



# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y  
ADMINISTRATIVA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

***“ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DEL HOSPITAL  
PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA” DE LA  
CIUDAD DE QUITO: DURANTE EL PERIODO  
2006-2007”***

TESIS PREVIA A OPTAR EL GRADO  
DE LICENCIADA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR-AUDITOR

**AUTORA:**

❖ **Fanny Dolores Moreira Napa**

**DIRECTORA DE TESIS:**

❖ **Dra. Beatriz Ordóñez de B., Mg. Sc.**

**LOJA-ECUADOR**

**2011**

**DRA. BEATRIZ ORDÓÑEZ GONZÁLEZ, Mg.Sc., DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA; Y, DIRECTORA DE TESIS,**

**CERTIFICA:**

Que, el presente trabajo de investigación **“ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA” DE LA CIUDAD DE QUITO: DURANTE EL PERIODO 2006 - 2007”**, elaborado por la señora Fanny Dolores Moreira Napa, previo a optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haberlo revisado, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 17 Mayo del 2011

Dra. Beatriz Ordóñez González, Mg. Sc.

**DIRECTORA DE TESIS**



# AUTORÍA

Las ideas, criterios, análisis, resultados y conclusiones vertidas en el presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

Fanny Dolores Moreira Napa



# AGRADECIMIENTO

Dejo constancia de mi imperecedera gratitud a todos quienes, de una u otra forma, colaboraron para la correcta realización de esta investigación; a la Universidad Nacional de Loja, al Área Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por haberme impartido sólidos conocimientos para desarrollarme no sólo en el campo personal sino también profesional.

De manera muy especial a la Dra. Beatriz Ordóñez, Directora de Tesis, bajo cuya orientación constante he concluido la meta planteada. De igual manera mi agradecimiento a las autoridades del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”, en particular al Director Financiero, por facilitar la información. Mi gratitud, también, a mis familiares quienes hicieron posible culminar con éxito este trabajo.

**LA AUTORA**



# DEDICATORIA

A mi Padre, quien tuvo que partir prematuramente, pero siempre me motivó a seguir adelante y cumplir mis metas, a mi Madre y a mi Esposo quienes me han brindado su apoyo incondicional para alcanzar mis objetivos propuestos.

*FANNY*

# RESUMEN



## 1. RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado **“ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA” DE LA CIUDAD DE QUITO, PERIODO 2006-2007”** fue desarrollado en atención a la problemática que aqueja a las instituciones de salud, en lo que concierne a la utilización eficiente de sus recursos económicos, financieros, humanos y materiales.

A través de la realización del análisis e interpretación de los Estados Financieros, se establece el cumplimiento de los objetivos, ya que se aplicó métodos de análisis: vertical y horizontal, índices estratégicos para medir al grado de liquidez, actividad, endeudamiento y eficiencia en operaciones, de tal forma que se puedan exponer los resultados finales a través del respectivo informe.

En su estructura formal presenta las siguientes partes: **RESUMEN**, expuesto en español y traducido al Inglés, la **INTRODUCCIÓN**, que a más de demostrar la importancia del tema investigado, contiene cada una de las partes que lo conforman y el aporte del mismo a la entidad investigada, la **REVISIÓN DE LA LITERATURA**, fundamenta el sustento teórico que coadyuvó a la comprensión del problema con el estudio de temas relacionados con el análisis financiero.



A continuación se encuentran los **MATERIALES Y MÉTODOS** que se utilizaron en la investigación. Dentro de los materiales empleados se hallan los útiles de oficina y, entre los métodos aplicados constan el método científico, continuando con el descriptivo, inductivo, deductivo, analítico, matemático, estadístico y sintético; finalizando con la exposición de técnicas utilizadas. En los **RESULTADOS**, se inició con el estudio de la institución, para luego continuar con la aplicación del análisis y la presentación de resultados a través de cuadros y gráficos que facilitan su interpretación. En la **DISCUSIÓN** se presenta el informe, mismo que fue objeto de discusión y análisis por las autoridades del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”; finalmente se presentan las **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** a las que se llegaron luego de concluir el análisis financiero.



## **ABSTRACT**

The following research work called “**ANALYSIS AND INTERPRETATION OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE PSYCHIATRIC HOSPITAL “JULIO ENDARA” OF THE CITY OF QUITO, PERIOD 2006-2007**”, was developed to attend the problematic of health institutions, especially in the utilization of financial, human, material and economic resources.

Through the realization of the analysis and interpretation of the financial states, the accomplishment of the objectives are done, the analysis methods were horizontal and vertical, strategic data to measure activity, debts and operational efficiency, so in that way the results can be exposed in the final results of this research.

The formal structure presents the next parts: **SUMMARY** presented in Spanish and translated to English, **INTRODUCTION**, exhibiting the importance of the investigated subject, contains each of the parts that conform it and the contribution of the investigated entity, **REVISION OF THE LITERATURE**, that found the theoretical that contributed to the understanding of the problem with the study of theoretical issues related to the financial analysis and the knowledge of the institution under study.



Next there are the **MATERIALS AND METHODS** that were used in the investigation. Within the materials used are the office supplies and, among the methods used were the scientific method, continuing with the descriptive, inductive and deductive, analytical, mathematician, statistical and synthetic, finally of the exposition the technical used. In the **RESULTS** it's shown the implementation of the horizontal analysis, vertical and the indices and financial indicators for the public sector. Through them they could measure the solvency, liquidity, the indebtedness and the financial autonomy; the results are presented in charts and graphics that facilitate their interpretation. In the **DISCUSSION** is presented the report, which was subject of discussion and analyzed by the authorities of the Psychiatric Hospital "Julio Endara"; finally presents the **CONCLUSIONS AND RECOMMENDATIONS** that were reached after concluding the financial analysis.

# INTRODUCCIÓN



## 2. INTRODUCCIÓN

En la Administración Financiera de las Instituciones Públicas, el análisis financiero constituye una herramienta importante ya que permite a las autoridades de una institución conocer la eficacia de los servicios prestados y la correcta administración de los mismos. Los resultados obtenidos de este análisis posibilitan establecer los correctivos más adecuados que permitan cumplir las metas y objetivos deseados; además al ser una institución pública que demanda la atención de asignaciones presupuestarias en beneficio de la sociedad, es importante que los fondos públicos sean empleados con transparencia, eficiencia y calidad.

El presente análisis va encaminado a la evaluación de la situación financiera a partir de la información recogida de sus cuentas, como un instrumento útil que apoye la toma de decisiones, que en este caso contribuiría para que el hospital mantenga cuentas claras de las inversiones que se realizan diariamente en los talentos humanos, en los recursos económicos, en los medicamentos y equipos, en el mantenimiento de la infraestructura física, en la alimentación, etc.

El desarrollo de este trabajo presenta el **Resumen**, en el que básicamente se dan a conocer las partes que conforman el trabajo, luego viene la **Introducción**, en la que se destaca la importancia del tema, el

beneficio institucional y las partes que comprenden el trabajo; seguidamente se presenta la **Revisión de la Literatura** que abarca la teoría en donde se exponen conceptos relacionados con el análisis financiero, a continuación consta **Materiales y Métodos**, en la cual se detallan materiales utilizados, métodos y técnicas aplicadas en el desarrollo del trabajo investigativo, posteriormente en la **Exposición de Resultados** se desarrolla el contexto institucional, que contiene antecedentes, base legal, servicios que presta y estructura orgánica, en los resultados se inició con la revisión y ordenamiento de los estados financieros para luego proceder a la aplicación de los métodos de análisis: vertical y horizontal, indicadores financieros y de gestión, con sus respectivas interpretaciones y representaciones gráficas, concluyendo con el informe final, el cual contiene los resultados obtenidos al término del proceso de investigación.

A continuación consta la **Discusión** en donde se destaca el cumplimiento de los objetivos, las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado; se ha contado también con bibliografía, que consta al final de este estudio.

# REVISIÓN DE LA LITERATURA



### **3. REVISIÓN DE LITERATURA**

#### **HOSPITALES**

##### **Generalidades**

Del latín *hospitālis*, un hospital es el establecimiento destinado al diagnóstico y tratamiento de enfermos, donde se practican también la investigación y la enseñanza. La estructura de los hospitales se encuentra diseñada para cumplir las funciones de prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de enfermedades. Muchos hospitales modernos siguen una modalidad conocida como cuidados progresivos, donde no hay salas divididas por especialidades médicas, sino que el cuidado del enfermo se logra en forma progresiva de acuerdo a su gravedad y complejidad.

Administrativamente, el hospital está compuesto por una serie de subsistemas que interactúan entre sí dinámicamente:

- El sistema asistencial (que incluye a los consultorios externos y áreas de internación),
- Sistema administrativo contable (que se ocupa de la admisión y egreso de los pacientes, como todo lo inherente a documentación en general),



- El sistema gerencial (que se encarga de la dirección del hospital, las políticas y las finanzas),
- El sistema de información (se refiere al sistema informático que mantiene comunicadas a todas las áreas),
- El técnico (que se ocupa del soporte y mantenimiento de equipos e infraestructura física) y
- De docencia e investigación (área encargada de la capacitación de los nuevos profesionales).

## **Concepto**

El hospital es una institución que cuenta con una plantilla médica y de enfermería organizada y con instalaciones permanentes, que ofrece gran variedad de servicios médicos, incluyendo cirugía, para quienes requieran un tratamiento u observación más intensivos. También puede incluir instalaciones para atender a los recién nacidos y lactantes, así como diversas consultas ambulatorias.

## **Misión**

“La salud pública dedicada a la protección y mejora de la salud de los ciudadanos a través de la acción comunitaria, comprende cuatro áreas fundamentales: 1) fomento de la vitalidad y salud integral; 2) prevención



de lesiones y enfermedades infecciosas y no infecciosas; 3) organización y provisión de servicios para el diagnóstico y tratamiento de enfermedades, y 4) rehabilitación de personas enfermas o incapacitadas para que alcancen el grado más alto posible de actividad por sí mismas”.<sup>1</sup>

### **Clasificación**

De acuerdo a las normas y parámetros del Ministerio de Salud Pública los hospitales se clasifican en: crónicos y agudos. Los **crónicos** lo pueden conformar: los psiquiátricos, los geriátricos, dermatológicos, entre otros.

Los **agudos** son: generales y de especialidades aquí están los especializados en pediatría, en gineco – obstetricia entre otros.

A continuación se hace una ampliación de las características de los siguientes hospitales:

**Hospitales Generales:** Son aquellos destinados a la atención de pacientes que presentan patologías variadas y que pueden ser atendidos por una de las cuatro especialidades básicas: medicina general, cirugía, obstetricia, ginecología y pediatría.

---

<sup>1</sup> REVISTA DE SALUD PÚBLICA. Universidad San Francisco de Quito. Año 2006. Pág. 43.



**Hospitales Psiquiátricos:** Atención de pacientes con trastornos mentales, que pueden afectar a la mayoría de los aspectos de la vida del paciente, como su actividad física, conducta, emociones, pensamiento, relaciones interpersonales, trabajo y ocio, entre otras.

**Hospitales Geriátricos:** Atención de los casos clínicos, preventivos, terapéuticos y sociales del paciente anciano, incluyendo también en su desarrollo los objetivos de recuperación de su función y de su reinserción en la comunidad.

**Hospitales Materno-Infantiles:** Cuando se dedica a la obstetricia, ginecología y pediatría; se le considera, respectivamente maternal o infantil, ya que se dedica a la evaluación y prevención de enfermedades tanto del niño como de la madre.

## **CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

### **Concepto**

La información contable gubernamental, busca revelar con razonabilidad los hechos financieros, económicos y sociales de los entes públicos, para lo cual se deberá aplicar durante el proceso contable, los diferentes

conceptos, procedimientos y cuentas contenidas en el Catalogo General de Cuentas.

Esta información se materializa con la obtención, el análisis y la interpretación de los datos que arrojan los diferentes estados contables, los cuales revelan esencialmente, la situación financiera, el resultado de la actividad durante un periodo determinado, los flujos del efectivo generados y los cambios que sufre el patrimonio de un periodo a otro.

### **Importancia**

La contabilidad gubernamental tiene como objetivo principal, informar a los diferentes usuarios sobre la eficiencia y economía con la que se han asignado los recursos públicos, en procura de lograr, a su vez, propósitos específicos de gestión, control y cultura ciudadana.

### **Base Legal**

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su Art. 13 expone: “La Contabilidad Gubernamental, como parte del control interno, tendrá como finalidades establecer y mantener un sistema específico y único de contabilidad y de información gerencial que integre las



operaciones presupuestarias, patrimoniales y de costos que satisfaga los requerimientos operacionales y gerenciales para la toma de decisiones.

### **Base Normativa**

La Contabilidad Gubernamental se basará en principios, políticas y normas técnicas para el registro de las operaciones y la preparación y presentación de reportes y estados financieros, para la toma de decisiones.

Entre los principios más relevantes aplicables en las entidades públicas podemos citar los siguientes:

**“Consistencia.-** Los efectos en los resultados contables y presupuestarios se darán a conocer en notas explicativas, analizando el impacto económico o financiero que representen.

**Exposición de Información.-** Los reportes obtenidos incluirán toda la información que permite una adecuada interpretación de la situación económica de los entes financieros, así como de los niveles sectorial y global.



**Informes Financieros.-** Informes y reportes financieros de apoyo a la toma de decisiones y al control de los recursos públicos.

**Aspectos Generales.-** La información comparativa se realizará solo en los estados financieros anuales y se lo hará con referencia a las cifras del ejercicio anterior.

**Notas a los Estados.-** En los estados financieros básicos será requisito indispensable incorporar notas explicativas, respecto a situaciones cuantitativas y cualitativas que puedan tener efecto futuro en la posición financiera o en los resultados obtenidos”.<sup>2</sup>

### **Base Técnica**

- Técnica de la administración financiera, que estudia, compara y produce indicadores y demás relaciones respecto de las cifras de los estados financieros, que ayudan a tomar adecuadamente las decisiones.
  
- Procura demostrar las causas y los efectos en los rubros analizados, para llegar a conclusiones validas y recomendar las soluciones orientadas a un mejor aprovechamiento de los recursos.

---

<sup>2</sup> Ministerio de Economía y Finanzas. Suplemento-Registro Oficial N°249. Quito-Ecuador. 2009. Pág. 6.

- Estudio profundo de la situación financiera actual a efecto de determinar los puntos fuertes y los puntos débiles de la empresa.
- El análisis financiero debe ser llevado a cabo tomando en cuenta el tipo de entidad (industrial, comercial, servicios, privada o pública).
- Permite determinar la eficiencia, efectividad y eficacia de las acciones tomadas y la conveniencia de las acciones a tomar.
- Estimula el mejoramiento institucional, advierte situaciones peligrosas, califica la gestión realizada y sugiere medidas convenientes para el futuro.
- Controla el logro o no de las metas y objetivos programados.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

### **Concepto**

“Se lo define como el resultado final del proceso contable; son los medios que muestran la situación financiera de una empresa, sus cambios son los resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones efectuadas en una fecha determinada”.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> HARGADON, Bernard Jr. Principios de Contabilidad. Medellín-Colombia. 1996. Pág. 929.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC1) establece que: “los Estados Financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los Estados Financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas”.<sup>4</sup>

A los estados financieros, se los puede definir como una imagen de la situación económica de la entidad, son el vínculo por el cual se transmite a los usuarios la información contable de un determinado periodo, esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

## **Objetivos**

Los objetivos del análisis financiero son:

1. “Proveer información acerca de la posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera de una empresa, que es útil para una gran variedad de usuarios en la toma de decisiones de índole económica.

---

<sup>4</sup> NEC. Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Pág. 54



2. Los Estados Financieros preparados con tal propósito satisfacen las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios. Sin embargo, los Estados Financieros no proporcionan toda la información que puede ser requerida por los usuarios para efectos de la toma de decisiones económicas, en virtud de que los mismos reflejan principalmente efectos financieros de eventos pasados, y no necesariamente proporcionan información no financiera.
  
3. Los Estados Financieros muestran de igual manera los resultados obtenidos por el personal de la gerencia, o la responsabilidad de éstos en el manejo de los recursos confiados a la misma. Aquellos usuarios que desean evaluar al personal gerencial o su grado de responsabilidad en la administración, realizan lo anterior con el fin de estar en posibilidades de tomar decisiones de naturaleza económica”.<sup>5</sup>

### **Importancia**

Los estados financieros deben servir para:

- Cumplir con las perspectivas de la Institución, con el propósito de tomar decisiones de inversión y crédito.

---

<sup>5</sup> CARVALHO, Javier A. Estados Financieros. Normas para Preparación y Presentación. Bogotá. 2002. Pág. 2



- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, la liquidez de la empresa, así como la capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad de crecimiento y optimización de recursos.
- Formular un juicio sobre los resultados de las operaciones y su correcta administración.

### **Características**

Las características básicas que deben contener los Estados Financieros se detallan a continuación:

**“Comprensibilidad.-** La información contable debe ser clara y fácil de entender por quienes posean un conocimiento razonable de las actividades económicas.

**Utilidad.-** La información contable debe permitir detectar datos importantes a partir de los cuales se tomaran decisiones.

**Pertinencia.-** La información contable debe ser relevante para las necesidades de los usuarios y ser capaz de generar cambios de actitud en éstos.

**Valor de realimentación.-** Se posee este atributo si la información reduce la incertidumbre, confirmando o alterando las expectativas del usuario.

**Valor de predicción.-** La información contable debe mejorar la capacidad del usuario para hacer pronósticos acerca del resultado de eventos de su interés.

**Oportunidad.-** La información debe estar disponible para los usuarios antes de que se pierda su capacidad de influir sobre sus decisiones.

**Confiabilidad.-** La información debe estar libre de errores y desviaciones y debe presentar fielmente los hechos.

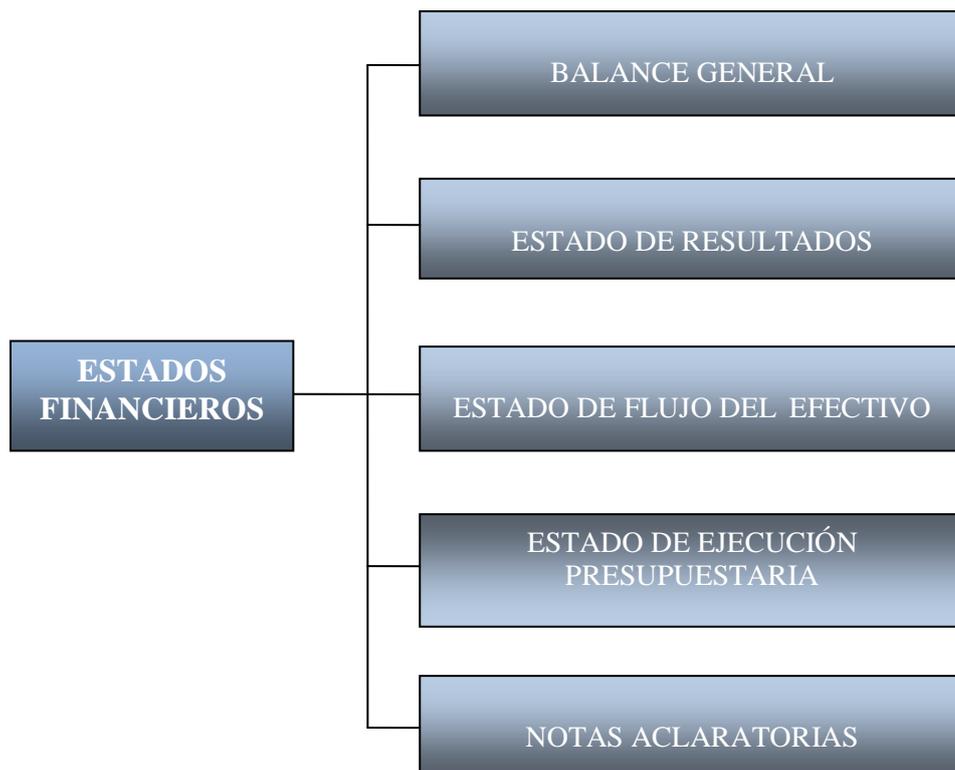
**Neutralidad.-** No deben presentarse factores de interés o conveniencia que le resten imparcialidad u objetividad a la información.

**Verificabilidad.-** La información contable y los métodos de medición pueden ser confirmados por otras personas que posean la capacidad técnica para tal efecto.

**Fidelidad representativa.-** Debe existir correspondencia entre las mediciones contables y los hechos económicos que representan.

**Comparabilidad.-** La información contable debe ser preparada sobre bases uniformes que comprendan el uso de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para el ente económico en diferentes períodos.”<sup>6</sup>

### Clasificación de los Estados Financieros



**Fuente:** CARVALHO, Javier A. Estados Financieros. Normas para Preparación y Presentación.  
**Elaborado por:** La Autora

---

<sup>6</sup> CARVALHO B, Javier A. Estados Financieros. Normas para Preparación y Presentación. Bogotá. 2002 Pág. 8



## Estado de Situación Financiera o Balance General

### Concepto

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado”.<sup>7</sup>

“El estado de situación financiera muestra en unidades monetarias la situación financiera de una empresa o entidad económica en una fecha determinada. Tiene el propósito de mostrar la naturaleza de los recursos económicos de la empresa, así como los derechos de los acreedores y de la participación de los dueños. Si el estado es comparativo, muestra además los cambios en la naturaleza de los recursos, derechos y participación de un periodo a otro”.<sup>8</sup>

Una de las características fundamentales de este informe financiero, es detallar en forma resumida la información, de tal forma que se incluya la naturaleza y valor de los recursos económicos de la empresa, los derechos de los acreedores, las deudas que mantiene con terceros y el nivel de participación de sus accionistas.

---

<sup>7</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General 4. Bogotá-Colombia. 2002. 4ta Edición. Pág. 72

<sup>8</sup> MORENO FERNANDEZ, Joaquín. Estados Financieros/ Análisis e Interpretación. México. 2006. Pág.15

Este documento debe ser presentado por lo menos una vez al año, al 31 de Diciembre, con las debidas firmas de responsabilidad de sus directivos, así como de la persona responsable de su formulación.

El cuerpo del balance general está formado por tres secciones:

**Activos.-** Un activo es el conjunto o segmento, cuantificable, de los beneficios económicos futuros esperados y controlados por una entidad, representados por efectivo, derechos, bienes o servicios, como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos.

