



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 (solventía), 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.

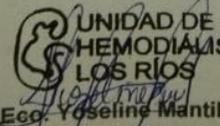
Señores:
Universidad Técnica de Babahoyo
Facultad de Administración Fianzas e Informática

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**
Eco. 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 | | 3,287,088.89 |
| 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 | | 3.287.066.89 |
| 2. | PASIVOS | | 2.476.768.77 |
| 2.1. | CIRCULANTE A CORTO PLAZO | | 2.476.768.77 |
| 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 | | -31.316.90 |
| 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 | | 1,691.73 |
| 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 PREVENCION | | -115.51 |
| 2.1.05.05. | RETENCIONES | | -115.54 |
| 2.1.05.05.002 | RETENCION FUENTE 2% CENTRO PREVENCION | -106.54 | |
| 2.1.05.05.004 | RETENCION FUENTE 10% CENTRO PREVENCION | -9.00 | |
| 2.1.05.07. | OBLIGACIONES AL IESS CENTRO PREVENCION | | 0.03 |
| 2.1.05.07.002 | APORTE PERSONAL CENTRO PREVENCION | 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 PREVENCION | | -47.07 |
| 1.2.05.02. | OTRAS CUENTAS POR COBRAR CENTRO DE PREVENCION | | -47.07 |
| 1.2.05.02.002 | POR COBRAR VARIOS CENTRO DE PREVENCION | -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 FUJOS | | 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 | | 38,173.88 |
| 1.7.02.06.001 | ADQ. INST. Y EQUIPOS MEDICOS | 38,173.88 | |
| 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 | -579.80 | |
| 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 | | 6,826,818.02 |
| 2. | PASIVOS | | 6,826,876.89 |
| 2.1. | CIRCULANTE A CORTO PLAZO | | 6,826,876.89 |
| 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 | | 3,835,162.73 |
| 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 | | 25,554.67 |
| 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 | 1,399.46 | |
| 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 | 65.50 | |
| 2.1.02. | CUENTAS POR PAGAR VENTANAS | | 760,000.00 |
| 2.1.02.01. | PROVEEDORES - VENTANAS | | 697,212.64 |
| 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% | 1,650.73 | |
| 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 | | 8,426.74 |

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

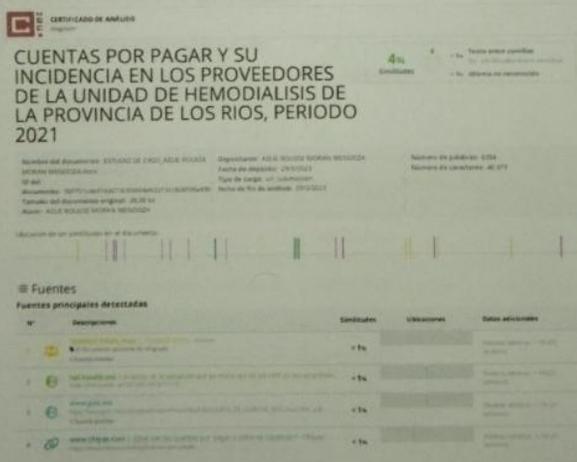


Babahoyo, marzo 29 del 2023

**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 entrega: 29/03/2023
Fecha de revisión: 29/03/2023

Resumen: 10270 caracteres
Número de palabras: 2204
Número de caracteres: 48.074

Ubicación de las coincidencias en el documento

Fuentes

Fuentes principales detectadas

| Nº | Descripción | Similitud | Ubicaciones | Datos adicionales |
|----|-------------|-----------|-------------|-------------------|
| 1 | Wikipedia | + 1% | | |
| 2 | Wikipedia | + 1% | | |
| 3 | Wikipedia | + 1% | | |
| 4 | Wikipedia | + 1% | | |

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?

