre del documento: ESTUDIO DE CASO AZLIE ROUSSE MORAN MENDOZA
Autor: AZLIE ROUSSE MORAN MENDOZA
Fecha de creación: 29/03/2023
Fecha de carga: 01/04/2023
Fecha de fin de análisis: 29/03/2023
Número de palabras: 5204
Número de caracteres: 40.074

Formato del documento original: PDF
Autor: AZLIE ROUSSE MORAN MENDOZA

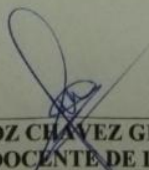
Ubicación de un certificado en el documento

Fuentes

Fuentes principales detectadas

Nº	Descripción	Similitud	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Urkund Antiplagio (Urkund) - Sistema de antiplagio	+ 1%		Urkund Antiplagio - 01/04/2023
2	Urkund Antiplagio (Urkund) - Sistema de antiplagio	+ 1%		Urkund Antiplagio - 01/04/2023
3	Urkund Antiplagio (Urkund) - Sistema de antiplagio	+ 1%		Urkund Antiplagio - 01/04/2023
4	Urkund Antiplagio (Urkund) - Sistema de antiplagio	+ 1%		Urkund Antiplagio - 01/04/2023

Por lo que se adjunta una captura de pantalla donde se muestra el resultado del porcentaje indicado.


CPA. MUÑOZ CHAVEZ GLADYS GABRIELA
DOCENTE DE LA FAFL.

5. Certificado de análisis de antiplagio



6. Entrevista

7. Entrevista

ENTREVISTA EL GERENTE

- 1) ¿Cómo se lleva a cabo el control de las cuentas por pagar a proveedores en la Unidad de Hemodiálisis?
- 2) ¿Qué medidas toma la empresa para asegurarse de que los proveedores cumplan con los términos y condiciones de pago acordados?
- 3) ¿Qué herramientas utiliza la Unidad de Hemodiálisis para evaluar el riesgo crediticio de los proveedores?
- 4) ¿Qué medidas se han tomado para mejorar la eficiencia y la precisión en el procesamiento de facturas de proveedores en la Unidad de Hemodiálisis?

- 5) ¿Cómo se manejan los pagos atrasados o las deudas vencidas con los proveedores de la Unidad de Hemodiálisis?
- 6) ¿Qué medidas se han tomado recientemente para reducir el saldo de las cuentas por pagar a proveedores y mejorar la gestión del efectivo en la Unidad de Hemodiálisis?
- 7) ¿Cómo se determina el monto de las cuentas por pagar a proveedores en la empresa?
- 8) ¿Cómo se evalúa la capacidad financiera de los proveedores antes de establecer acuerdos de pago?
- 9) ¿Qué medidas se toman en caso de retrasos en los pagos a los proveedores?
- 10) ¿Cómo se determina el impacto financiero de las cuentas por pagar a proveedores en la empresa?