**Pasivos.-** Un pasivo es una obligación cierta o estimada, contraída por el ente público y derivada del desarrollo de su función administrativa, por la cual el deudor se obliga con el acreedor a pagar con bienes, dinero o servicios. Comprende obligaciones presentes que provengan de operaciones o transacciones pasadas.

**Patrimonio.-** El patrimonio público es el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, luego de la diferencia entre el activo y el pasivo.

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre del 20....**

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior	GUIA
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
	Disponibilidades			SG111
	Anticipo de Fondos			SG112
	Cuentas por Cobrar			SG113
	Inversiones Temporales			SG121
	Inversiones Permanentes			SG122
	Inversiones en Préstamos			SG123
	Deudores Financieros			SG124
	Existencias para Producción			SG132
	Existencias para Inversión			SG134
	Existencias para la Venta			SG135
<b>LARGO PLAZO</b>				
	Inversiones Permanentes			SG122
	Inversiones en Préstamos			SG123
	Deudores Financieros			SG124
<b>FIJO</b>				
	Bienes de Administración			SG141
	(-)Depreciación Acumulada			14199
	Bienes de Producción			SG142
	(-)Depreciación Acumulada			14299
	Bienes de Proyectos			SG144
	(-)Depreciación Acumulada			14499
	Bienes de Programas			SG145
	(-)Depreciación Acumulada			14599
<b>INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>				
	Inversiones en Obras en Proceso			SG151
	(-)Aplicación a Gastos de Gestión			15198
	Inversiones en Programas en Ejecución			SG152
	(-)Aplicación a Gastos de Gestión			15298
<b>OTROS</b>				
	Inversiones Diferidos			SG125
	(-)Amortizaciones Acumuladas			12599
	Inversiones no Recuperables			SG126
	(-)Provisión para Incobrables			12699
	Existencias de Consumo			SG131
	Inversiones en Productos en Proceso			SG133
<b>TOTAL ACTIVOS</b>				

<b>PASIVOS</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
	Depósitos y Fondos de Terceros		<b>SG212</b>
	Cuentas por Pagar		<b>SG213</b>
	Títulos y Valores Temporales		<b>SG221</b>
	Títulos y Valores Permanentes		<b>SG222</b>
	Empréstitos		<b>SG223</b>
	Créditos Financieros		<b>SG224</b>
<b>LARGO PLAZO</b>			
	Títulos y Valores Permanentes		<b>SG222</b>
	Empréstitos		<b>SG223</b>
	Créditos Financieros		<b>SG224</b>
<b>OTROS</b>			
	Créditos Diferidos		<b>SG225</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
	Patrimonio Público		<b>SG611</b>
	Reservas		<b>SG612</b>
	Resultados de Ejercicios Anteriores		<b>618.01</b>
	(-)Disminución Patrimonial		<b>SG619</b>
	Resultados del Ejercicio Vigente		<b>SG618</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>			
	Cuentas de Orden Deudoras		<b>SG911</b>
	<b>TOTAL</b>		
	Cuentas de Orden Acreedoras		<b>SG921</b>
	<b>TOTAL</b>		

**NOTAS EXPLICATIVAS:** Hacer constar las notas aclaratorias que se estimen necesarias, ordenadas secuencialmente.

\* GUÍA: Sirve para orientar a los funcionarios financieros públicos, acerca de las cuentas de los diversos subgrupos que hay que detallar, al lado izquierdo, a los niveles 1 ó 2, según consta en el Catalogo General de Cuentas.

**FUENTE:** Ministerio de Economía y Finanzas. Suplemento-Registro Oficial N°249.



## ESTADO DE RESULTADOS

### Concepto

“El estado de resultados muestra un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado. Para evaluar el futuro con frecuencia se emplea el estado de resultados, ya que los resultados obtenidos son una buena base como indicadores. Se dice que es comparativo porque refleja las tendencias de las operaciones de un periodo a otro y para el usuario será de ayuda máxima como elemento de juicio. Si se presenta comparándolo con cifras de periodos anteriores, con cifras presupuestarias o ambas, será de mayor utilidad, pues al determinar las variaciones se logra conocer las deficiencias o mejorías realizadas”.<sup>9</sup>

“El Estado de Resultados en las entidades publicas, revela los ingresos, gastos, costos y resultado al final de un periodo determinado. El resultado de gestión, más allá del aspecto económico – financiero, en el sector público tiene la finalidad de medir el grado de eficiencia en el logro de objetivos planteados y en el servicio a la comunidad, enmarcado siempre en los principios y normas dados por el Estado”.<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup> MORENO FERNANDEZ, Joaquín. Estados Financieros/ Análisis e Interpretación. México. 2006. Pág.51

<sup>10</sup> Manual General de Contabilidad Gubernamental. Contraloría General del Estado. Pág. 118



El Estado de Resultados es dinámico porque expresa, en forma acumulativa, las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado, y es económico porque muestra las cifras de los resultados de las operaciones en unidades monetarias.

El estado de resultados esta formado por:

**Ingresos.-** Está conformado por el flujo monetario proveniente de la venta de los bienes y servicios que producen; lo que obtiene por las concesiones que da al sector privado para que explote sus bienes patrimoniales: lo que percibe por la venta de sus inversiones en bienes de larga duración; el financiamiento que recibe del ahorro interno y externo y, fundamentalmente, de los pagos obligatorios que demanda de las personas naturales o sociedades, haciendo uso de su facultad soberana de coacción.

**Gastos.-** Son los importes monetarios no recuperables en que incurren los entes públicos en el periodo contable, necesarios para la obtención de bienes y servicios requeridos para el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias adelantadas en cumplimiento de la gestión social, operacional y administrativa, susceptibles de reducir el patrimonio público. Los gastos según su naturaleza se clasifican en administrativos y operativos.

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”  
ESTADO DE RESULTADOS  
Al 31 de Diciembre del 20....**

Cuentas	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior	GUIA
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>				
	Venta de Bienes y Servicios			62401/04
	(-)Costo de Ventas			63801/04
	Exportaciones de Petróleo Crudo			62435
	(-)Costo de Ventas de Petróleo Crudo			63835
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>				
	Impuestos			SG621
	Tasas y Contribuciones			SG623
	(-)Gastos en Inversiones Públicas			SG631
	(-)Gastos en Remuneraciones			SG633
	(-)Gastos en Bienes y Servicios de Consumo			SG634
	(-)Gastos Financieros y Otros			63501-04
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>				
	Transferencias Recibidas			SG626
	(-)Transferencias Entregadas			SG636
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>				
	Rentas de Inversiones y Otros			62501/04
	(-)Gastos Financieros			63502/03-07
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
	Venta de Bienes			62421/27
	(-)Costo de Ventas y Diferidos			63821/27
	Rentas de Inversiones y Otros			62521/24
	(-)Depreciaciones, Amortizaciones y Otros			63851/93
	Actualizaciones y Ajustes de Ingresos			SG629
	(-)Actualizaciones y Ajustes de Gastos			SG639
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				
				<b>61803</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS:** Hacer constar las notas aclaratorias que se estimen necesarias, ordenadas secuencialmente.

\* GUÍA: Sirve para orientar a los funcionarios financieros públicos, acerca de las cuentas de los diversos subgrupos que hay que detallar, al lado izquierdo, a los niveles 1 ó 2, según consta en el Catalogo General de Cuentas.

- El signo (/) se debe interpretar como que la codificación es continua (del al); en cambio que el signo (-) representa que la codificación no es continua (el y el).

**FUENTE:** Ministerio de Economía y Finanzas. Suplemento-Registro Oficial N°249.



## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

### Concepto

“Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable, para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.”<sup>11</sup>

“El Estado de Flujo del efectivo informa de las transacciones que afectan al disponible de la empresa; por tanto, ayuda a avaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo. También es útil para evaluar las posibilidades de éxito, supervivencia o fracaso de una empresa, desde una perspectiva económico – financiera. El éxito de una empresa se mide en base a los beneficios e ingresos que es capaz de generar.”<sup>12</sup>

El estado de flujo de efectivo identifica las fuentes de entrada de efectivo, las partidas (o rubros) en que se ha gastado el efectivo durante el periodo sobre el que se informa y el saldo de efectivo a la fecha de presentación de la información. La información sobre los flujos de efectivo de las entidades del sector público es útil porque sirve a los usuarios de los

---

<sup>11</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Colombia. 2003. 4ta Edición. Pág. 176

<sup>12</sup> ORIOL, Amat. Análisis de los Estados Financieros. Fundamentos y Aplicaciones. Barcelona-España. 2002., 2da Edición. Pág. 63



estados financieros, tanto a efectos de rendición de cuentas, como a efectos de la toma de decisiones.

Su principal objetivo es proveer información importante acerca de los ingresos de una empresa durante un periodo determinado, con el propósito de:

- Evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y para cumplir con sus obligaciones.
  
- Valorar los efectos sobre la posición financiera de una institución o de las transacciones de inversión y financiamiento, que no requieran efectivo durante cierto periodo.

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”  
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO  
Al 31 de Diciembre del 20....**

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior	FLUJO DE
<b>FUENTES CORRIENTES</b>			<b>Créditos</b>
Impuestos			11311
Tasas y Contribuciones			11313
Venta de Bienes y Servicios			11314
Rentas de Inversiones y Multas			11317
Transferencias y Donaciones Corrientes			11318
Otros Ingresos			11319
<b>USOS CORRIENTES</b>			<b>Débitos</b>
Gastos en Personal			21351
Bienes y Servicios de Consumo			21353
Aporte Fiscal Corriente			21355
Gastos Financieros			21356
Otros Gastos Corrientes			21357
Transferencias y Donaciones Corrientes			21358
<b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>			
<b>FUENTES DE CAPITAL</b>			<b>Créditos</b>
Venta de Activos de Larga Duración			11324
Transferencias y Donaciones Capital			11328
<b>USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL</b>			<b>Débitos</b>
Gastos en Personal para Producción			21361
Bienes y Servicios para Producción			21363
Otros Gastos de Producción			21367
Gastos en Personal para Inversión			21371
Bienes y Servicios para Inversión			21373
Obras Públicas			21375
Otros Gastos de Inversión			21377
Transferencias y Donaciones para Inversión			21378
Activos de Larga Duración			21384
Aporte Fiscal de Capital			21385
Inversiones Financieras			21387
(-)Recuperación de Inversiones			11327
Transferencias y Donaciones de Capital			21388
<b>SUPERAVIT O DÉFICIT DE CAPITAL</b>			
<b>SUPERAVIT O DÉFICIT BRUTO</b>			

**FUENTE:** Ministerio de Economía y Finanzas. Suplemento-Registro Oficial N°249.



## ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

### Concepto

“Demuestra en forma comparativa los valores presupuestados, su ejecución y las diferencias que se han producido en cada uno de los grupos de ingresos y gastos durante el período contable”.<sup>13</sup>

Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto, con el fin de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo, con el objeto de que los directivos de la entidad dispongan de herramientas que permitan tomar acciones correctivas y sirvan para la planificación presupuestaria para los futuros años.

Este informe será preparado al nivel de grupos presupuestarios, con los flujos de créditos de las cuentas de los subgrupos Cuentas por Cobrar y los correspondientes a los débitos de Cuentas por Pagar, incluyendo las fuentes o usos no operacionales.

---

<sup>13</sup> Manual General de Contabilidad Gubernamental. Contraloría General del Estado. Pág. 120



Este estado no debe ser analizado en forma aislada; si se desea aprovechar la información debe estudiarse en conjunto con los demás, para que permita extraer conclusiones globales sobre la gestión, en aspectos tales como:

- ❖ Las causas para que exista déficit o superávit presupuestario.
- ❖ Las explicaciones del déficit a pesar de tener disponibilidades.
- ❖ Los motivos por los que se tiene un resultado de gestión positivo y negativo en el presupuesto y viceversa.

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”  
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
Al 31 de Diciembre del 20....**

Ctas	CONCEPTOS	Codificado	Ejecución	Diferencia
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>				
11	Impuestos			
13	Tasas y Contribuciones			
14	Ventas de Bienes y Servicios			
17	Rentas de Inversiones y Multas			
18	Transferencias y Donaciones Corrientes			
19	Otros Ingresos			
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				
51	Gastos en Personal			
53	Bienes y Servicios de Consumo			
56	Gastos Financieros			
57	Otros Gastos Corrientes			
58	Transferencias y Donaciones Corrientes			
<b>SUPERAVIT O DÉFICIT CORRIENTE</b>				
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>				
24	Venta de Bienes de Larga Duración			
27	Recuperación de Inversiones			
28	Transferencias y Donaciones de Capital			
<b>GASTOS DE PRODUCCIÓN</b>				
61	Gastos en Personal para Producción			
63	Bienes y Servicios para Producción			
67	Otros Gastos de Producción			
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>				
71	Gastos en Personal para Inversión			
73	Bienes y Servicios para Inversión			
75	Obras Públicas			
77	Otros Gastos de Inversión			
78	Transferencias y Donaciones de Capital			
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>				
84	Activos de Larga Duración			
87	Inversiones Financieras			
88	Transferencias y Donaciones de Capital			
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN</b>				
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>				
36	Financiamiento Público			



37	Saldos Disponibles			
38	Cuentas Pendientes por Cobrar			
<b>APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO</b>				
96	Amortización Deuda Pública			
97	Pasivo Circulante			
<b>SUPERAVIT O DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>				
<b>SUPERAVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO</b>				

**FUENTE:** Ministerio de Economía y Finanzas. Suplemento-Registro Oficial N°249.

## NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Constituyen “explicaciones que complementan los estados contables y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar la información adicional necesaria, de los hechos financieros, económicos y sociales relevantes; la desagregación de valores contables, en términos de precios y cantidades, así como aspectos de difícil representación o medición cuantitativa, que han afectado o pueden afectar la situación del ente público”.<sup>14</sup>

En notas a los estados financieros se deberá revelar:

- a) “Cuando los estados financieros del periodo que precede han sido ajustados por ajustes posteriores.

<sup>14</sup> CANO P., Jairo; PULGARÍN G., Hernán; y otros. Contabilidad Pública. Colombia. 2001. Pág. 181



- b) Es recomendable que los estados financieros se presenten en forma comparativa y se deberá revelar cuando se hayan efectuado cambios en la clasificación de las partidas en los estados financieros del ejercicio en que los mismos se están formulando.
  
- c) Para que los usuarios estén en condiciones de evaluar el desempeño y perspectivas de las entidades económicas, es necesario revelar las políticas contables y en su caso la explicación de algún cambio de aplicaciones de una regla particular, política o procedimiento contable de un periodo a otro, cuantificando la inconsistencia en las principales partidas afectadas”.<sup>15</sup>

## **ANÁLISIS FINANCIERO**

### **Concepto**

“El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros; esto implica el cálculo e interpretación de tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones”.<sup>16</sup>

---

<sup>15</sup> MORENO FERNANDEZ, Joaquín. Estados Financieros/ Análisis e Interpretación. México. 2006. Pág.121

<sup>16</sup> ORTIZ Anaya, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Buenos Aires- Argentina. Pág.30



“El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros”.<sup>17</sup>

Se considera al análisis financiero como un potente instrumento destinado a evaluar la solvencia y liquidez de la empresa y su posible evolución futura, pretende no solo cubrir las principales necesidades de los usuarios de dicha información, sino de ejercer un control efectivo sobre el cumplimiento de las obligaciones legales y la administración de los recursos, al tiempo que logra un apoyo en el proceso de toma de decisiones.

### **Importancia**

Los estados financieros determinan las pautas necesarias para alcanzar objetivos y dentro de las ventajas que ofrece se encuentran:

- ❖ “Permite conocer una información acerca de los resultados operacionales de la entidad.

---

<sup>17</sup> BERNSTEIN, Leopold A. Análisis de Estados Financieros. Barcelona-España. 1996. 4ta Edición. Pág. 27



- ❖ Ayuda a detectar situaciones de riesgo que podrían afectar en el futuro la situación financiera de la entidad.
- ❖ Verifica la consistencia o inconsistencia de la composición del activo, el pasivo y el patrimonio empresarial.
- ❖ Compara la situación financiera y económica de dos o más periodos.
- ❖ Proporciona índices o razones financieras que permiten cuantificar la estabilidad económica y financiera”.<sup>18</sup>

Como aporte podemos decir que el análisis financiero aplicado en las entidades se constituye en un recurso de vital importancia porque a través de él, la máxima autoridad podrá evaluar y tomar decisiones para corregir la posible presencia de errores y adoptar las medidas correctivas para la buena marcha de la institución.

## **Objetivos**

El Análisis financiero tiene los siguientes objetivos:

- ❖ Informar sobre la situación financiera de una institución, a una fecha determinada y sobre los resultados obtenidos en un ejercicio económico.

---

<sup>18</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Bogotá-Colombia. 2002. 4ta Edición. Pág. 325



- ❖ Determinar la situación financiera de la empresa y las causas de esta situación.
- ❖ Determinar el movimiento de las tendencias de los factores que intervienen en la marcha de una empresa.

### Características

- a) **“Objetividad.-** Todo Análisis Financiero deber ser claro, objetivo y fundamentado; debe significar una demostración para los analistas financieros, fundamentalmente para los directivos a los cuales va dirigido.
- b) **Imparcialidad.-** Debe realizarse en condiciones de imparcialidad, se debe evaluar las variables, rubros, cuentas, factores, etc., con alto nivel de conocimiento y ética profesional, sin demostrar una inclinación ni a favor ni en contra de la empresa.
- c) **Frecuencia.-** La elaboración y presentación de informes que contengan Análisis Financiero mientras sean hechos con mayor frecuencia, mayor será la posibilidad de alcanzar altos niveles de productividad, eficiencia y rentabilidad; ello permite el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera de la empresa.

Generalmente el análisis se hace al 31 de diciembre de cada año o al finalizar un ejercicio contable.

- d) **Rentabilidad.-** El Análisis Financiero está basado en relaciones, comparaciones de una variable o cuentas con otras, entre sectores financieros y entre empresas de actividades similares, análisis del presente año, con años anteriores, de tal manera que los índices, parámetros, porcentajes, variaciones y demás elementos resultantes del estudio tienen sentido relativo.
- e) **Metodología.-** En la realización del Análisis Financiero no existe una metodología única; depende en cada caso de las necesidades particulares de cada empresa.”<sup>19</sup>

### **Usuarios del Análisis Financiero**

Los usuarios del análisis financiero son:

**Los Accionistas.-** Desearán conocer el rendimiento de su capital invertido, las posibilidades de incrementar sus utilidades, las expectativas de prosperidad y permanencia.

---

<sup>19</sup> BOLAÑOS, Cesar. Conferencia de Análisis Financiero. Colombia. 1996. 1era Edición. Pág.105

**Las Instituciones Financieras.-** Tendrán interés en conocer la capacidad de pago de las instituciones que solicitan un crédito.

**Los Administradores.-** Desearán disponer de información suficiente relacionada con la eficiencia en el desempeño de sus funciones y la habilidad para manejar fuentes de financiamiento y de inversión.

**Los Proveedores.-** Necesitan saber la situación financiera de sus clientes para la concesión de créditos.

**Entidades públicas o privadas.-** Desearán a través del análisis financiero realizar comparaciones entre empresas de actividades similares o diversos sectores de la economía.

## **Clasificación**

Se puede clasificar tomando dos puntos de vista:

Según su destino:

- a) **Análisis Interno.-** Es aquel en el cual el analista tiene acceso directo a la información requerida para el estudio, se lo practica para uso interno o fines administrativos; este análisis sirve para explicar a

los directivos y socios los cambios que en la empresa se han obtenido de un periodo a otro, ayudando a medir la eficiencia administrativa.

- b) Análisis Externo.-** Es aquel que se practica por especialistas en el cual el analista no tiene acceso directo a la información y el estudio se realiza en base a datos generales; normalmente este análisis se lo realiza con el propósito de observar si es conveniente aprobarle un crédito o invertir en una empresa cuyos estados financieros son analizados.

Según su forma:

- a) Análisis Vertical.-** Se refiere al estudio de los estados financieros a determinada fecha o período sin relacionarlos o compararlos con otros.

“Una técnica que consiste en tomar un estado financiero y relacionar las partes que lo componen con algunas cifras del mismo”.<sup>20</sup>

El análisis vertical tiene el carácter de **estático**, porque evalúa la posición financiera o económica a un determinado periodo, sin tener

---

<sup>20</sup> CALERO, Carlos David. Guía Práctica Actualizada. El Asesor Contable. 2006. Pág. 48

en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo. Su característica principal es la comparación porcentual de las cuentas respecto de grupos, subgrupos y sectores financieros.

- b) Análisis Horizontal.-** Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos, disminuciones o variaciones de las cuentas de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa; ya que permite conocer los cambios más significativos de un periodo a otro y que merecen mayor atención.

### **Proceso del Análisis de los Estados Financieros**

Los procedimientos para elaborar el análisis financiero son los siguientes:

#### **Planificación:**

- “Definir objetivos y alcance del análisis.
- Establecer fechas tentativas de inicio y culminación del estudio.

#### **Programación:**

- Seleccionar responsables de esta tarea y asignar competencias.
- Recopilar toda la información requerida para el análisis.



- Validar los datos mediante pruebas de consistencia y exactitud.
- Organizar la información definitiva y aplicar la metodología apropiada.

### **Ejecución:**

- Determinar las razones financieras más relevantes y obtener porcentajes de los diferentes elementos contables.
- Los índices financieros, las relaciones porcentuales y otros indicadores que se hayan obtenido serán sometidos a una variada interrelación hasta llegar a las primeras conclusiones importantes, a través de la interpretación objetiva de los hechos.
- Estas conclusiones serán verificadas con los principales responsables de su ejecución.
- Una vez que se tenga la absoluta certeza y convicción de que los cálculos y relaciones son consistentes y razonables, se procede a fijar opiniones y juicios sobre la posición financiera y económica de la empresa, en un informe que contenga resultados relevantes, opiniones, conclusiones y recomendaciones.
- El informe del análisis debe ser redactado con un lenguaje claro y sencillo, guardando un orden adecuado y coherente.



### **Discusión, Evaluación y Aplicación:**

- A través de las conclusiones y recomendaciones se puede conocer sobre situaciones de riesgo, con el fin de prevenir problemas reales que se hayan identificado.
- La aplicación de las acciones correctivas y preventivas es responsabilidad de la gerencia; la vigilancia y el seguimiento es tarea de todos, especialmente de los encargados de las finanzas”.<sup>21</sup>

### **Métodos de Análisis**

#### **Generalidades**

Por medio del análisis como técnica aplicable a la interpretación se puede entender como el orden que sigue para separar y conocer los elementos descriptivos y numéricos que integran el contenido de los estados financieros. Esta técnica además comprende el estado de las tendencias y las relaciones de las causas y efectos entre los elementos que forman la estructura financiera de la empresa.

Los métodos de análisis son una herramienta útil que sirve al administrador como base para la toma de decisiones y para auxiliarlo en

---

<sup>21</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Bogotá-Colombia. 2002, 4ta Edición. Pág. 326

muchas de las que toma en forma intuitiva por carecer de esta información.

El objetivo de los métodos analíticos es simplificar y reducir los datos que se examinan en términos más comprensibles, para estar en posibilidades de interpretarlos y hacerlos significativos. El enfoque de la técnica del análisis, a nivel interno, es que busca la eficiencia en la administración y sirve para explicarnos cambios significativos en la estructura financiera y el progreso de los resultados obtenidos en comparación con lo planeado.

## **Análisis Vertical**

### **Concepto**

Es esta una de las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero, y consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdidas y ganancias) y relacionar cada una de las partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base.

Para efectuar este tipo de análisis hay dos procedimientos:

**“Procedimiento de Porcentajes Integrales.-** Consiste en determinar la composición porcentual de cada cuenta del Activo, Pasivo y Patrimonio,



tomando como base el valor del activo total y el porcentaje que representa cada elemento del Estado de Resultados a partir de las ventas netas.

**Procedimiento de Razones Simples.-** Tienen un gran valor práctico puesto que permiten obtener un número ilimitado de razones e índices que sirven para determinar la liquidez, solvencia, estabilidad, solidez y rentabilidad; además de otros factores que sirven para analizar ampliamente la situación económica y financiera de una empresa”.<sup>22</sup>

**Formula:**

$$\% T = \frac{a}{b} \times 100$$

**% T** = Porcentaje integral

**a** = Representa cualquier cuenta o subcuenta de un Estado Financiero

**b** = La cifra base (Totales)

## **Análisis Horizontal**

### **Concepto**

Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los

---

<sup>22</sup> [www.gestipolis.com/canales/financiera/articulos/analisis financiero](http://www.gestipolis.com/canales/financiera/articulos/analisis_financiero).

aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro.

A diferencia del análisis vertical que es estático por que analiza y compara datos de un solo período, este procedimiento es **dinámico** porque relaciona los cambios financieros en aumentos o disminuciones de un período a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

### **Procedimiento de Análisis**

- ❖ Se toman los estados financieros (Balance General o Estado de Resultados) de dos periodos consecutivos, preparados sobre la misma base de valuación.
- ❖ Se presentan las cuentas correspondientes de los estados analizados: sin incluir las cuentas de valorización cuando se trate de balance general.
- ❖ Se registran los valores de cada cuenta en dos columnas, en las dos fechas que se van a comparar, registrando en la primera columna las

cifras del periodo más reciente y en la segunda columna, el periodo anterior (las cuentas deben ser registradas por su valor neto).

- ❖ Se crea otra columna que indique los aumentos y disminuciones, que indique la diferencia de las cifras, registradas en los dos periodos, restando de los valores del año más reciente, los valores del año anterior (los aumentos son valores positivos y las disminuciones son valores negativos).
- ❖ En una columna adicional se registran los aumentos y disminuciones en porcentajes. (Este se obtiene dividiendo el valor del aumento o disminución entre el valor del periodo base multiplicado por cien).
- ❖ En otra columna se registran las variaciones en términos de razones. (Se obtiene cuando se toman los datos absolutos de los estados financieros comparados y se dividen los valores del año anterior). Al observar los datos obtenidos se deduce que cuando la razón es inferior a 1 hubo disminución y cuando es superior, hubo aumento.

**Formula:**

$$\% = \frac{V_n - V_i}{V_i} \times 100$$

% = Porcentaje de aumento y disminución

**Vn-Vi**= Valor año anterior, menos valor año reciente

**Vn** = Valor del año anterior

**Vi** = Valor del año reciente

## **ANÁLISIS POR ÍNDICES O RAZONES FINANCIERAS**

### **Razones o Índices**

Las razones financieras, índices e indicadores constituyen la forma más común de análisis financiero; por lo cual se exponen los siguientes conceptos para su mejor comprensión:

**Razón.-** Es el resultado de obtener la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes ya sean del balance o del estado de pérdidas y ganancias.

“Una razón financiera es la relación entre dos cantidades de los estados financieros; pueden existir decenas de razones, el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que desea alcanzar”.<sup>23</sup>

**Índice.-** Es una expresión matemática, es decir, un quebrado o fracción que contiene un numerador y un denominador.

---

<sup>23</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Bogotá-Colombia. 2002. 4ta Edición. Pág. 328



**Indicador.-** Es la unidad de medida estándar que permite medir el alcance de una meta.

El uso de razones o indicadores financieros, permite medir en alto grado la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones y su comportamiento. Estos indicadores pueden precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero y todo lo que tenga que ver con la actividad financiera de una empresa.

El análisis por razones o índices señala los puntos fuertes o débiles de una empresa; además indica probabilidades y tendencias.

### **Principales Índices para analizar Estados Financieros**

Los índices para una mejor aplicación se los ha estructurado de la siguiente manera:

- Índices de Liquidez
- Índices de Actividad
- Índices de Endeudamiento
- Índices para Entidades Gubernamentales



## 1. Índices de Liquidez

La liquidez de una empresa o institución es juzgada por la capacidad para hacer frente a los compromisos que vencen a corto plazo. Se refiere no solamente a la economía total de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos corrientes.

### a) Índice de Solvencia:

“Su resultado indica la cantidad de activos que en el corto plazo serán dinero, con los cuales la empresa podrá cubrir la deuda corriente”.<sup>24</sup>

Se denomina también relación corriente y mide las disponibilidades de la empresa para cubrir sus obligaciones más inmediatas; es decir mide la capacidad de cubrir obligaciones con vencimiento de hasta un año; se lo obtiene de la comparación del Activo Corriente y Pasivo Corriente. Se considera positiva una relación de 2 a 1.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

<sup>24</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Bogotá-Colombia. 2002. 4ta Edición. Pág. 328

**b) Índice de Liquidez Inmediata o Prueba Ácida:**

Este Índice permite apreciar la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus obligaciones más exigibles. “Es decir si una entidad tuviera que liquidar sus pasivos más o menos inmediatos, sería capaz de hacerlo únicamente con aquellos activos que están en forma de dinero en efectivo en ese momento, o que podría convertirse como tal con una demora equivalente pequeña”.<sup>25</sup>

Este indicador consecuentemente le permite tener a la administración o al nivel directivo una buena solvencia financiera y la posibilidad de responder en el caso de eventualidades; se la obtiene dividiendo el activo disponible para el Pasivo Corriente.

$$\text{Índice de Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**c) Capital de Trabajo:**

“El capital de trabajo indica la cantidad de fondos o recursos con los que dispone una empresa, después de cubrir el importe de las deudas que

---

<sup>25</sup> Lawrence J., Gitman. Fundamentos de Análisis Financiero. Buenos Aires - Argentina. 5ta Edición. Pág. 54

vencen a corto plazo, por lo tanto la existencia de capital de trabajo se vincula con la condición de liquidez general”.<sup>26</sup>

Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

$$\textit{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

## 2. Índices de Actividad

Estos índices se relacionan con el movimiento de la Institución, permite medir la capacidad de la gestión realizada, a la vez que evalúa la eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de las operaciones por parte de los administradores y directivos de una entidad.

### a) Índice de Eficiencia Administrativa:

En las Instituciones Públicas es importante la evaluación del desempeño, ya que esto posibilita la asignación de responsabilidades.

---

<sup>26</sup> DEMESTRE, Ángela. Técnicas para Analizar Estados Financieros. Pág. 84



$$\text{Índice Eficiencia Administrativa} = \frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

### 3. Índices de Endeudamiento

La aplicación de estos índices ayuda a determinar y diagnosticar el importe y calidad de la deuda que posee la institución, así como para comparar hasta que punto se obtiene el beneficio que sirva para soportar la carga financiera correspondiente.

#### a) Índice de Endeudamiento:

Esta razón indica el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, este índice tiene gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

Permite evaluar la estructura del financiamiento del activo total. Mientras menor sea la participación del Pasivo total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, y mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores; mayor también es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.



$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

**b) Índice de Apalancamiento Total:**

“Está razón muestra la cantidad del patrimonio neto de la empresa que corresponde a fuentes de financiamiento externas.”<sup>27</sup>

Este índice indica cuantas veces el Patrimonio está comprometido con el Pasivo, lo que quiere decir que compara el financiamiento original de terceros con los recursos de capital. Un índice alto compromete la situación financiera de la empresa; y aplicado a las entidades públicas demuestra que la entidad no tiene deudas significativas por pagar.

$$\text{Índice de Apalancamiento Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

---

<sup>27</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Bogotá-Colombia. 2002. 4ta Edición. Pág. 330

#### 4. Indicadores para Entidades Gubernamentales

La información contable pública no sólo facilita la toma de decisiones a los administradores, sino que posibilita a la entidad la rendición de cuentas acerca de los recursos que le son confiados; como lo dice la Norma de Control Interno 100-04, **Rendición de Cuentas**: “La rendición de cuentas es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. Es un proceso continuo que incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado”.<sup>28</sup>

Se pretende de esta forma cubrir las principales necesidades de los usuarios de dicha información, a la vez que permite ejercer un control efectivo sobre el cumplimiento de las obligaciones legales y la administración de los recursos, al tiempo que logran un apoyo en el proceso de toma de decisiones.

Para las entidades del Estado existen indicadores que miden su solvencia, dependencia financiera y la autosuficiencia para afrontar las situaciones

---

<sup>28</sup> CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Normas de Control Interno. Quito-Ecuador. 2009. Pág. 9



financieras urgentes; además ayudan a medir el grado de eficiencia en la gestión administrativa.

A continuación se presentan los indicadores más usados:

**a) Indicador de Dependencia Financiera:**

Mide la importancia de los Ingresos por Transferencias Corrientes como principal fuente de recursos en las entidades públicas durante el período económico; en donde el valor estándar de este indicador es que debe ser menor a uno.

$$\textit{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Transferencias Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}}$$

**b) Indicador de Solvencia Financiera:**

En las entidades públicas, en donde no se busca rentabilidad económica sino más bien prestar un servicio en cantidad y calidad pactado, es necesario que existan ingresos suficientes para cubrir con éxito los gastos generados; de tal forma que se desarrollen las actividades con normalidad y no se alteren los objetivos propuestos.

Por lo tanto este indicador mide la relación entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes, el valor estándar para que exista solvencia, deberá ser mayor a uno, cuando sea inferior se presenta una situación de déficit.

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

**c) Indicador de Autonomía Financiera:**

Mide la capacidad de la entidad para generar sus propios recursos, es decir la independencia de las transferencias económicas del Estado.

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

**d) Indicador de Autosuficiencia Financiera:**

Indica la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus gastos corrientes con recursos propios (de gestión); si este indicador es igual o superior a 1, más autosuficiente es financieramente.

$$\textit{Autosuficiencia} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

**e) Indicador de Autosuficiencia Mínima:**

Este indicador permite determinar la cobertura del Gasto en Recurso Humano con recursos propios.

$$\textit{Autosuficiencia Mínima} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Remuneraciones}}$$

**f) Ahorro Corriente:**

Permite conocer el superávit corriente de la entidad; su fórmula es la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos totales, la misma que permite determinar la capacidad de ahorro que tiene la entidad.

$$\textit{Ahorro Corriente} = \text{Ingresos Corrientes} - \text{Gastos Totales}$$



## **INDICADORES DE GESTIÓN**

### **Generalidades**

En las administraciones públicas, cuyos recursos provienen en su mayor parte de contribuciones obligatorias (impuestos) y cuyo fin es la prestación de servicios a la colectividad a título gratuito o semigratuito, la eficacia de los servicios prestados y la correcta administración de los bienes disponibles, deben valorarse por su contribución a la satisfacción de las necesidades colectivas y el grado de cumplimiento de sus objetivos, y no sólo por sus resultados estrictamente en sentido de ejecución del presupuesto.

Es sabido que el carácter no lucrativo de su actividad y su forma de financiación, invalida la medida del beneficio como indicador de eficiencia y eficacia, que tan válida es en el sector privado. Es necesario, pues, dotarse de indicadores de eficacia y eficiencia que sirvan para el adecuado cumplimiento de la responsabilidad y legalidad que caracterizan a la actuación pública.



## Concepto

“Es una unidad de medida que permite el seguimiento y evaluación periódica de las variables clave de una organización. Mediante su comparación en el tiempo con los correspondientes referentes externos e internos”.<sup>29</sup>

Un indicador es la unidad que permite medir el alcance de una meta; son los criterios que se utilizan para evaluar el comportamiento de las operaciones y poder identificar la realidad que se pretende transformar.

Es un sistema de información estadística, financiera, administrativa y operativa que, puesta al servicio de la máxima autoridad o del grupo planificador, permite valorar los avances y logros de la acción institucional y, así mismo, tomar las decisiones más oportunas en concordancia con la visión y misión de la Institución.

### Condiciones que deben reunir los indicadores:

**Relevante.-** Que aporte información imprescindible para informar, controlar, evaluar y tomar decisiones.

---

<sup>29</sup> AECA. Indicadores de Gestión para Entidades Públicas. Documento N°16. Madrid. 2000. Pág. 10



**Inequívoco.-** Que no permita interpretaciones contrapuestas.

**Pertinente.-** La información debe estar disponible en el momento en que se deben tomar decisiones.

**Objetivo.-** Los indicadores deben evitar estar condicionados por factores externos, tales como la situación del país o accionar a terceros, ya sea en el ámbito público o privado.

**Precisión.-** Su margen de error debe ser aceptable.

**Accesible.-** Su obtención tiene un valor aceptable y es fácil de calcular e interpretar.

### **Clases de Indicadores**

***“Indicador de Eficiencia.-*** También se lo denomina de seguimiento, de control, de monitoreo, de actividades, indicadores internos. Sirve para valorar el rendimiento de insumos, recursos y esfuerzos dedicados a obtener objetivos con tiempo y costos analizados.”<sup>30</sup>

---

<sup>30</sup> CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Normas de Control Interno. Quito-Ecuador. 2002. Pág. 23



Los indicadores de gestión permiten la valoración de los siguientes elementos:

- La utilización de los recursos humanos, físicos y tiempo,
- El cumplimiento de actividades, tareas o metas intermedias,
- El rendimiento físico promedio medido por la relación que existe entre los logros y los recursos utilizados,
- El costo promedio/efectividad o mejor esfuerzo/resultado,
- El grado de eficiencia,
- El tiempo.

**Indicadores de Eficacia.**- La eficacia de una organización se mide por el grado de satisfacción de los objetivos fijados en sus programas de actuación, o de los objetivos incluidos explícitamente en su misión. Es decir, comparando los resultados reales con lo previstos, independientemente de los medios utilizados.

La evaluación de la eficacia de un determinado organismo no puede realizarse sin la existencia previa de una planificación, plasmada en unos programas, en donde los objetivos aparezcan claramente establecidos y cuantificados, así como de una expresión clara de la forma en que estos se pretenden alcanzar; así como lo dice la *Norma de Control Interno 200-02. Administración Estratégica*: “Las entidades del sector público y las



personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”.<sup>31</sup>

**“Indicadores de Efectividad.**- Son también conocidos como indicadores de éxito, externos, de impacto o de objetivos; éstos facilitan la valoración de los cambios en las variables socioeconómicas propiciadas por la acción institucional. Los indicadores de logro son hechos concretos, verificables, medibles, evaluables que permiten la valoración de la eficacia de los planes y proyectos de la institución para resolver los problemas y necesidades que se presenten”.<sup>32</sup>

---

<sup>31</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Normas de control Interno. Quito-Ecuador. 2009. Pág. 10

<sup>32</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Normas de Control Interno. Quito-Ecuador. 2002. Pág. 23

## INFORME DEL ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

### Concepto

“El Informe de análisis es un producto del proceso de análisis, en el que se pretende transmitir a la empresa, de forma integrada y ordenada, las conclusiones alcanzadas por el mismo”.<sup>33</sup>

“Todo informe de análisis debe recoger brevemente el contexto en el que ha sido elaborado, por tanto debe evitarse que tanto su forma como su contenido deterioren su utilidad. Respecto a la forma, debe evitarse que los informes sean largos, tediosos, ambiguos o desordenados; el contenido debe responder a las cuestiones planteadas de forma razonada y ponderada, evitando manifestar incertidumbres o crear conflictos”.<sup>34</sup>

Teniendo claro estos conceptos se puede decir que el informe de análisis es considerado como una tarea ineludible para la rendición de cuentas, al tiempo que sirve de apoyo en el proceso de toma de decisiones.

Es necesario, al hacer la presentación de los resultados del análisis, establecer la relación entre el informe y el informado; es decir, el analizador debe percatarse de la capacidad y circunstancias de las

---

<sup>33</sup> JIMENEZ, Sergio M., GARCIA, Manuel, y Otros. Análisis Financiero. Madrid. 2000. Pág. 43

<sup>34</sup> JIMENEZ, Sergio M., GARCIA, Manuel, y Otros. Análisis Financiero. Madrid. 2000. Pág. 43



personas que concretamente sabe van a utilizar su informe, ya que no sería posible preparar un informe, que deje satisfechas las demandas de todas las personas conectadas a la institución, debido a que sus intereses y capacidades son diferentes; en consecuencia el analizador debe preparar un informe lo más concreto posible, manteniendo una presentación adecuada, de tal forma que capte la atención del lector.

### **Características**

El Informe del Análisis Financiero debe ser elaborado tomando las siguientes características:

- **Completo:** deben hacerse constar tanto los datos favorables como los desfavorables. Ambos interesan a la institución, quienes deben cerciorarse de que la información suministrada se refiere a ambas fases, antes de tratar de derivar conclusiones y tomar decisiones.
- **Lógicamente desarrollado:** si el método seguido en el análisis fue el científico, el trabajo debe estar lógicamente conectado fase por fase.
- **Oportuno:** la utilidad de un informe depende de la oportunidad con que se proporcionen los resultados. En esta materia es indispensable que



la información sea siempre oportuna, y en especial la perteneciente a deficiencias para poder tomar los correctivos pertinentes.

- **Concisión:** debe incluir todos los datos necesarios evitando detalles excesivos que no concuerden con las ideas expuestas.
- **Claro y Sencillo:** debe utilizar un lenguaje claro y preciso de tal manera que sea comprensible para el lector.
- **Razonabilidad:** debe ser coherente y completo, basando su información en los libros contables y emitiendo las conclusiones más significativas a las que se ha llegado.

### **Estructura del Informe**

El informe básicamente debe contener lo siguiente:

#### **Presentación y Objetivos del Informe:**

Se explica el propósito de la emisión del informe y del análisis elaborado y puesto a consideración de las principales autoridades; además se hace constar quien ha sido el encargado del informe y se expresa cuales han sido las limitaciones por insuficiencia de datos o por falta de información.

**Diagnostico:**

Constituye el resumen de todos los problemas detectados con su demostración y las consecuencias que pueden ocasionar, como es conocido el informe no sólo debe expresar las deficiencias, sino también hacer alusión a los puntos fuertes o fortalezas institucionales.

**Recomendaciones:**

Son las medidas correctivas que se proponen luego de emitir el respectivo diagnostico; las cuales deben ser puestas en práctica para así poder suministrarle el valor agregado al informe de análisis.

**Anexos:**

Se incluye datos importantes con respecto a la realización del análisis financiero.

# MATERIALES Y MÉTODOS



## **4. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **4.1. MATERIALES:**

Los materiales que se utilizaron son los siguientes:

- Material bibliográfico,
- Internet,
- Lápices,
- Esferográficos,
- Cuadernos de apuntes,
- Hojas de papel Bond,
- Carpetas fólder de cartulina,
- Calculadora,
- Computador con impresora.
- Estados Financieros del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”:

Estado de Situación Final

Estado de Resultados



## **4.2 MÉTODOS:**

### *MÉTODO CIENTÍFICO*

Este método permitió el conocimiento de la realidad de los hechos que se relacionan con el movimiento contable y económico que desarrolla el hospital, para confrontar la información científica del análisis financiero, en el logro de objetivos; puesto que se conoció la eficiencia y eficacia de sus operaciones, a través de una selección de indicadores aplicables a su actividad administrativa y económica.

### *MÉTODO DESCRIPTIVO*

Este método se utilizó para recolectar información referente a la institución y el análisis financiero en general; para luego proceder a resumirla en el desarrollo de la tesis.

### *MÉTODO INDUCTIVO*

Este método tomó como pauta el estudio de hechos o fenómenos particulares, para llegar al descubrimiento de un principio o ley general; es decir, permitió analizar y evaluar el movimiento económico de los años 2006-2007, para aplicar los índices y razones en cada caso particular y



producto de esto, llegar a establecer conclusiones sobre su comportamiento lógico y tendencias.

### *MÉTODO DEDUCTIVO*

Se utilizó para el estudio, análisis y evaluación general de los Estados Financieros de la Institución y su realidad económica; posteriormente fue factible emitir conclusiones particulares respecto a la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa.

### *MÉTODO ANALÍTICO*

La aplicación de este método permitió desarrollar el análisis e interpretación de los resultados, a través del análisis vertical y horizontal, e índices financieros que fueron importantes para medir la situación financiera de la entidad.

### *MÉTODO MATEMÁTICO*

Este método se empleó en la aplicación de los procedimientos de análisis; esto es, el desarrollo de fórmulas de indicadores financieros y cálculos correspondientes.



### *MÉTODO ESTADÍSTICO*

El uso de este método facilitó plantear los resultados de la aplicación del análisis horizontal y vertical en forma gráfica; para tener una comprensión más amplia de los mismos.

### *MÉTODO SINTÉTICO*

Éste método sirvió para resumir la información contenida en el informe de análisis financiero en una forma explícita; incluye resultados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones; lo que permite una mejor comprensión por parte de las autoridades del Hospital.

## **4.3 TECNICAS**

### *ENTREVISTA:*

Esta técnica fue utilizada en la entrevista realizada a la directiva del Hospital, para recabar información respecto de las actividades de la institución.



### *OBSERVACIÓN:*

Esta técnica sirvió para examinar toda la información contable, y llegar a tener conocimiento sobre ello.

### *REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA:*

Mediante la aplicación de esta técnica se obtuvo información relacionada con el análisis financiero, lo que conllevó a fundamentar teóricamente el presente trabajo.

# RESULTADOS



## **5. RESULTADOS**

### **5.1 CONTEXTO INSTITUCIONAL**

El Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” fue creado el 26 de Marzo de 1964 según registro oficial N° 214, se encuentra ubicado en la parroquia Conocoto, perteneciente al Cantón Quito, Distrito Metropolitano, de la Provincia de Pichincha, en el Valle de los Chillos.

En el año 1942 el Doctor Fernando Cazares de la Torre, comenzó con la idea de crear un mejor Hospital Psiquiátrico, que no tenga celdas y que el tratamiento a los pacientes sea el de brindarles un ambiente agradable y apacible. En el año de 1944, el gobierno nacional, entregó los terrenos de la hacienda de Santo Domingo de Conocoto para levantar el nuevo Hospital Psiquiátrico.

El 29 de Julio de 1953, se inaugura el Hospital Psiquiátrico de Conocoto. En la década de los años 70, se cambia este nombre por el de Hospital “Julio Endara M”.

Actualmente el Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” cuenta con 25 funcionarios entre personal administrativo y profesionales y con 85 personas que pertenecen al Código de Trabajo que realizan funciones de



auxiliares de enfermería, mantenimiento, limpieza, transporte y alimentación.

Los pacientes del Hospital Psiquiátrico Julio Endara pueden recibir atención con los más connotados médicos y profesionales en las áreas de Psiquiatría, Psicología, Neurología y Odontología.

Dotados de la última tecnología cuenta con modernos y funcionales equipos de Electroencefalografía, un equipo de odontología, un actualizado equipo de laboratorio, Farmacia y una unidad de Tratamiento en Drogas y Alcohol Dependencia. Cabe resaltar el reciente equipamiento del departamento de emergencias médicas.

## **VISIÓN**

“El Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” es una institución de salud mental, la más importante y sólida del país, que brinda atención especializada de calidad a la comunidad, especialmente a los grupos más vulnerables, destacándose por su dedicación al trabajo, sus proyectos sociales de prevención y educación, la transparencia en su gestión, la confianza y credibilidad en la calidad de sus servicios y por la contribución a la preservación de la salud mental de todos los grupos poblacionales”.<sup>35</sup>

---

<sup>35</sup> Hospital Psiquiátrico Julio Endara. Agenda Institucional. Pág. 2



## MISIÓN

“Brindar atención especializada de calidad en salud mental a los usuarios provenientes de todas las regiones del país, en uso de su derecho irrenunciable a la salud integral, mediante acciones preventivas, curativas, de rehabilitación individual, familiar y social con promoción y educación a la comunidad, contando con el concurso de personal especializado y calificado y con tecnologías actualizadas, que respetando la dignidad humana contribuyan al bienestar psíquico de los usuarios”.<sup>36</sup>

## BASE LEGAL

El Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”, se encuentra regido por las siguientes leyes:

- Constitución Política del Estado.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Salud.
- Ley de Estupefacientes y Sustancias Psicotrópicas.
- Ley de Medicamentos Genéricos.
- Ley de Protección al Minusválido.

---

<sup>36</sup> Hospital Psiquiátrico Julio Endara. Agenda Institucional. Pág. 2



- Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público.
- Código de Trabajo.
- Reglamentos Internos de los diferentes Colegios Profesionales.
- Reglamento Orgánico Funcional General para Hospitales.

### **SERVICIOS QUE PRESTA:**

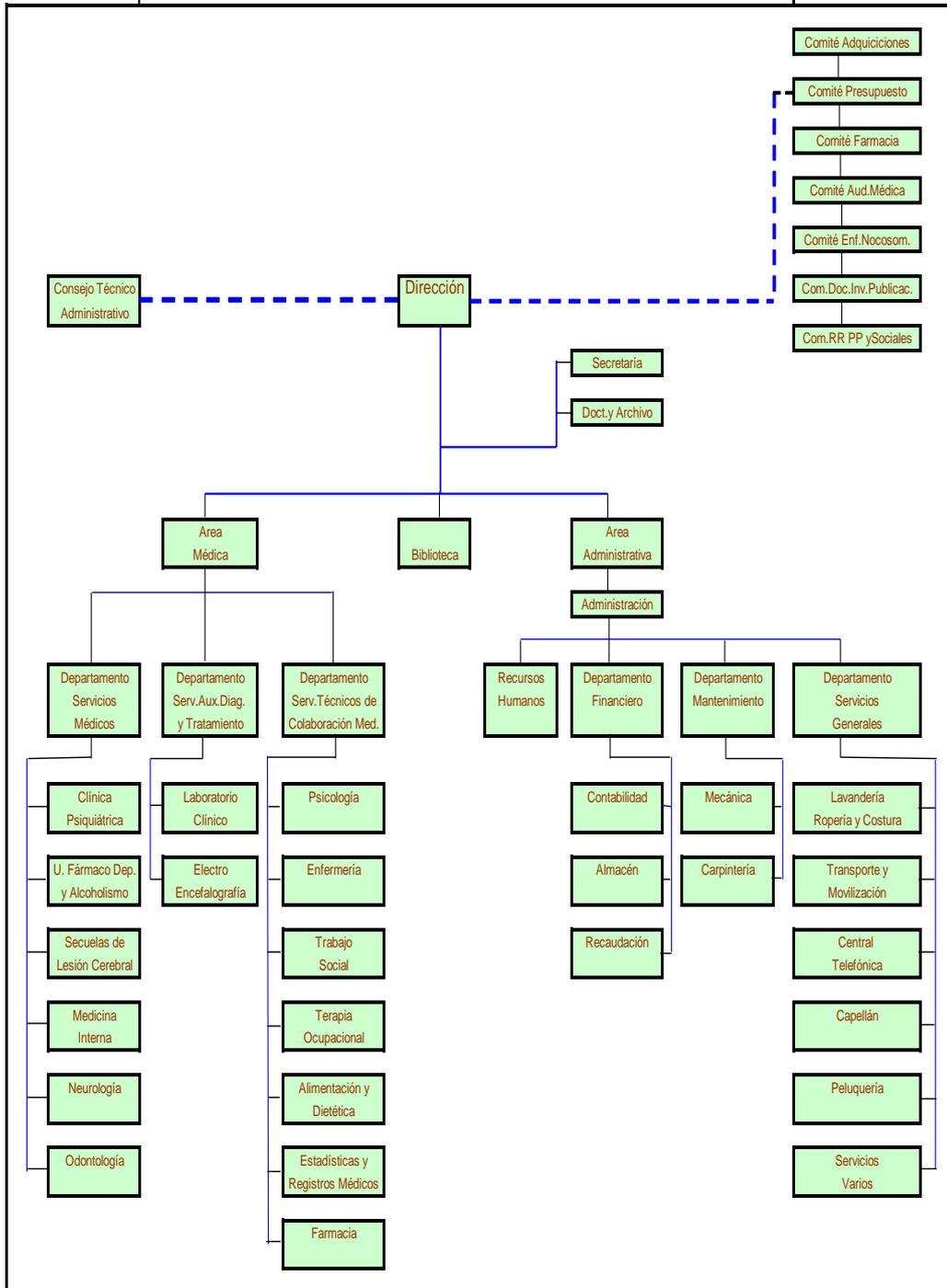
El hospital Psiquiátrico Julio Endara actualmente presta los siguientes servicios:

- Consulta Externa de Psiquiatría
- Unidad de Clínica Psiquiátrica
- Unidad de Alcoholismo y Farmacodependencia(UFA)
- Hospital día
- Terapia Ocupacional
- Albergue
- Neurología
- Psicología Clínica
- Odontología
- Laboratorio Clínico
- Electroencefalografía
- Emergencias

**ESTRUCTURA ORGÁNICA:**

Cuadro No.2

**HOSPITAL PSIQUIATRICO JULIO ENDARA M.  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



**Fuente:** Agenda Institucional HJEM.  
**Elaborado por:** HJEM.

## PRESENTACIÓN DE LA PRÁCTICA A REALIZAR

El presente capítulo incluye un diagnóstico del Hospital Psiquiátrico Julio Endara, que se divide en dos áreas:

- La primera comprende el análisis interno de la institución, es decir un estudio global del contexto institucional, estructura, base legal, servicios que presta y demás componentes elementales para conocer como está constituido el hospital.
- La segunda comprende la aplicación del trabajo de campo que incluye el análisis vertical y horizontal de los principales Estados Financieros de la Institución con sus respectivas interpretaciones y representaciones gráficas.

Constan además los índices aplicados para medir la liquidez, actividad y endeudamiento; así como también la aplicación de indicadores para entidades públicas.

De lo expuesto se extrae el informe final, que contiene los resultados obtenidos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.



Como un punto aparte se puede decir que este análisis busca descubrir oportunidades y amenazas externas, y fortalezas y debilidades internas, a fin de poder aportar con alternativas de solución, para la toma de decisiones oportunas por parte de sus directivos.

## 5.2 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA" ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 29 de Diciembre del 2006

ACTIVO		
CORRIENTE		
<b>DISPONIBILIDADES</b>		<b>27.255,91</b>
Caja Recaudadora	21,20	
Banco Central del Ecuador Moneda Nacional	25864,27	
Bancos Comerciales Moneda Nacional	1370,44	
<b>ANTICIPO DE FONDOS</b>		<b>30061,75</b>
Anticipos a Servidores Públicos	9864,36	
Anticipos a Contratistas	10934,85	
Anticipos a Proveedores	3663,32	
Anticipo por Obligaciones de Otros Entes	5359,22	
Fondos de Reposición	240,00	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>36911,88</b>
Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0,50	
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	36911,38	
<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>		<b>133635,77</b>
Cuentas por Cobrar Años Anteriores	132999,29	
Anticipo de Fondos Años Anteriores	636,48	
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>		<b>1715,86</b>
Prepagos de Seguros, Comisiones Financieras y Otros	1715,86	
<b>EXISTENCIAS PARA CONSUMO</b>		<b>10910,23</b>
Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	10910,23	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>240491,40</b>
NO CORRIENTE		
<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>		<b>3074615,53</b>
BIENES MUEBLES	329433,83	
BIENES INMUEBLES	2752689,51	
DEPRECIACION ACUMULADA	-7507,81	
<b>INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN</b>		<b>328962,07</b>
Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	87051,39	

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**Al 29 de Diciembre del 2006**

Bienes de Usos y Consumo para inversión	32426,08	
Bienes Muebles	61822,55	
Acumulación de Inversión en Programas en Ejecución	150167,67	
Aplicación a Gastos de Gestión	-2505,62	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3403577,60</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>3644069,00</b>

**PASIVOS**

**CORRIENTES**

<b>DEPOSITOS DE TERCEROS</b>		<b>5461,49</b>
Depósitos de Intermediación	5461,49	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>78498,41</b>
Cuentas por Pagar Gastos en el Personal	41882,61	
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	3089,99	
Cuentas por Pagar Otros Gastos	5,05	
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Inversión	25221,25	
Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	7757,89	
Cuentas por P. Inversiones en Bienes de Larga Duración	541,62	83959,90
<b>CREDITOS FINANCIEROS</b>		<b>23820,24</b>
Cuentas por Pagar Años Anteriores	23620,24	
Cuentas por Pagar Años Anteriores	200,00	23820,24
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>107780,14</b>

**PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO PÚBLICO</b>		<b>548184,54</b>
Patrimonio Gobierno Central	543110,50	
Donaciones en Bienes Muebles e Inmuebles	5074,04	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE</b>		<b>2988104,32</b>
Resultado del Ejercicio Vigente	2988104,32	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>3536288,86</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3644069,00</b>

**DIRECTOR DEL HOSPITAL**

**CONTADOR**

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 01 de Enero al 29 de Diciembre del 2006**

<b>INGRESOS</b>	
<b>OPERACIONALES</b>	
Impuesto sobre el consumo de Bienes y Servicios	233727,88
Tasas Generales	12611,40
Aporte Fiscal Corriente	1113680,44
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1360019,72</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>	
Otros Ingresos no Clasificados	4548,08
Ajustes de Ejercicios Anteriores	2817357,06
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>2821905,14</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4181924,86</b>
<b>GASTOS</b>	
<b>OPERACIONALES</b>	
Inversiones de Desarrollo Social	2505,62
Remuneraciones Básicas	655652,81
Remuneraciones Complementarias	72261,97
Remuneraciones Temporales	47192,70
Aportes Patronales a la Seguridad Social	137918,47
Servicios Básicos	15320,24
Servicios Generales	41030,68
Traslados, Instalaciones Viáticos y Subsistencias	6247,58
Instalación, Mantenimiento y Reparación	40203,83
Contratación de Estudios e Investigaciones	12590,34
Gastos en Informática	1870,00
Bienes de Uso y Consumo Corriente	145343,37
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1178137,61</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>	
Transferencias Corrientes al Sector Público	70,71
Seguros Comisiones Financieras y Otros	5482,40
Ajustes de Ejercicios Anteriores	10129,82
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>15682,93</b>



**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Enero al 29 de Diciembre del 2006**

TOTAL GASTOS	1193820,54
SUPERAVIT DEL EJERCICIO	2988104,32

**DIRECTOR DEL HOSPITAL**

**CONTADOR**

## HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 30 de Diciembre del 2007

#### ACTIVO

##### CORRIENTE

<b>DISPONIBILIDADES</b>		<b>108723,63</b>
Banco Central del Ecuador Moneda Nacional	105170,68	
Bancos Comerciales Moneda Nacional	3552,95	
<b>ANTICIPO DE FONDOS</b>		<b>13330,54</b>
Anticipos a Servidores Públicos	12898,83	
Anticipos a Contratistas	150,00	
Anticipos a Proveedores	41,71	
Fondos de Reposición	240,00	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>51280,02</b>
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	51280,02	
<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>		<b>126040,22</b>
Cuentas por Cobrar Años Anteriores	126040,22	
<b>EXISTENCIAS PARA CONSUMO</b>		<b>83710,11</b>
Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	83710,11	
<b>EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN Y VENTA</b>		<b>47232,28</b>
Existencias de Productos Terminados	47232,28	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>430316,80</b>

##### NO CORRIENTES

<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>		<b>2947386,70</b>
Bienes Muebles	392807,38	
Bienes Inmuebles	2752689,51	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-198110,19	
<b>INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN</b>		<b>581237,48</b>
Remuneraciones Temporales	23304,50	
Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	101235,94	
Bienes de Usos y Consumo para inversión	58128,79	
Bienes Muebles	131428,73	
Acumulación de Inversión en Programas en Ejecución	269645,14	
Aplicación a Gastos de Gestión	-2505,62	



**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 30 de Diciembre del 2007**

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>3528624,18</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u>3958940,98</u>
PASIVOS		
CORRIENTES		
DEPOSITOS DE TERCEROS	11225,45	
Depósitos de Intermediación	11225,45	
CUENTAS POR PAGAR	114726,29	
Cuentas por Pagar Gastos en el Personal	56876,24	
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	9867,41	
Cuentas por Pagar Otros Gastos	5,20	
CxP Bienes y Servicios de Producción	11457,99	
Cuentas por Pagar Gastos en Personal de Inversión	8134,54	
CxP Bienes y Servicios de Inversión	1838,60	
Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	13759,40	
CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración	12786,91	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		125951,74
PATRIMONIO		
PATRIMONIO PUBLICO		3584771,41
Patrimonio Gobierno Central	3584771,41	
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		248217,83
Resultado del Ejercicio Vigente	248217,83	
TOTAL PATRIMONIO		<u>3832989,24</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3958940,98</u>

**DIRECTOR DEL HOSPITAL**

**CONTADOR**

## HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"

### ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 29 de Diciembre del 2007

INGRESOS	
<b>OPERACIONALES</b>	
Impuesto sobre el consumo de Bienes y Servicios	220165,20
Tasas Generales	14950,27
Transferencias de Capital del Sector Público	72092,38
Aporte Fiscal Corriente	1456035,86
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1763243,71</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>	
Otros Ingresos no Clasificados	6287,76
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>6287,76</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1769531,47</b>
<b>GASTOS</b>	
<b>OPERACIONALES</b>	
Remuneraciones Básicas	729023,43
Remuneraciones Complementarias	74705,48
Remuneraciones Temporales	110831,24
Aportes Patronales a la Seguridad Social	175112,86
Servicios Básicos	17379,31
Servicios Generales	63635,99
Traslados, Instalaciones Viáticos y Subsistencias	8180,45
Instalación, Mantenimiento y Reparación	34429,40
Contratación de Estudios e Investigaciones	10656,25
Gastos en Informática	991,00
Bienes de Uso y Consumo Corriente	97310,72
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1322256,13</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>	
Transferencias Corrientes al Sector Público	85,79
Seguros Comisiones Financieras y Otros	7589,28
Depreciación Bienes de Administración	190602,38
Ajustes de Ejercicios Anteriores	780,06
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>199057,51</b>



**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Enero al 29 de Diciembre del 2007**

TOTAL GASTOS	1521313,64
SUPERAVIT DEL EJERCICIO	248217,83

**DIRECTOR DEL HOSPITAL**

**CONTADOR**

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS VERTICAL A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERIODOS 2006 - 2007**

CUENTA	ESTADOS FINANCIEROS		%RUBRO		% GRUPO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
ACTIVO						
CORRIENTE						
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>27255,91</b>	<b>108723,63</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	0,75	2,75
Caja Recaudadora	21,20	0,00	0,08	0,00		
Banco Central del Ecuador Moneda Nacional	25864,27	105170,68	94,89	96,73		
Bancos Comerciales Moneda Nacional	1370,44	3552,95	5,03	3,27		
<b>ANTICIPO DE FONDOS</b>	<b>30061,75</b>	<b>13330,54</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	0,82	0,34
Anticipos a Servidores Públicos	9864,36	12898,83	32,81	96,76		
Anticipos a Contratistas	10934,85	150,00	36,37	1,13		
Anticipos a Proveedores	3663,32	41,71	12,19	0,31		
Anticipo por Obligaciones de Otros Entes	5359,22	0,00	17,83	0,00		
Fondos de Reposición	240,00	240,00	0,80	1,80		
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>36911,88</b>	<b>51280,02</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	1,01	1,30
Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0,50	0,00	0,00	0,00		
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	36911,38	51280,02	100,00	100,00		
<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>	<b>133635,77</b>	<b>126040,22</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	3,67	3,18
Cuentas por Cobrar Años Anteriores	132999,29	126040,22	99,52	100,00		
Anticipo de Fondos Años Anteriores	636,48	0,00	0,48	0,00		
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	<b>1715,86</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	0,05	2,11
Prepagos de Seguros, Comisiones Financieras y Otros	1715,86	0,00	100,00	0,00		
<b>EXISTENCIAS PARA CONSUMO</b>	<b>10910,23</b>	<b>83710,11</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	0,30	1,19
Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	10910,23	83710,11	100,00	100,00		
<b>EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTA</b>	<b>0,00</b>	<b>47232,28</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>		

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS VERTICAL A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERIODOS 2006 – 2007**

CUENTA	ESTADOS FINANCIEROS		%RUBRO		% GRUPO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Existencias de Productos Terminados	0,00	47232,28	0,00	100,00		
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>240491,40</b>	<b>430316,80</b>				
NO CORRIENTE						
<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</b>	<b>3074615,53</b>	<b>2947386,70</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	84,37	74,45
Bienes Muebles	329433,83	392807,38	10,71	13,33		
Bienes Inmuebles	2752689,51	2752689,51	89,53	93,39		
Depreciación Acumulada	-7507,81	-198110,19	-0,24	-6,72		
<b>INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN</b>	<b>328962,07</b>	<b>581237,48</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	9,03	14,68
Remuneraciones Temporales	0,00	23304,50	0,00	4,01		
Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	87051,39	101235,94	26,46	17,42		
Bienes de Usos y Consumo para inversión	32426,08	58128,79	9,86	10,00		
Bienes Muebles	61822,55	131428,73	18,79	22,61		
Acumulación de Inversión en Programas en Ejecución	150167,67	269645,14	45,65	46,39		
Aplicación a Gastos de Gestión	-2505,62	-2505,62	-0,76	-0,43		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3403577,60</b>	<b>3528624,18</b>				
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>3644069,00</b>	<b>3958940,98</b>			<b>100%</b>	<b>100%</b>
PASIVOS						
CORRIENTES						
<b>DEPOSITOS DE TERCEROS</b>	<b>5461,49</b>	<b>11225,45</b>	100,00	100,00	0,16	0,28
Depósitos de Intermediación	5461,49	11225,45	100,00	100,00		

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS VERTICAL A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERIODOS 2006 - 2007**

CUENTA	ESTADOS FINANCIEROS		%RUBRO		% GRUPO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>78498,41</b>	<b>114726,29</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	2,15	2,90
Cuentas por Pagar Gastos en el Personal	41882,61	56876,24	53,35	49,58		
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	3089,99	9867,41	3,94	8,60		
Cuentas por Pagar Otros Gastos	5,05	5,20	0,01	0,00		
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Producción	0,00	11457,99	0,00	9,99		
Cuentas por Pagar Gastos en Personal de Inversión	0,00	8134,54	0,00	7,09		
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Inversión	25221,25	1838,60	32,13	1,60		
Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	7757,89	13759,40	9,88	11,99		
Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	541,62	12786,91	0,69	11,15		
<b>CREDITOS FINANCIEROS</b>	<b>23820,24</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	0,65	0,00
Cuentas por Pagar Años Anteriores	23620,24	0,00	99,16	0,00		
Cuentas por Pagar Años Anteriores	200,00	0,00	0,84	0,00		
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>107780,14</b>	<b>125951,74</b>				
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>PATRIMONIO PUBLICO</b>	<b>548184,54</b>	<b>3584771,41</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	15,04	90,55
Patrimonio Gobierno Central	543110,50	3584771,41	99,07	100,00		
Donaciones en Bienes Muebles e Inmuebles	5074,04	0,00	0,93	0,00		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE</b>	<b>2988104,32</b>	<b>248217,83</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	82,00	6,27
Resultado del Ejercicio Vigente	2988104,32	248217,83	100,00	100,00		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3536288,86</b>	<b>3832989,24</b>				
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3644069,00</b>	<b>3958940,98</b>			<b>100%</b>	<b>100%</b>

## HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”

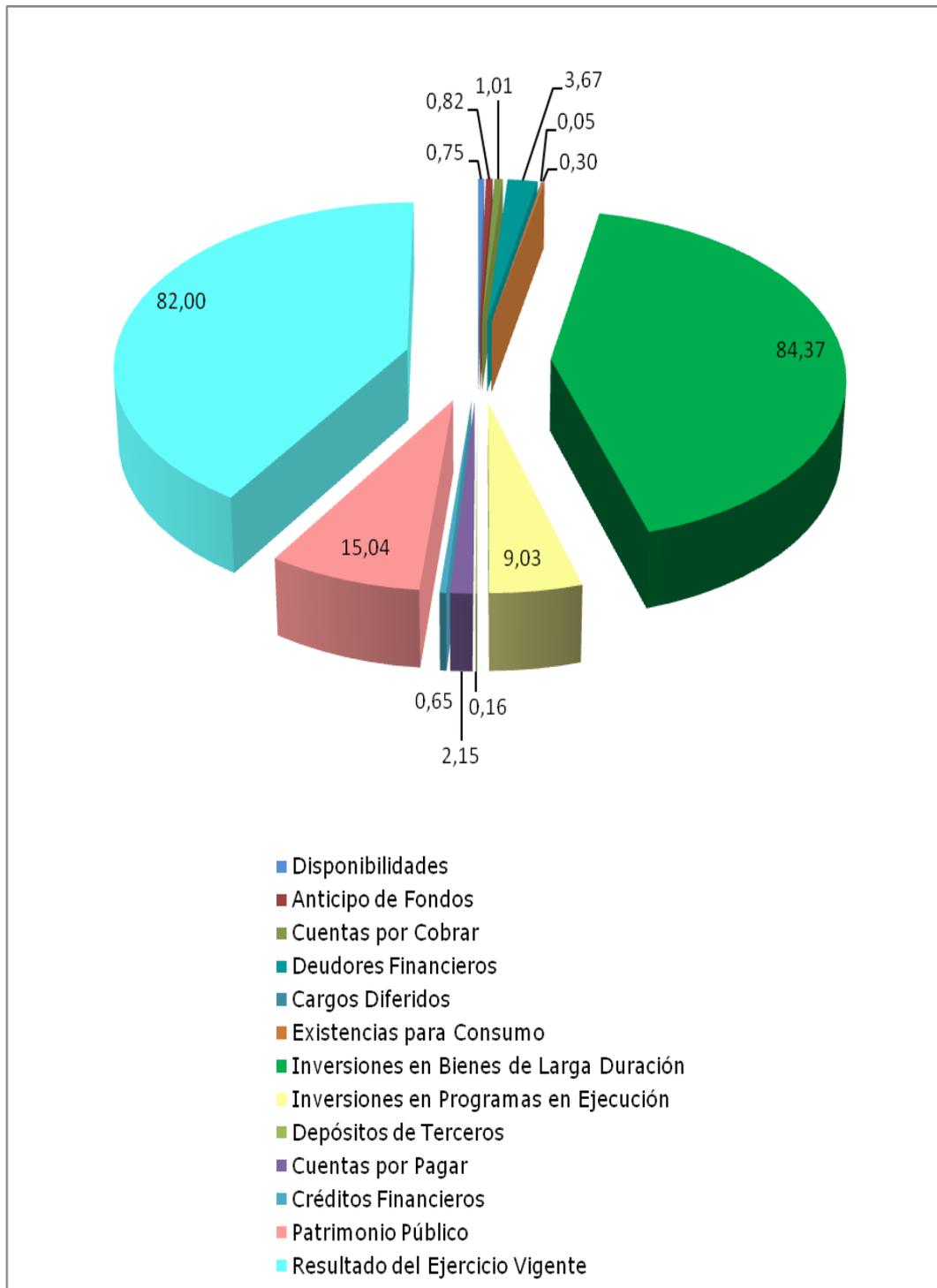
### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### ANÁLISIS VERTICAL PERÍODO 2006 – 2007

CUENTAS DE GRUPO	PERÍODO	
	2006	2007
Disponibilidades	0.75%	2.75%
Anticipo de Fondos	0.82%	0.34%
Cuentas por Cobrar	1.01%	1.30%
Deudores Financieros	3.67%	3.18%
Cargos Diferidos	0.05%	0.00%
Existencias para Consumo	0.30%	2.11%
Existencias para Producción y Venta	0.00%	1.19%
Inversiones en Bienes de Larga Duración	84.37%	74.45%
Inversiones en Programas en Ejecución	9.03%	14.68%
	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
Depósitos de Terceros	0.16%	0.28%
Cuentas por Pagar	2.15%	2.90%
Créditos Financieros	0.65%	0.00%
Patrimonio Público	15.04%	90.55%
Resultados del Ejercicio Vigente	82.00%	6.27%
	<b>100.00%</b>	<b>100%</b>

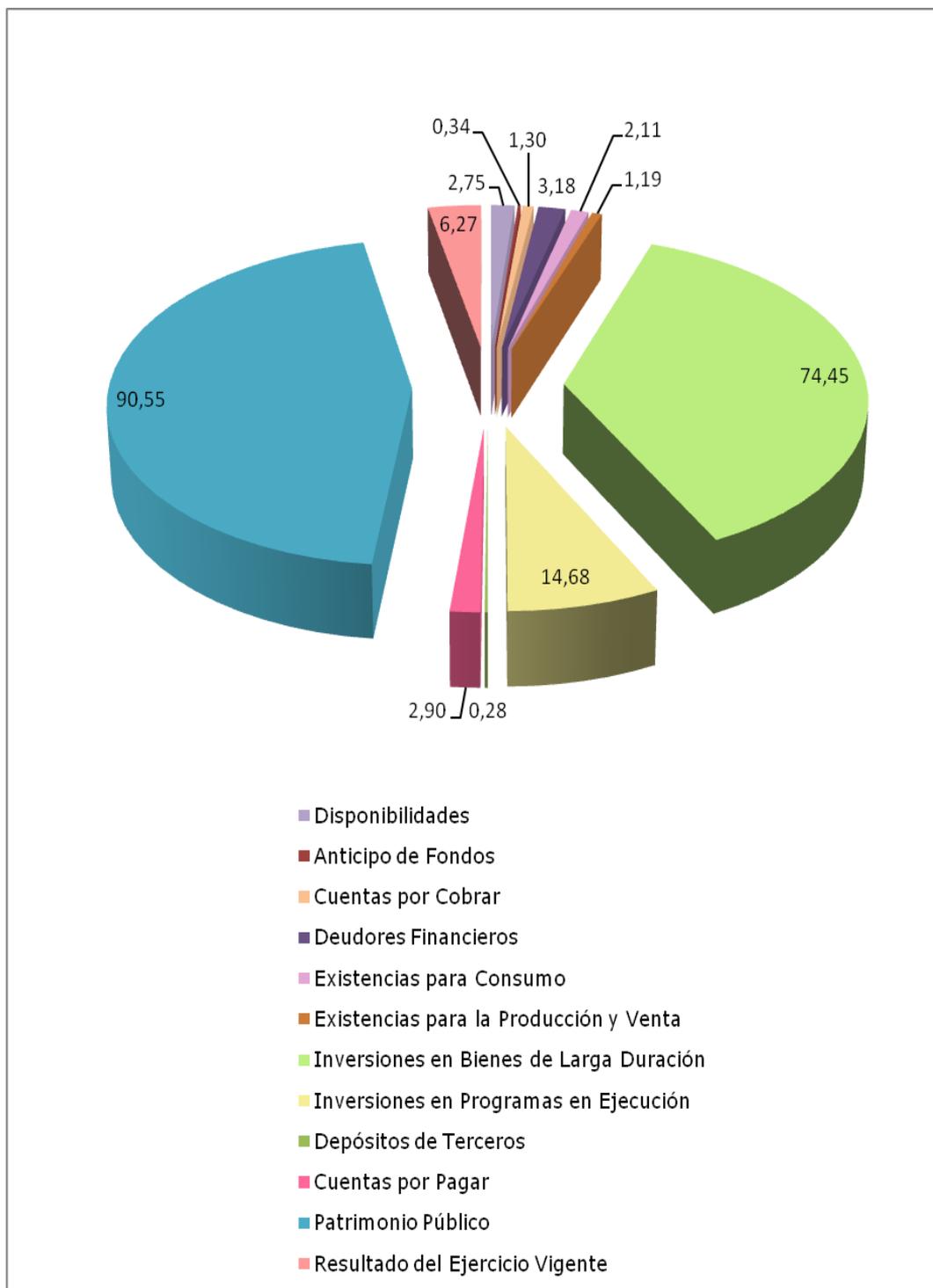
## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

AÑO 2006



## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

AÑO 2007





**INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL ANÁLISIS VERTICAL  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOSPITAL PSIQUIÁTRICO  
“JULIO ENDARA”  
PERÍODO 2006-2007**

Los **Activos** que posee la entidad para el 2006 fueron de \$ 3'644.069,00; mientras que para el 2007 fueron de \$ 3'958.940,98. En el **Activo Corriente** se encontró:

La cuenta **disponibilidades** la cual comprende **caja y bancos** para el 2006 obtiene un porcentaje del 0.75%, mientras que para el 2007 demuestra un 2.75% del total de los activos, esto obedece a que la entidad para el 2007 tuvo un aumento de presupuesto para cubrir diferentes necesidades, una de ellas es la adquisición de maquinarias para el área de terapia ocupacional esto con el fin mejorar la atención de los pacientes.

La cuenta **anticipos de fondos** que comprende: **anticipos a servidores públicos, contratistas, proveedores y fondos de reposición**: presenta para el 2006 un porcentaje del 0.82% mientras que para el 2007 es de 0.34% del total de activos; esto se debe a que en el 2006 la entidad tuvo trabajos de adecuación del área administrativa, anticipo por obligaciones de otros entes, esto es sindicato de obreros, club deportivo, multas SRI e

IESS aportes patronales; además existen en el 2007 anticipos a servidores, los mismos que han aumentado porque no existe una política clara de los límites para hacer anticipos a los funcionarios.

Las **Cuentas por Cobrar** comprenden: **cuentas por cobrar tasas y contribuciones y cuentas por cobrar impuesto al valor agregado**; que para el 2006 alcanzan un porcentaje del 1.01%, mientras que para el 2007 aumenta al 1.30%. Esto indica que los valores por cobrar por tasas y contribuciones fueron recuperados, pero en lo concerniente al IVA no hubo agilidad para tramitar su respectiva devolución al organismo encargado.

Dentro de la cuenta **Deudores Financieros** están las cuentas por cobrar años anteriores y anticipos años anteriores; que para el 2006 representó el 3.67%, puesto que tenía cuentas por impuestos pre asignados, prestación de servicios y un anticipo de fondos, mientras que para el 2007 su porcentaje fue de 3.18%, debido a que la entidad tuvo derechos generados por cuentas anteriores de IVA.

La cuenta **Cargos Diferidos** comprende los **Seguros Prepagados** que en el 2006 alcanzó el 0.05%; valor que se utilizó para cubrir un seguro por póliza de cumplimiento de contrato.

Dentro de las **Inversiones en Existencias** se encuentra las **existencias para consumo y para la venta**; en el caso de las primeras en el 2006 llega al 0.30% mientras que en el 2007 representan el 2.11%; esto obedece a que para el 2007 se hizo una gran inversión en alimentos y bebidas necesarias para la alimentación digna de cada uno de los pacientes; así mismo se compro medicina y productos de farmacia para hacer frente a los tratamientos psiquiátricos; y en lo que concierne a **existencias productos terminados** se ha encontrado que en el 2007 representa el 1.19%; ya que la entidad ha tenido que abastecerse de algunos productos que sirven directamente en las actividades de Terapia Ocupacional.

Los **Activos no Corrientes** ocupan para el 2006 el 93.40%, y para el 2007 el 89.13% de los Activos Totales y se descompone de la siguiente manera:

Los **Activos de Larga Duración** en el 2006 significan el 84.37%, mientras que en el 2007 es el 74.45%, esta diferencia se presenta porque en el 2007 la entidad adquirió maquinaria y equipo para la producción; además se ha hecho el respectivo ajuste por depreciaciones en base a los porcentajes de Ley.



Dentro de los Activos no Corrientes están las **Inversiones en Programas en Ejecución**, que en el 2006 tienen un porcentaje del 9.03% y para el 2007 es del 14.68%, este aumento se da porque el hospital ha tenido que recurrir a servicios personales sólo por contrato temporal, para la construcción de obras y mantenimiento de instalaciones, así también se han adquirido muebles y enseres para oficinas, equipos para laboratorio, productos farmacéuticos, entre otros, necesarios para cumplir con las tareas de la Institución.

Los **Pasivos**, están integrados únicamente por **Pasivos Corrientes** que para el 2006 alcanzaron un valor de \$107.780,14; mientras que para el 2007 fue de \$125.951,74, y se descompone de la siguiente manera:

Por obligaciones directas pendientes de pago por gastos en el personal, bienes y servicios de consumo, seguros y comisiones bancarias, gastos en inversiones entre otras, en el 2006 representaron el 2.15%, mientras que para el 2007 llegan a representar el 2.90%; esta diferencia es poco significativa pero se da principalmente por adquisición de medicina para la producción, obligaciones de personal por servicios prestados para emergencia médica, adquisición de maquinaria y equipo, entre otros compromisos adquiridos y que deben ser cancelados en la forma y tiempo pactado.



Dentro del **Patrimonio** se puede decir que éste tiene una participación del 15.04% para el 2006 y, en el 2007, es del 90.55%; siendo un aumento muy significativo, por cuanto en el 2006 se tuvo un ajuste de años anteriores por el valor de 2'988.104,32 lo que afecta al resultado del ejercicio vigente.

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS VERTICAL A LOS ESTADOS DE RESULTADOS**  
**PERIODOS 2006 - 2007**

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		%RUBRO		% GRUPO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
<b>INGRESOS</b>						
<b>OPERACIONALES</b>	<b>1360019,72</b>	<b>1763243,71</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>		
Impuesto sobre el consumo de Bienes y Servicios	233727,88	220165,20	17,19	12,49	5,59	12,44
Tasas Generales	12611,40	14950,27	0,93	0,85	0,30	0,84
Transferencias de Capital del Sector Público	0,00	72092,38	0,00	4,09	0,00	4,07
Aporte Fiscal Corriente	1113680,44	1456035,86	81,89	82,58	26,63	82,28
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1360019,72</b>	<b>1763243,71</b>				
<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>2821905,14</b>	<b>6287,76</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>		
Otros Ingresos no Clasificados	4548,08	6287,76	0,16	100,00	0,11	0,36
Ajustes de Ejercicios Anteriores	2817357,06	0,00	99,84	0,00	67,37	0,00
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>2821905,14</b>	<b>6287,76</b>				
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4181924,86</b>	<b>1769531,47</b>			<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>GASTOS</b>						
<b>OPERACIONALES</b>	<b>1178137,61</b>	<b>1322256,13</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>		
Inversiones de Desarrollo Social	2505,62	0,00	0,21	0,00	0,21	0,00
Remuneraciones Básicas	655652,81	729023,43	55,65	55,13	55,65	47,92
Remuneraciones Complementarias	72261,97	74705,48	6,13	5,65	6,05	4,91
Remuneraciones Temporales	47192,70	110831,24	4,01	8,38	3,95	7,29
Aportes Patronales a la Seguridad Social	137918,47	175112,86	11,71	13,24	11,55	11,51
Servicios Básicos	15320,24	17379,31	1,30	1,31	1,28	1,14

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS VERTICAL A LOS ESTADOS DE RESULTADOS**  
**PERIODOS 2006 – 2007**

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		%RUBRO		% GRUPO	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007
Servicios Generales	41030,68	63635,99	3,48	4,81	3,44	4,18
Traslados, Instalaciones Viáticos y Subsistencias	6247,58	8180,45	0,53	0,62	0,52	0,54
Instalación, Mantenimiento y Reparación	40203,83	34429,40	3,41	2,60	3,37	2,26
Contratación de Estudios e Investigaciones	12590,34	10656,25	1,07	0,81	1,05	0,70
Gastos en Informática	1870,00	991,00	0,16	0,07	0,16	0,07
Bienes de Uso y Consumo Corriente	145343,37	97310,72	12,34	7,36	12,17	6,40
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1178137,61</b>	<b>1322256,13</b>				
<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>15682,93</b>	<b>199057,51</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>		
Transferencias Corrientes al Sector Público	70,71	85,79	0,45	0,04	0,01	0,01
Seguros Comisiones Financieras y Otros	5482,40	7589,28	34,96	3,81	0,46	0,50
Depreciación Bienes de Administración	0,00	190602,38	0,00	95,75	0,00	12,53
Ajustes de Ejercicios Anteriores	10129,82	780,06	64,59	0,39	0,85	0,05
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>15682,93</b>	<b>199057,51</b>				
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1193820,54</b>	<b>1521313,64</b>			<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>	<b>2988104,32</b>	<b>248217,83</b>				

## HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”

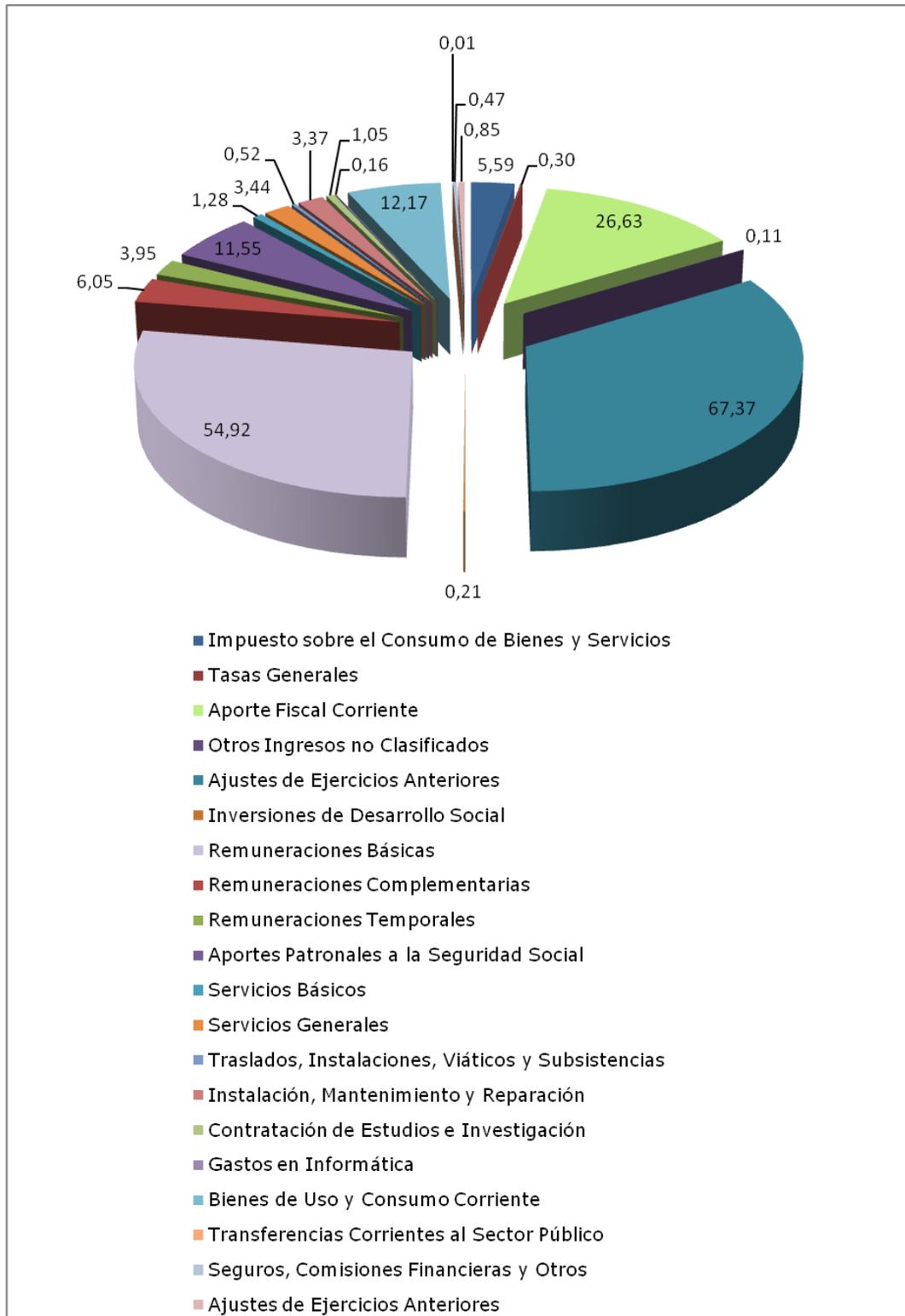
### ESTADO DE RESULTADOS

#### ANÁLISIS VERTICAL PERÍODO 2006 – 2007

Cuentas de Grupo	Período	
	2006	2007
Impuesto sobre el Consumo de Bienes y Servicios	5.59%	12.44%
Tasas Generales	0.30%	0.84%
Transferencias de Capital del Sector Público	0.00%	4.07%
Aporte Fiscal Corriente	26.63%	82.28%
Otros Ingresos no Clasificados	0.11%	0.37%
Ajuste de Ejercicios Anteriores	67.37%	0.00%
	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
Inversiones de Desarrollo Social	0.21%	0.00%
Remuneraciones Básicas	54.92%	47.92%
Remuneraciones Complementarias	6.05%	4.91%
Remuneraciones Temporales	3.95%	7.29%
Aportes Patronales a la Seguridad Social	11.55%	11.51%
Servicios Básicos	1.28%	1.14%
Servicios Generales	3.44%	4.18%
Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	0.52%	0.54%
Instalación, Mantenimiento y Reparación	3.37%	2.26%
Contratación de Estudio e Investigación	1.05%	0.70%
Gastos en Informática	0.16%	0.06%
Bienes de Uso y Consumo Corriente	12.17%	6.40%
Transferencias Corrientes al Sector Público	0.01%	0.01%
Seguros, Comisiones Financieras y Otros	0.46%	0.50%
Depreciación Bienes de Administración	0.00%	12.53%
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.85%	0.05%
	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

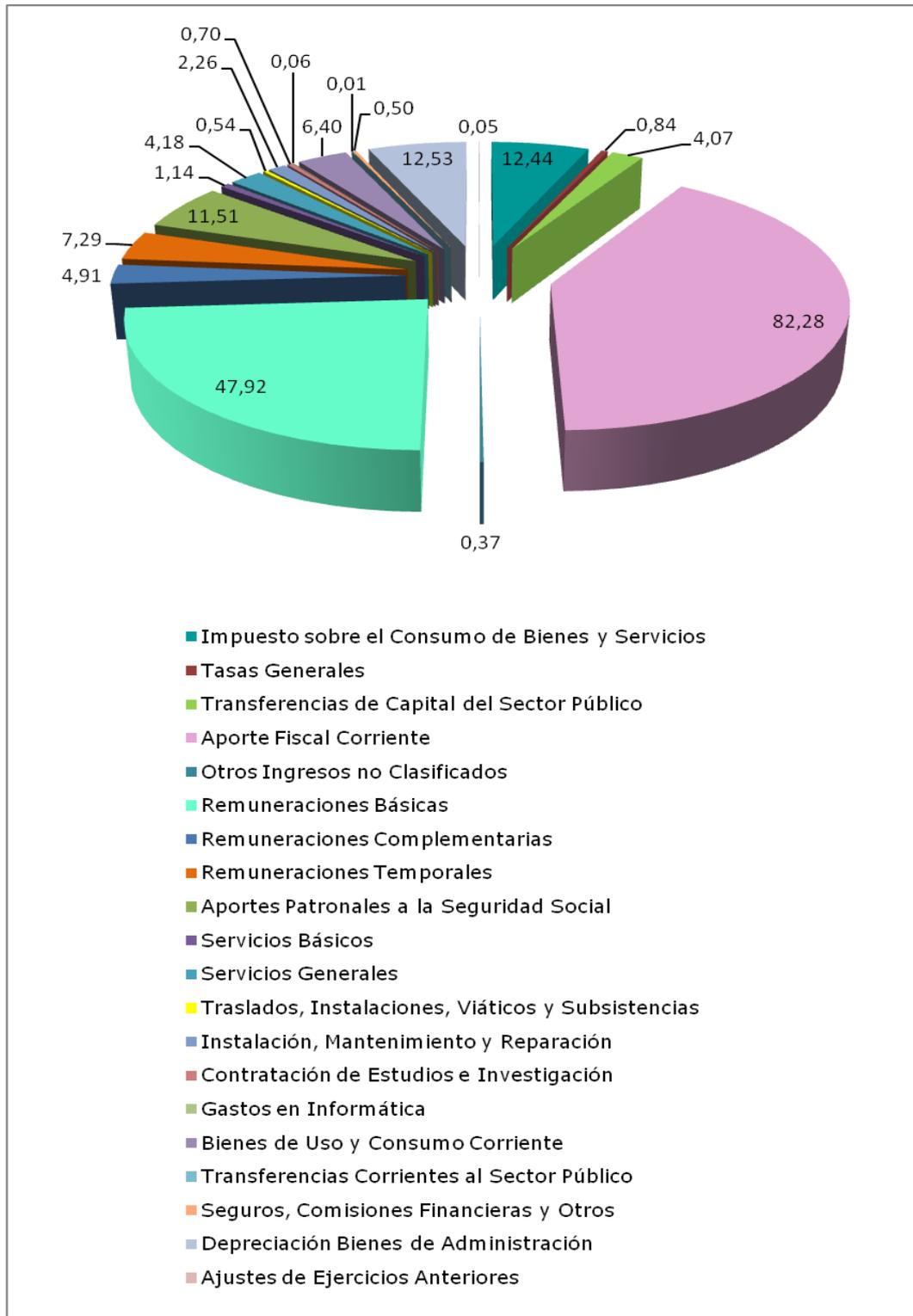
## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

AÑO 2006



## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

AÑO 2007





## INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS VERTICAL AL ESTADO DE RESULTADOS DEL HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA” PERÍODO 2006-2007

Una vez realizado el Análisis Vertical de los Estados de Resultados del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”, se procedió a interpretar la información de la siguiente manera:

Los **Ingresos** están compuestos de la siguiente forma; para el 2006 su valor asciende a \$4'181.924,86; mientras que para el 2007 su cifra es de \$1'769.531,47., y se descomponen de la siguiente forma:

Dentro de los **Ingresos Operacionales** el rubro correspondiente a **Impuestos sobre el consumo de Bienes y Servicios**, en el 2006 alcanza el 17.19%, y para el 2007 corresponde al 12.49% del total de ingresos operacionales; lo que significa que hubo una importante recaudación por impuestos, cabe recalcar que para el 2007 se tuvo un nuevo ingreso por el consumo de cerveza con un porcentaje del 12.44% y aunque éste fue poco significativo, es importante para la entidad tener ingresos para cumplir sus actividades.

En cuanto a las **Tasas Generales**, en el 2006 se observa un porcentaje de 0.93% y un 0.85% para el 2007; de esto se deduce que existió mayor



movimiento por prestación de servicios, y fueron causados por consulta interna, servicios de laboratorio y odontología, entre otros.

Por **Transferencias de Capital del Sector Público** se ha encontrado que para el 2007 su porcentaje fue de 4.09%; puesto que en este año hubieron importantes proyectos de inversión tanto para infraestructura como para adquisición de maquinaria.

En lo referente al **Aporte Fiscal Corriente** en el año 2006 su porcentaje fue del 81.89% y en el año 2007 asciende al 82.57%; por lo cual se deduce que ha existido un limitado incremento en el aporte del gobierno para cubrir con necesidades propias del Hospital. Además, se puede decir que la entidad depende directamente de las transferencias del Estado, ya que sus ingresos propios son mínimos y solo sirven para cubrir gastos menores.

Dentro de los **Ingresos no Operacionales** se encuentran otros no clasificados que para el 2006 tienen un porcentaje de 0.16%, y para el 2007 es del 100%; además para el 2006 se da un ajuste de ejercicios anteriores con un 99.84%.

Los **Gastos** están compuestos así: para el 2006 su valor es de \$1'193.820,54 y para el 2007 es de \$1'521.313,64; de lo que se deduce

que para el 2007 se han incrementado algunos gastos por adquisición de materiales de oficina, aseo, repuestos, entre otros, para cumplir con las actividades de la Institución.

En lo referente a **Gastos Operacionales** la cuenta que tiene mayor importancia es Remuneraciones Básicas, pues para el 2006 tiene un porcentaje del 54.92% y para el 2007 presenta un porcentaje del 47.92%. Esto significa que para los dos años la diferencia que se presenta es por reformas en los sueldos.

La cuenta **remuneraciones temporales** para el 2006 demuestra un porcentaje de 3.95% y en el 2007 es de 7.29%; de ello se deduce que la entidad ha tenido personal por contratos y, así también se ha procedido a pagar las horas extraordinarias y suplementarias del personal fijo que ha cumplido con trabajos urgentes.

También se halla la cuenta **Aportes Patronales a la Seguridad Social**, que para el 2006 representa un porcentaje de 11.55% y para el 2007 es de 11.51%. Se puede deducir entonces, que para el último año la entidad ha tenido que cubrir por aportes patronales, fondos de reserva y fondos de jubilación con un mayor valor.



La cuenta **Bienes de Uso y Consumo Corriente**, en el año 2006 tiene un porcentaje de 12.17%, para el 2007 es de 6.40%; es decir que para el 2007 ha habido mayor inversión en lo que se refiere a materiales de oficina, material de aseo, medicinas y productos farmacéuticos, material para laboratorio, materiales para construcción, repuestos y accesorios entre otros.

Dentro de los **Gastos no Operacionales** se ha encontrado que para el 2006 la cuenta más significativa es el **Ajuste de Ejercicios Anteriores** con un porcentaje del 0.85%, que obedece a que la entidad ha tenido ajustes en los años 2003 y 2005; y para el 2007 la cuenta **Depreciaciones de Bienes de Administración** que es la más significativa con un porcentaje de 12.53% esto debido a que se ha procedido a realizar el ajuste en la depreciación de bienes de larga duración.

En lo que concierne a los resultados del ejercicio, tenemos que para el 2006 presenta un excedente de \$2'988.104,32., valor que en su mayor parte se debe a los ajustes de ejercicios anteriores, y para el 2007 presenta un excedente de \$ 248.217,83., de lo que se deduce que la entidad ha tratado en lo posible de cumplir con la planificación y programación del Presupuesto Anual.

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERÍODO 2006-2007**

CUENTA	2007	2006	Diferencia	%	Razón
ACTIVO					
CORRIENTE					
<b>DISPONIBILIDADES</b>					
Caja Recaudadora	0,00	21,20	-21,20	-100,00	-
Banco Central del Ecuador Moneda Nacional	105170,68	25864,27	79306,41	306,63	4,07
Bancos Comerciales Moneda Nacional	3552,95	1370,44	2182,51	159,26	2,59
<b>ANTICIPO DE FONDOS</b>					
Anticipos a Servidores Públicos	12898,83	9864,36	3034,47	30,76	1,31
Anticipos a Contratistas	150,00	10934,85	-10784,85	-98,63	0,01
Anticipos a Proveedores	41,71	3663,32	-3621,61	-98,86	0,01
Anticipo por Obligaciones de Otros Entes	0,00	5359,22	-5359,22	-100,00	-
Fondos de Reposición	240,00	240,00	0,00	0,00	1,00
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>					
Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0,00	0,50	-0,50	-100,00	-
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	51280,02	36911,38	14368,64	38,93	1,39
<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>					
Cuentas por Cobrar Años Anteriores	126040,22	132999,29	-6959,07	-5,23	0,95
Anticipo de Fondos Años Anteriores	0,00	636,48	-636,48	-100,00	-
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>					
Prepagos de Seguros, Comisiones Financieras y Otros	0,00	1715,86	-1715,86	-100,00	-
<b>EXISTENCIAS PARA CONSUMO</b>					
Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	83710,11	10910,23	72799,88	667,26	7,67
<b>EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTA</b>					
Existencias de Productos Terminados	47232,28	0,00	47232,28	-	-

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERÍODO 2006-2007**

CUENTA	2007	2006	Diferencia	%	Razón
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	430316,80	240491,40	189825,40	78,93	1,79
NO CORRIENTE					
<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>					
Bienes Muebles	392807,38	329433,83	63373,55	19,24	1,19
Bienes Inmuebles	2752689,51	2752689,51	0,00	0,00	1,00
Depreciación Acumulada	-198110,19	-7507,81	-190602,38	2538,72	26,39
<b>INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN</b>					
Remuneraciones Temporales	23304,50	0,00	23304,50	-	-
Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	101235,94	87051,39	14184,55	16,29	1,16
Bienes de Usos y Consumo para inversión	58128,79	32426,08	25702,71	79,27	1,79
Bienes Muebles	131428,73	61822,55	69606,18	112,59	2,13
Acumulación de Inversión en Programas en Ejecución	269645,14	150167,67	119477,47	79,56	1,80
Aplicación a Gastos de Gestión	-2505,62	-2505,62	0,00	0,00	1,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3528624,18	3403577,60	125046,58	3,67	1,04
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>3958940,98</b>	<b>3644069,00</b>	<b>314871,98</b>	<b>8,64</b>	<b>1,09</b>
PASIVOS					
CORRIENTES					
<b>DEPOSITOS DE TERCEROS</b>					
Depósitos de Intermediación	11225,45	5461,49	5763,96	105,54	2,06
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
Cuentas por Pagar Gastos en el Personal	56876,24	41882,61	14993,63	35,80	1,36
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	9867,41	3089,99	6777,42	219,33	3,19
Cuentas por Pagar Otros Gastos	5,20	5,05	0,15	2,97	1,03

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERÍODO 2006-2007**

<b>CUENTA</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>	<b>Razón</b>
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Producción	11457,99	0,00	11457,99	-	-
Cuentas por Pagar Gastos en Personal de Inversión	8134,54	0,00	8134,54	-	-
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Inversión	1838,60	25221,25	-23382,65	-92,71	0,07
Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	13759,40	7757,89	6001,51	77,36	1,77
Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	12786,91	541,62	12245,29	2260,86	23,61
<b>CREDITOS FINANCIEROS</b>					
Cuentas por Pagar Años Anteriores	0,00	23620,24	-23620,24	-100,00	-
Cuentas por Pagar Años Anteriores	0,00	200,00	-200,00	-100,00	-
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>125951,74</b>	<b>107780,14</b>	<b>18171,60</b>	<b>16,86</b>	<b>1,17</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>PATRIMONIO PÚBLICO</b>					
Patrimonio Gobierno Central	3584771,41	543110,50	3041660,91	560,04	6,60
Donaciones en Bienes Muebles e Inmuebles	0,00	5074,04	-5074,04	-100,00	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE</b>					
Resultado del Ejercicio Vigente	248217,83	2988104,32	-2739886,49	-91,69	0,08
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3832989,24</b>	<b>3536288,86</b>	<b>296700,38</b>	<b>8,39</b>	<b>1,08</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3958940,98</b>	<b>3644069,00</b>	<b>314871,98</b>	<b>8,64</b>	<b>1,09</b>

## HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”

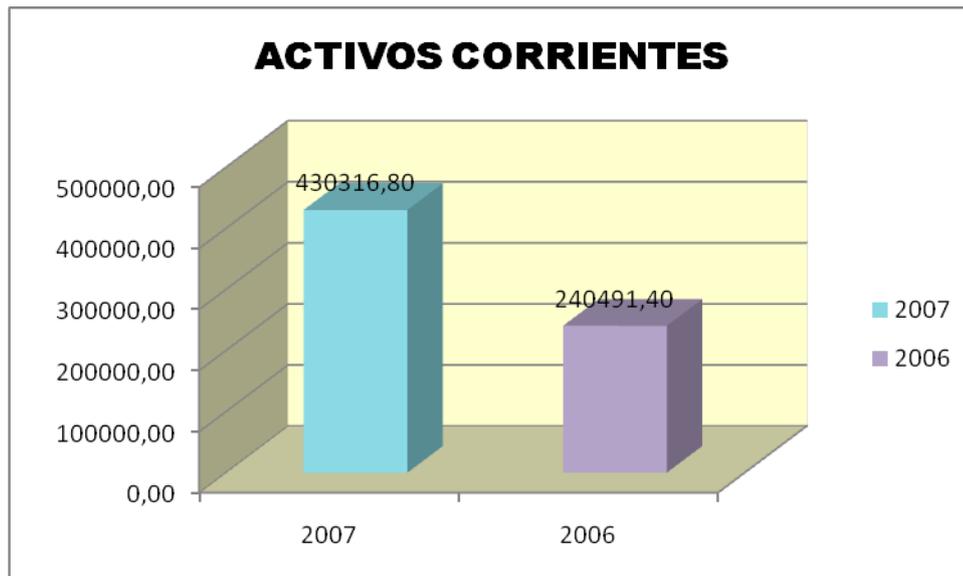
### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### ANÁLISIS HORIZONTAL PERÍODO 2006 – 2007

#### REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

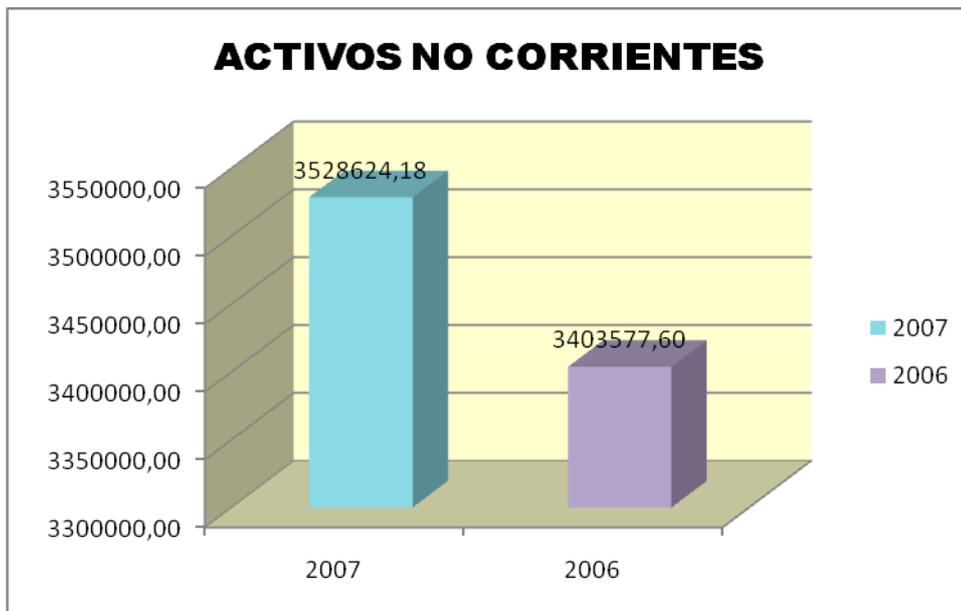
#### **CUENTA: ACTIVOS CORRIENTES**

PERÍODO		CRECIMIENTO	RAZÓN
2007	2006		
430.316,80	240.491,40	78.93%	1.79



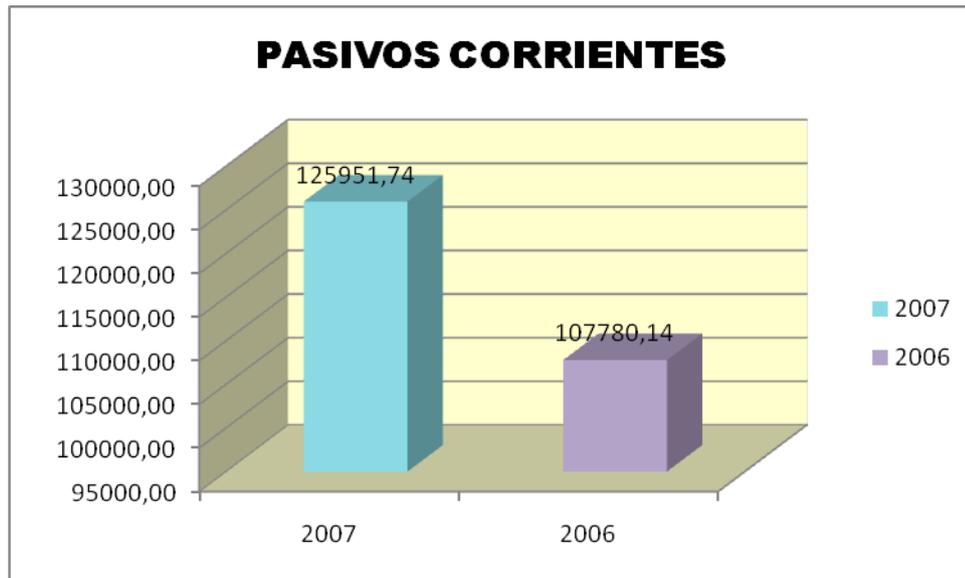
**CUENTA: ACTIVOS NO CORRIENTES**

PERÍODO		CRECIMIENTO	RAZÓN
2007	2006		
3.528.624,18	3.403.577,60	3.67%	1.04



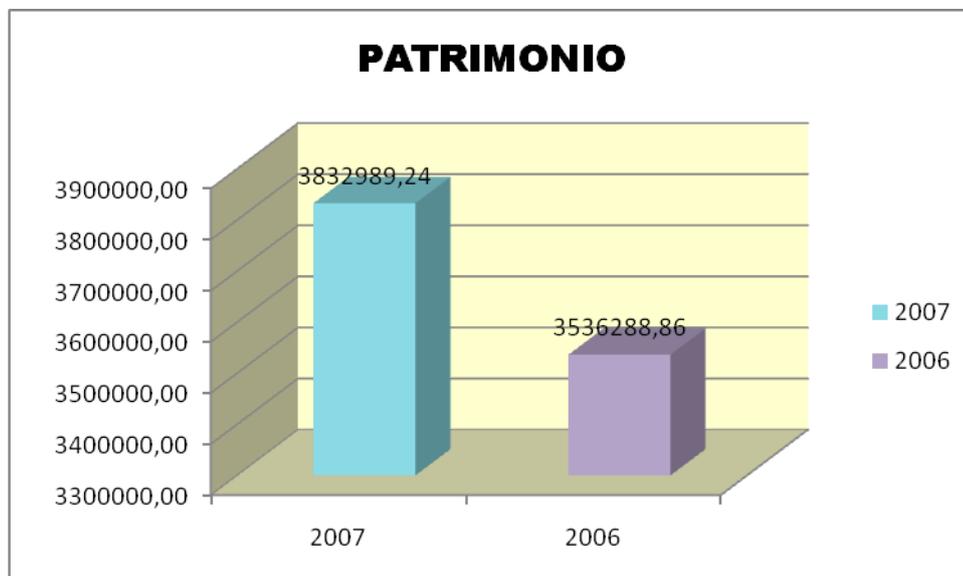
**CUENTA: PASIVOS CORRIENTES**

PERÍODO		CRECIMIENTO	RAZÓN
2007	2006		
125.951,74	107.780,14	16.86%	1.17



### CUENTA: PATRIMONIO

PERÍODO		CRECIMIENTO	RAZÓN
2007	2006		
3.832.989,24	3.536.288,86	8.39%	1.08



**INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL ANÁLISIS  
HORIZONTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOSPITAL  
PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”  
PERÍODO 2006-2007**

Del análisis horizontal practicado en el Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” de la ciudad de Quito de los años 2006-2007, se obtienen los siguientes resultados:

**ACTIVOS:**

Los **Activos** Totales del año 2006 frente al 2007, presentan un crecimiento del 8.64%; puesto que se dio un mayor grado de inversión en existencias y bienes de larga duración; por lo tanto existe una razón de 1.09 veces de incremento para el año 2007.

La cuenta **Banco Central del Ecuador Moneda Nacional**, se ha incrementado en un 306.63%; es decir que para este año se ha incrementado el presupuesto para atender obras de infraestructura, de equipamiento de áreas de prestación de servicios, de mantenimiento de la institución, entre otras; siendo su razón de 4.07 veces en que el año 2007 es superior al año 2006.



En **existencias para consumo**; se tiene un incremento significativo del 667.26%; esto debido a que el hospital tuvo que adquirir alimentos, bebidas, materiales eléctricos y didácticos para atender las necesidades de la entidad; siendo su razón de 7.67 veces en que el año 2007 es superior al anterior.

En **inversiones en bienes de larga duración** se ha encontrado un incremento significativo en su depreciación, el mismo que es del 2538.72%; esto debido a que se hizo un ajuste por depreciaciones de bienes administrativos el cual estaba por debajo de su valor real; en el 2006 se tenía por depreciación acumulada \$ 7.507,81 y en el 2007 hubo un reajuste de 183.735,77 dando un total de \$ 191.243,58; así también se hace constar la depreciación de los bienes de producción, en base a los porcentajes de ley, siendo su razón 26.39 veces mayor para el año 2007.

Dentro de la cuenta **inversiones en proyectos y programas** se aprecia un incremento más significativo en función de **bienes muebles y remuneraciones temporales**, debido a que para el 2007 se necesitó contratar personal para la ejecución de nuevas salas de hospitalización; también se tuvo que invertir en equipos nuevos para desarrollar más eficientemente las labores de la entidad y por último tenemos el abastecimiento de medicinas y productos farmacéuticos; siendo su razón de incremento de 2.13 veces.

## **PASIVOS:**

El los **Pasivos Totales**, el Pasivo Corriente constituye el 100% en donde del 2006 al 2007 hubo un incremento del 16.86%; esto se debe a que el hospital ha adquirido mayores compromisos principalmente por bienes y servicios de consumo y de producción; esto nos da una razón de 1.17 veces mayor para el 2007.

En **cuentas por pagar** se ha encontrado un aumento significativo del 219.33% con una razón de 3.19 veces; esto se debe primordialmente a que para el presente año se ha tenido que cubrir cuentas por servicios generales; así también se han adquirido insumos médicos para la producción y se ha dotado de equipo para emergencias medicas al personal de inversión entre otros.

Se encontró también **cuentas por pagar en inversiones en bienes de larga duración** rubro en el que se ha dado un incremento del 2260.86%, debido principalmente a que para el 2007 se ha hecho adquisición de mobiliario, maquinaria y equipos nuevos para dar un mejor servicio a los pacientes; siendo su razón de incremento de 23.61 veces mayor en relación con el año anterior.



## **PATRIMONIO:**

Dentro del **Patrimonio** la cuenta que tiene mayor incidencia es la cuenta **Patrimonio Gobierno Central** que se ha incrementado en un 560.04%; debido a que para el PERÍODO 2007 ha existido mayor gestión en la adquisición de nuevos equipos; su razón es 6.60 veces mayor que en el 2006.

Los resultados del ejercicio tienen una disminución del 91.69%, y se debe a que para el 2006 existió un ajuste de gastos de ejercicios anteriores y esta fue la causa para que se produzca esta disminución en los resultados; su razón es 0.08 veces de decremento con relación al año 2007.

**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL A LOS ESTADOS DE RESULTADOS**  
**PERÍODO 2006-2007**

CUENTAS	2007	2006	Diferencia	%	Razón
<b>INGRESOS</b>					
<b>OPERACIONALES</b>					
Impuesto sobre el consumo de Bienes y Servicios	220165,20	233727,88	-13562,68	-5,80	0,94
Tasas Generales	14950,27	12611,40	2338,87	18,55	1,19
Transferencias de Capital del Sector Público	72092,38	0,00	72092,38	-	-
Aporte Fiscal Corriente	1456035,86	1113680,44	342355,42	30,74	1,31
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1763243,71</b>	<b>1360019,72</b>	<b>403223,99</b>	<b>29,65</b>	<b>1,30</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>					
Otros Ingresos no Clasificados	6287,76	4548,08	1739,68	38,25	1,38
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0,00	2817357,06	-2817357,06	-100,00	0,00
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>6287,76</b>	<b>2821905,14</b>	<b>-2815617,38</b>	<b>-99,78</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1769531,47</b>	<b>4181924,86</b>	<b>-2412393,39</b>	<b>-57,69</b>	<b>0,42</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>OPERACIONALES</b>					
Inversiones de Desarrollo Social	0,00	2505,62	-2505,62	-100,00	0,00
Remuneraciones Básicas	729023,43	655652,81	73370,62	11,19	1,11
Remuneraciones Complementarias	74705,48	72261,97	2443,51	3,38	1,03
Remuneraciones Temporales	110831,24	47192,70	63638,54	134,85	2,35
Aportes Patronales a la Seguridad Social	175112,86	137918,47	37194,39	26,97	1,27
Servicios Básicos	17379,31	15320,24	2059,07	13,44	1,13
Servicios Generales	63635,99	41030,68	22605,31	55,09	1,55
Traslados, Instalaciones Viáticos y Subsistencias	8180,45	6247,58	1932,87	30,94	1,31



**HOSPITAL PSIQUIÁTRICO "JULIO ENDARA"**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL A LOS ESTADOS DE RESULTADOS**  
**PERÍODO 2006-2007**

<b>CUENTAS</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>	<b>Razón</b>
Instalación, Mantenimiento y Reparación	34429,40	40203,83	-5774,43	-14,36	0,86
Contratación de Estudios e Investigaciones	10656,25	12590,34	-1934,09	-15,36	0,85
Gastos en Informática	991,00	1870,00	-879,00	-47,01	0,53
Bienes de Uso y Consumo Corriente	97310,72	145343,37	-48032,65	-33,05	0,67
<b>TOTAL OPERACIONALES</b>	<b>1322256,13</b>	<b>1178137,61</b>	<b>144118,52</b>	<b>12,23</b>	<b>1,12</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>					
Transferencias Corrientes al Sector Público	85,79	70,71	15,08	21,33	1,21
Seguros Comisiones Financieras y Otros	7589,28	5482,40	2106,88	38,43	1,38
Depreciación Bienes de Administración	190602,38	0,00	190602,38	-	-
Ajustes de Ejercicios Anteriores	780,06	10129,82	-9349,76	-92,30	0,08
<b>TOTAL NO OPERACIONALES</b>	<b>199057,51</b>	<b>15682,93</b>	<b>183374,58</b>	<b>1169,26</b>	<b>12,69</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1521313,64</b>	<b>1193820,54</b>	<b>327493,10</b>	<b>27,43</b>	<b>1,27</b>
<b>SUPERAVIT DEL EJERCICIO</b>	<b>248217,83</b>	<b>2988104,32</b>	<b>-2739886,49</b>	<b>-91,69</b>	<b>0,08</b>

## HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”

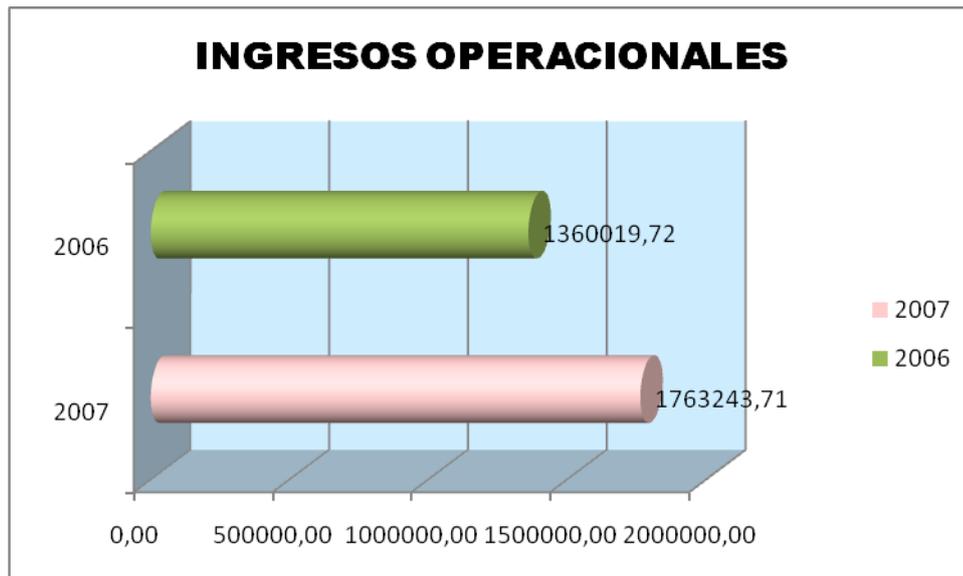
### ESTADO DE RESULTADOS

#### ANÁLISIS HORIZONTAL PERÍODO 2006 – 2007

#### REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

#### **CUENTA: INGRESOS OPERACIONALES**

PERÍODO		CRECIMIENTO	RAZÓN
2007	2006		
1.763.243,71	1.360.019,72	29.65%	1.30



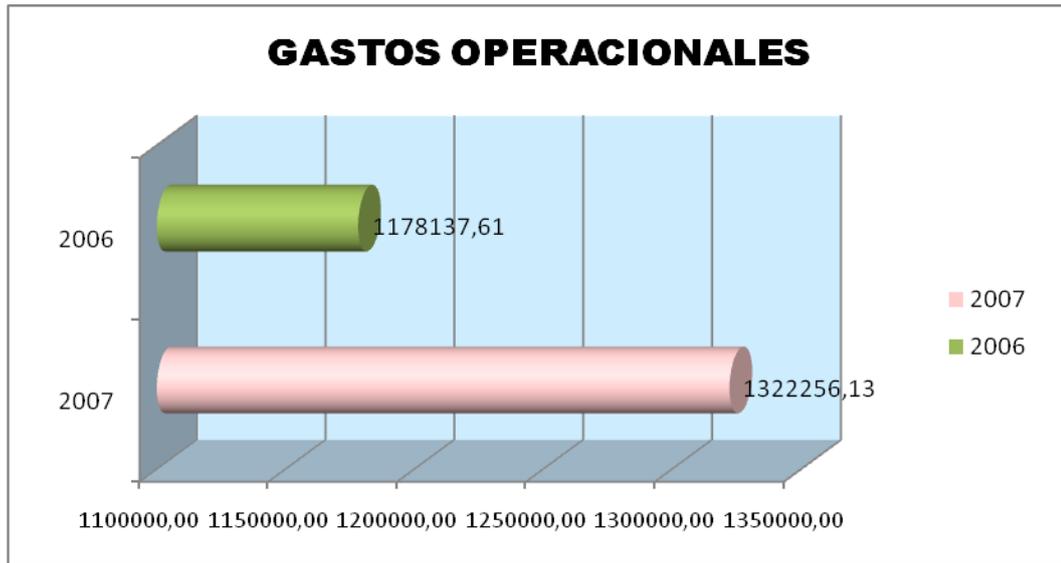
**CUENTA: INGRESOS NO OPERACIONALES**

PERIODO		DECRECIMIENTO	RAZÓN
2007	2006		
6287,76	2.821.905,14	-99.78%	0.00



**CUENTA: GASTOS OPERACIONALES**

PERÍODO		CRECIMIENTO	RAZÓN
2007	2006		
1.322.256,13	1.178.137,61	12.23%	1.12



**CUENTA: GASTOS NO OPERACIONALES**

PERÍODO		CRECIMIENTO	RAZÓN
2007	2006		
199.057,51	15.682,93	1169.26%	12.69





**INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS ESTADOS  
DE RESULTADOS DEL HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”  
PERÍODO 2006-2007**

De acuerdo al análisis horizontal aplicado a los Estados de Resultados de la entidad de los años 2006-2007; se presentan los siguientes resultados:

**INGRESOS:**

Dentro de los **Ingresos Operacionales**: se ha encontrado que en tasas generales se ha producido un incremento del 18.55%; esto se debe a que la entidad ha tenido mayores ingresos por prestación de los diferentes servicios. Su razón es 1.19 veces en que el año 2007 es mayor al año 2006.

La cuenta **Aporte Fiscal Corriente** presenta un incremento de 30.74%, debido a que la entidad ha aplicado reformas en su presupuesto para cubrir necesidades urgentes de infraestructura, equipamiento y prestación de servicios, siendo su razón de 1.31 veces mayor para el 2007.



## EGRESOS:

Dentro del grupo de remuneraciones, la cuenta **remuneraciones temporales** se ha incrementado en un 134.85%, debido a la contratación de personal temporal para cumplir con proyectos de producción y de inversión, como adecuación de áreas de hospitalización y administración; siendo su razón 1.55 veces mayor en el 2007 respecto al 2006.

Dentro del grupo de Bienes y Servicios de Consumo, la cuenta **Servicios Generales** tiene un incremento del 55.09%, y se explica por que se ha incrementado el gasto por publicidad, servicios de vigilancia y otros servicios generales no especificados; su razón es 1.55 veces de incremento para el año 2007.

La cuenta **gastos en informática** ha disminuido en un 47%; debido a que en el año 2006 se adquirió equipo y programas informáticos y para el 2007 solo se ha dado el correspondiente mantenimiento de los mismos; por lo tanto se dio una disminución en la asignación; su razón es 0.53 veces de disminución para el 2007 en relación al año anterior.

Dentro de los **gastos no operacionales** se encontró la depreciación acumulada que para este año ha aumentado en un 100%; debido a que



se ha procedido a reajustar o revalorizar los valores por depreciación de bienes de larga duración.

Al final se encuentran los **resultados del ejercicio** que para el 2007 tiene una disminución del 91.69% esto debido a un ajuste económico por gastos de ejercicios anteriores, por lo demás se puede decir que los recursos que recibe del Estado han sido suficientes para solventar los gastos de la institución.



**APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS**  
**ÍNDICES PARA MEDIR LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**

**Índices de Liquidez**

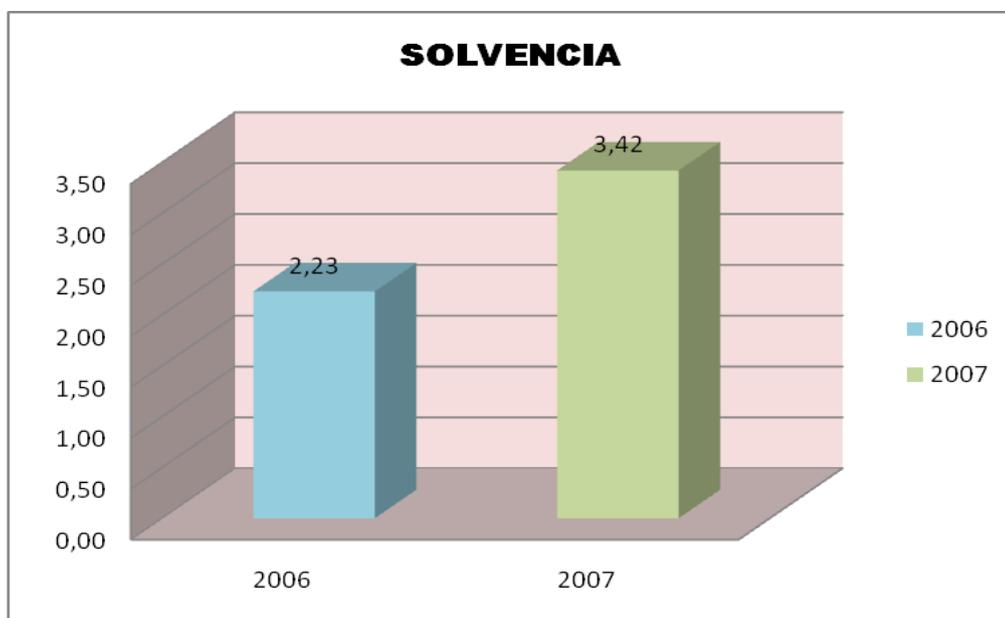
**a) Índice de Solvencia:**

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$2006 = \frac{240.491,40}{107.780,14} = 2.23$$

$$2007 = \frac{430.316,80}{125.951,74} = 3.42$$

ÍNDICE	2006	2007
SOLVENCIA	2.23	3.42



### Interpretación:

Aplicando éste indicador se ha encontrado que el Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” por cada dólar comprometido dispone de \$2.23 en el 2006 y, para el 2007 cuenta con \$3.42: lo que determina que la entidad esta en la capacidad de cumplir con sus compromisos a corto plazo.

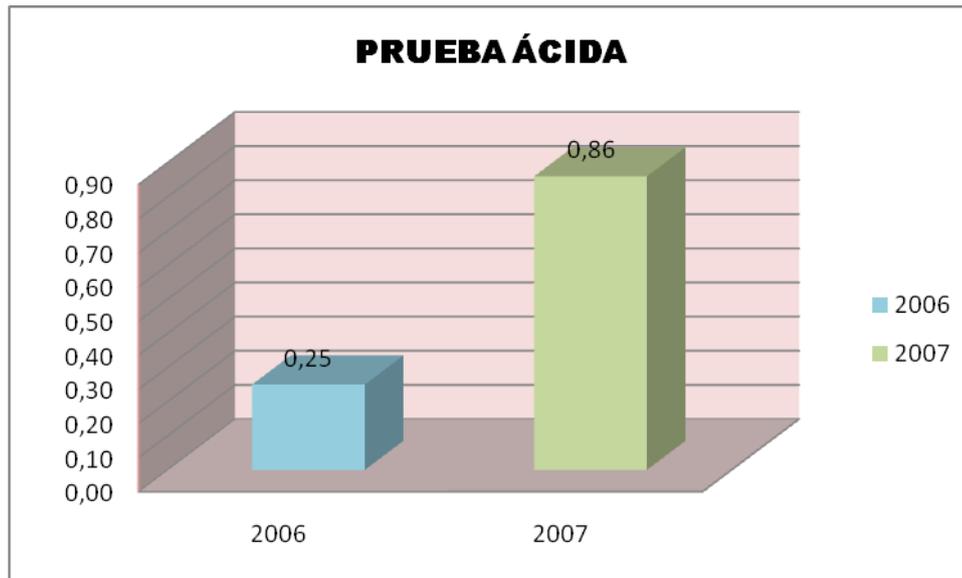
### b) Índice de Liquidez Inmediata o Prueba Ácida:

$$\text{Índice de Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$2006 = \frac{27.255,91}{107.780,14} = 0.25$$

$$2007 = \frac{108.723,63}{125.951,74} = 0.86$$

ÍNDICE	2006	2007
LIQUIDEZ O PRUEBA ÁCIDA	0.25	0.86



### Interpretación:

Como resultado de la aplicación del Índice de Liquidez o Prueba Ácida se pudo establecer que el Hospital Psiquiátrico no tiene Liquidez; ya que por cada dólar comprometido cuenta con 0.25cvs para atender sus necesidades, esto en el 2006 mientras que el 2007 cuenta con 0.86cvs; concluyendo que la entidad no posee capacidad inmediata o disponibilidad para cancelar sus deudas a corto plazo.

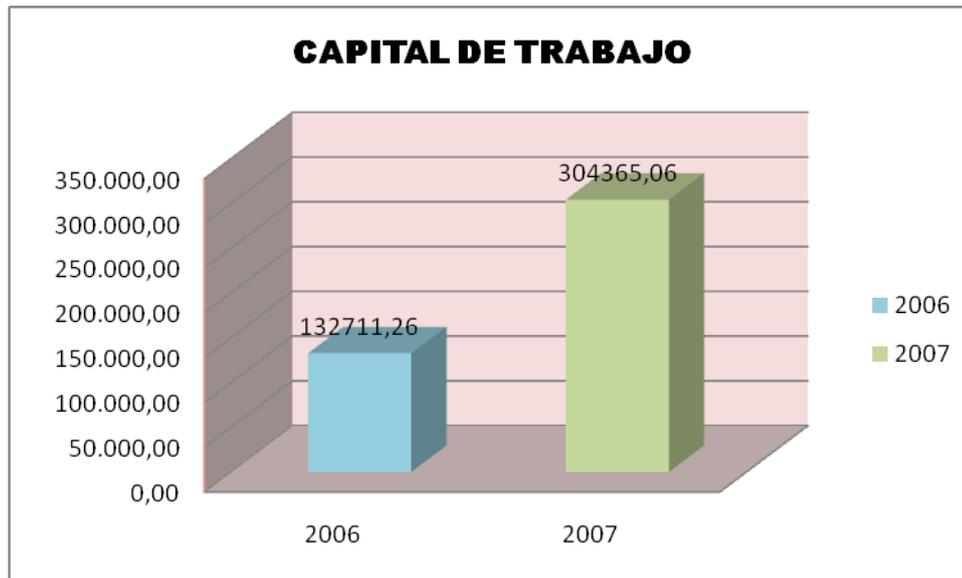
### c) Capital de Trabajo:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$2006 = 240.491,40 - 107.780,14 = \$ 132.711,26$$

$$2007 = 430.316,80 - 125.951,74 = \$ 304.365,06$$

INDICE	2006	2007
CAPITAL DE TRABAJO	\$ 132.711,26	\$ 304.365,06



**Interpretación:**

La aplicación de este índice en el Hospital Psiquiátrico Julio Endara, permite conocer que en el 2006 el capital de trabajo fue de \$ 132.711,26 y para el 2007 se incrementa a \$ 304.365,06; de lo que se interpreta que las asignaciones del Estado fueron suficientes para atender las diversas necesidades, permitiéndole a la entidad seguir desarrollando sus actividades en forma normal.

## Índices de Actividad

### a) Eficiencia Administrativa:

$$\text{Eficiencia Administrativa} = \frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Activos Totales}} \times 100$$

$$2006 = \frac{1.178.137,61}{3.644.069,00} \times 100 = 32.33\%$$

$$2007 = \frac{1.322.256,13}{3.958.940,98} \times 100 = 33.40\%$$

INDICE	2006	2007
EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	32.33%	33.40%





### Interpretación:

Este índice permite valorar la capacidad administrativa, de la aplicación del mismo al hospital se establece que para el 2006 tiene un porcentaje del 32.33%, mientras que para el 2007 es del 33.40%; de lo que se aporta que en los dos años el actuar administrativo tanto del personal fijo como contratado se encuentra en un nivel aceptable; ya que cada empleado se ha esmerado en cumplir sus actividades con eficacia, eficiencia y economía.

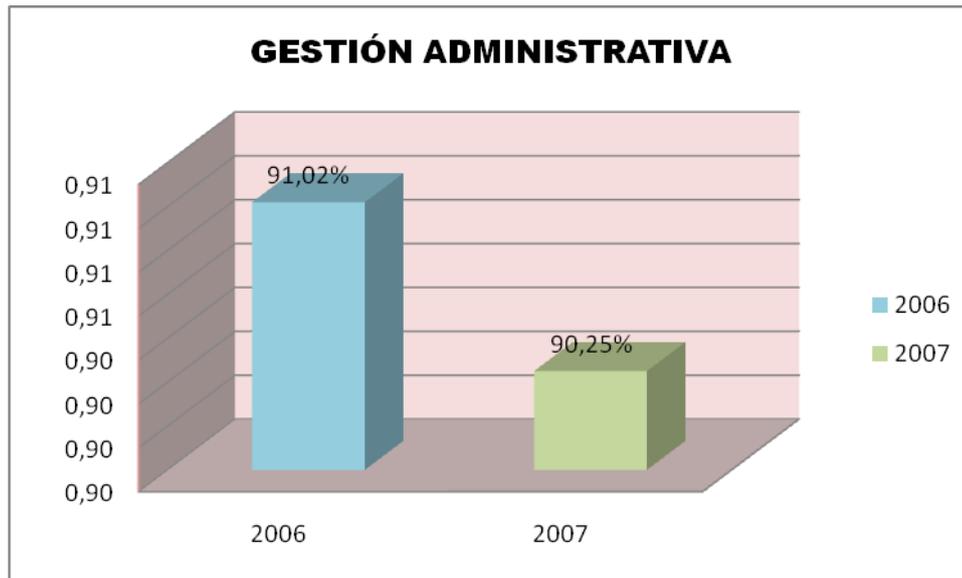
### b) Indicador de Gestión Administrativa:

$$\text{Indicador de Gestión Administrativa} = \frac{\text{Actividades Cumplidas}}{\text{Actividades Planificadas}} \times 100$$

$$2006 = \frac{91.02}{100} \times 100 = 91.02\%$$

$$2007 = \frac{90.25}{100} \times 100 = 90.25\%$$

INDICE	2006	2007
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	91.02%	90.25%



#### **Interpretación:**

En las Instituciones Públicas es importante la evaluación del desempeño, ya que esto posibilita la asignación de responsabilidades. En el Hospital los índices de eficiencia para los dos años están por el 90%; se entiende que evaluar el desempeño es una tarea difícil ya que una entidad pública no busca fines económicos, sino prestación de servicios de calidad, sin embargo se puede decir que el Hospital se ha esmerado por cumplir sus actividades y así cumplir con los objetivos institucionales.

## Índices de Endeudamiento

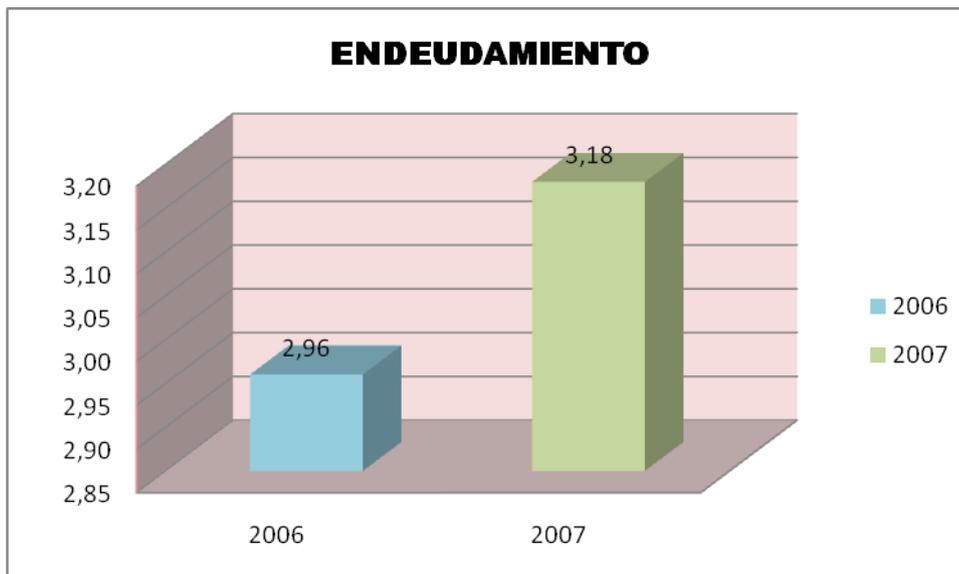
### a) Índice de Endeudamiento:

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

$$2006 = \frac{107.780,14}{3.644.069,00} \times 100 = 2.96\%$$

$$2007 = \frac{125.951,74}{3.958.940,90} \times 100 = 3.18\%$$

INDICE	2006	2007
ENDEUDAMIENTO	2.96 %	3.18 %



### Interpretación:

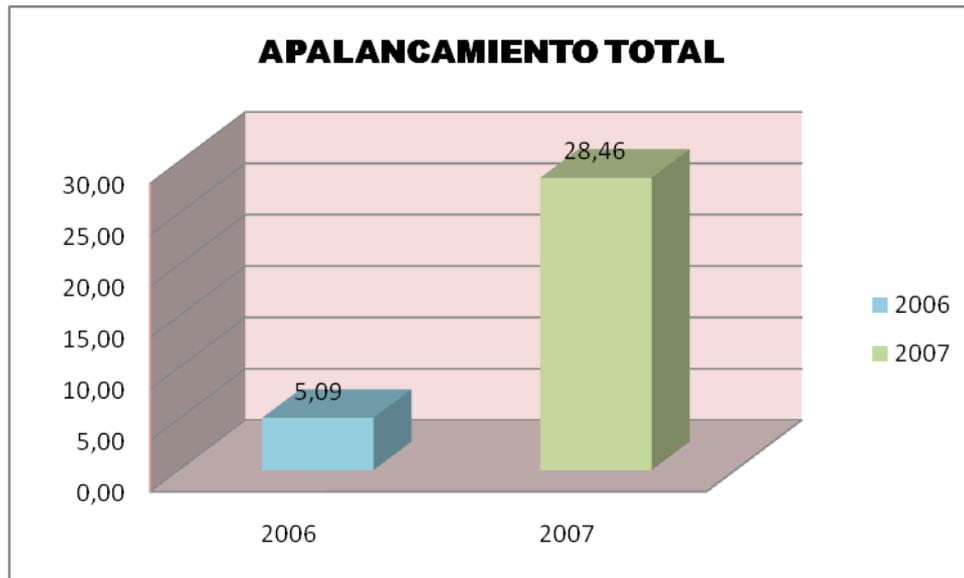
Este índice mide la participación de los acreedores en el financiamiento del Activo Total.

De la aplicación de esta fórmula se establece que el Hospital Psiquiátrico Julio Endara tiene autonomía, porque los acreedores tienen un 2.96% para el 2006 y un 3.18% para el 2007 de participación en el Activo Total; con lo que es posible deducir que la entidad tiene la capacidad de endeudamiento en el caso que pretendiera hacer autogestión para proyectos internos.

### c) Índice de Apalancamiento Total:

$$\begin{aligned}
 \text{Índice de Apalancamiento Total} &= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \\
 2006 &= \frac{548184.54}{107781.14} = 5.09 \\
 2007 &= \frac{3584771.41}{125951.74} = 28.46
 \end{aligned}$$

INDICE	2006	2007
APALANCAMIENTO FINANCIERO	5.09	28.46



**Interpretación:**

Esta razón mide la proporcionalidad entre el Patrimonio y el Pasivo Total.

Al aplicar este índice se puede apreciar que el Hospital Psiquiátrico no tiene deudas significativas por pagar, ya que en el 2006 tiene una razón de 5.09; situación que para el 2007 cambia presentando una razón de 28.46; esta diferencia básicamente se debe a que en el 2007 se dio un ajuste por gastos de ejercicios anteriores lo que afectó al Patrimonio.

## Indicadores para Entidades Gubernamentales

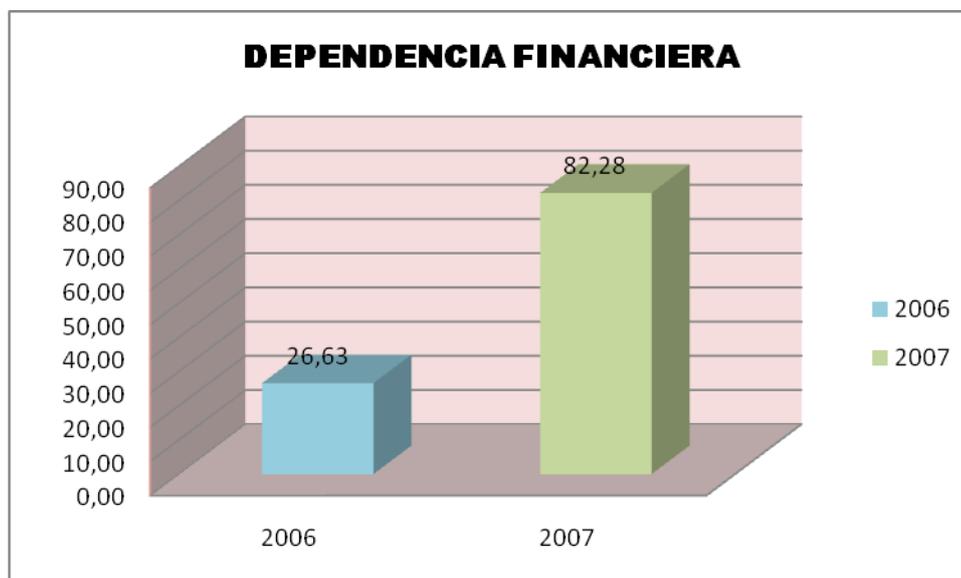
### a) Indicador de Dependencia Financiera:

$$\textit{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Transferencias Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$$

$$2006 = \frac{1.113.680,44}{4.181.924,86} \times 100 = 26.63\%$$

$$2007 = \frac{1.456.035,86}{1.769.531,47} \times 100 = 82.28\%$$

INDICE	2006	2007
DEPENDENCIA FINANCIERA	26.63	82.28



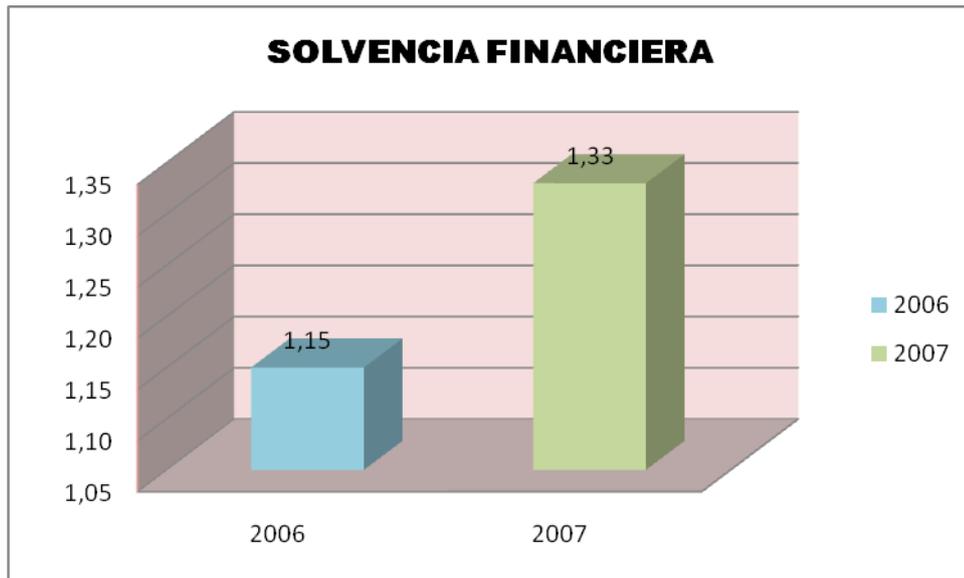
### Interpretación:

La aplicación de este índice mide la relación porcentual que tiene el Hospital entre: los ingresos por transferencias del Estado y los ingresos propios obtenidos durante el periodo; los resultados demuestran que para el 2006 tiene el 26.63%, mientras que para el 2007 es de 82.28%; esto quiere decir que la entidad cuenta con ingresos de autogestión; pero éstas entradas son mínimas y depende directamente de las asignaciones del Gobierno Central.

### b) Indicador de Solvencia Financiera:

$$\begin{aligned}
 \text{Solvencia Financiera} &= \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} \\
 2006 &= \frac{1.360.019,72}{1.178.137,61} = 1.15 \\
 2007 &= \frac{1.763.243,71}{1.322.256,13} = 1.33
 \end{aligned}$$

INDICE	2006	2007
SOLVENCIA FINANCIERA	1.15	1.33



#### **Interpretación:**

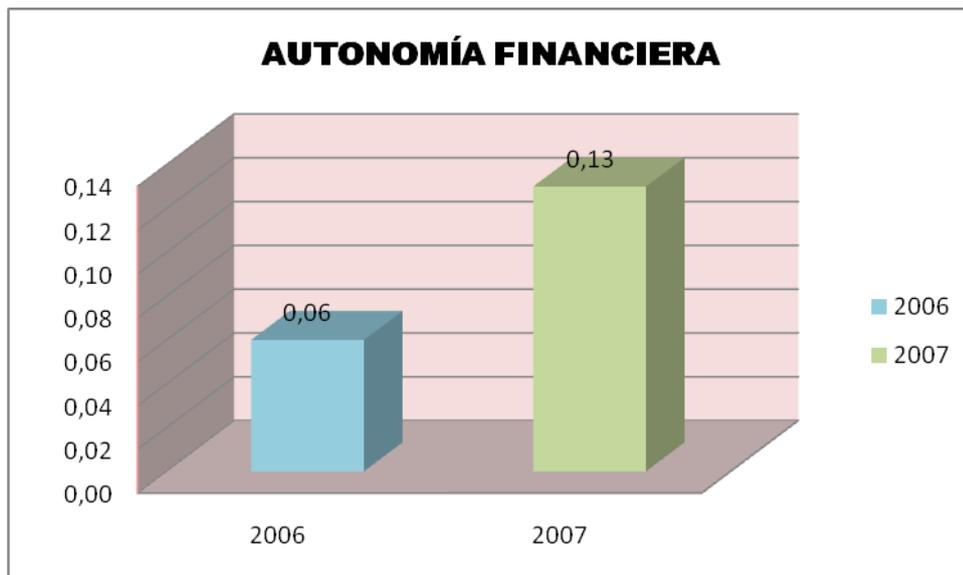
Este índice mide la relación para cubrir los gastos corrientes con los ingresos corrientes.

De la aplicación de este indicador se establece que la Institución tanto para el 2006 como para el 2007 contó con ingresos suficientes para cubrir los gastos corrientes; ya que por cada \$1.00 que se debe, existieron \$1.15 en el 2006, y \$1.33 en el 2007 para solventarlo. Esto obedece a la agilidad por parte de la administración en el cumplimiento de compromisos.

**c) Indicador de Autonomía Financiera:**

$$\begin{aligned}
 \textit{Autonomía Financiera} &= \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}} \\
 2006 &= \frac{246.339,28}{4.181.924,86} = 0.06 \\
 2007 &= \frac{235.115,47}{1.769.531,47} = 0.13
 \end{aligned}$$

INDICE	2006	2007
AUTONOMÍA FINANCIERA	0.06	0.13



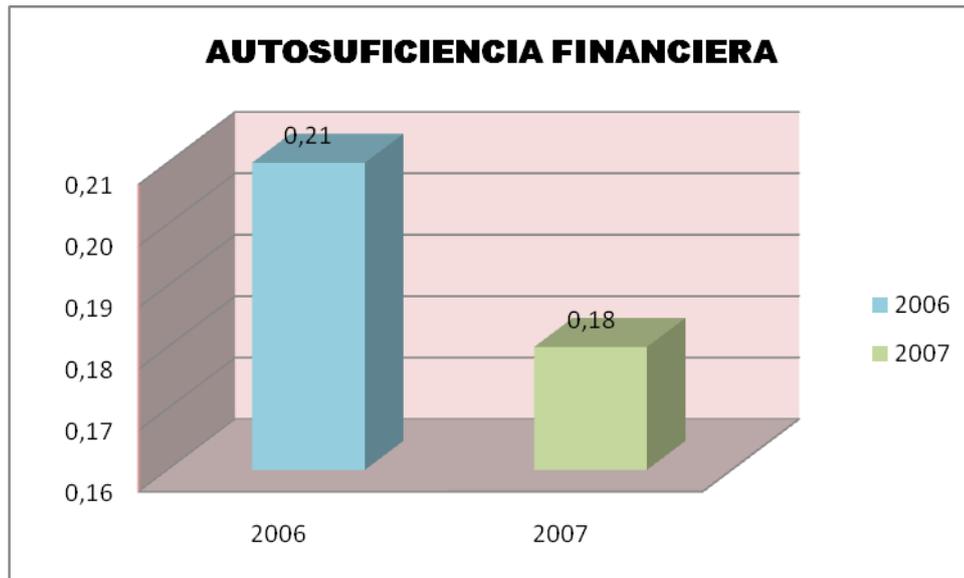
**Interpretación:**

La aplicación de este indicador mide la capacidad que tiene el Hospital para generar recursos que le permitan tener una autonomía financiera; los resultados demuestran que en el año 2006 tiene una razón de 0.06, y para el 2007 es de 0.13, de lo que se concluye que la entidad no ha generado fondos propios y ha dependido directamente de las asignaciones del Estado; esto debido a que para el presente año algunos ingresos como medicinas y consulta externa que eran cobrados pasaron a ser gratuitos y semigratuitos, según las nuevas disposiciones del Gobierno.

**d) Indicador de Autosuficiencia Financiera:**

$$\begin{aligned}
 \textit{Autosuficiencia} &= \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Corrientes}} \\
 2006 &= \frac{246.339,28}{1.178.137,61} = 0.21 \\
 2007 &= \frac{235.115,47}{1.322.256,13} = 0.18
 \end{aligned}$$

INDICE	2006	2007
AUTOSUFICIENCIA FINANCIERA	0.21	0.18



**Interpretación:**

Este índice mide la capacidad de la entidad para cubrir sus gastos corrientes con ingresos propios.

Con la aplicación de este indicador se puede ver que el Hospital, para el 2006 cuenta con 0.21cvs y para el 2007 con 0.18cvs, para cubrir sus gastos corrientes, valor que esta por debajo de 1, que es el índice recomendado, de lo que se deduce que no existe autosuficiencia financiera; ya que depende de las transferencias del estado, sin embargo se podrían buscar alternativas de financiamiento que no afecten la economía de los pacientes.

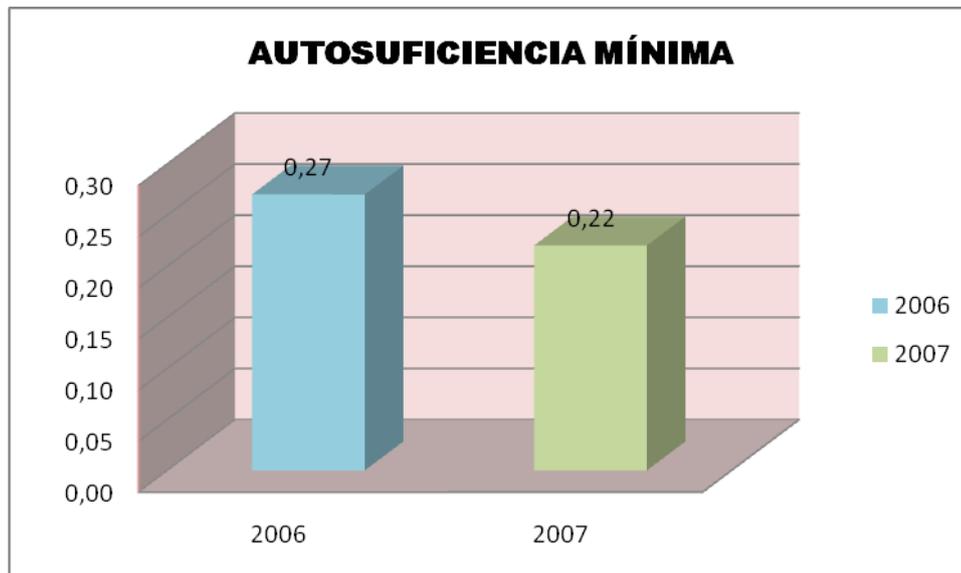
**e) Indicador de Autosuficiencia Mínima:**

$$\text{Autosuficiencia M}{\acute{a}}nima = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Remuneraciones}}$$

$$2006 = \frac{246.339,28}{913.025,95} = 0.27$$

$$2007 = \frac{235.115,47}{1.089.673,01} = 0.22$$

INDICE	2006	2007
AUTOSUFICIENCIA MÍNIMA	0.27	0.22



**Interpretación:**

Los resultados de la aplicación de este índice demuestran como el Hospital Psiquiátrico en los años analizados no puede financiar los gastos

por remuneraciones con ingresos de autogestión, demostrando que no goza de autosuficiencia mínima por cuanto, por cada dólar que debe para el 2007 cuenta con 0.27 centavos y para el 2007 con 0.22 centavos; con lo que se ratifica la dependencia financiera del Estado.

**f) Ahorro Corriente:**

$$\text{Ahorro Corriente} = \text{Ingresos Corrientes} - \text{Gastos Totales}$$

$$2006 = 1.360.019,72 - 1.193.820,54 = \$166.199,18$$

$$2007 = 1.763.243,71 - 1.521.313,64 = \$241.930,07$$

INDICE	2006	2007
AHORRO CORRIENTE	\$ 166.199,18	\$ 241.930,07





### **Interpretación:**

Como resultado de la aplicación de este índice que sirve para medir la capacidad de ahorro del Hospital, se puede observar que para el 2006 existe un superávit corriente de \$166.199,18, mientras que para el 2007 es de \$241.930,07; con lo que se puede concluir que la entidad hospitalaria puede cubrir el total de sus gastos con sus ingresos corrientes que, en su mayor parte son por las asignaciones recibidas y por impuestos recaudados en el periodo de estudio.



## **INFORME DEL ANÁLISIS FINANCIERO**

Quito, 10 de Diciembre del 2010

Doctor

Rommel Artieda Maruri

**DIRECTOR DEL HOSPITAL PSIQUIÁTRICO “JULIO ENDARA”**

Ciudad.-

Se ha realizado el Análisis al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de los periodos 2006 – 2007, preparados y presentados por el Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”; el presente informe expresa el diagnóstico con conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado luego de evaluar la estructura financiera.

Además, se utilizaron métodos y técnicas recomendadas, que permitieron analizar y sintetizar los datos cuantitativos que integran los Estados Financieros, por lo cual me es grato entregar este informe, como un aporte a la Institución.

### **DIAGNÓSTICO**

De acuerdo al análisis practicado se obtuvieron los siguientes resultados:



- El análisis vertical practicado a los estados financieros del Hospital permite establecer que la mayor parte de sus Activos Corrientes se encuentra en las Inversiones en Bienes de Larga Duración e Inversiones en Programas en ejecución; debido a que la entidad basa su actividad económica en la prestación de un servicio de salud psiquiátrica, la cual incluye equipos tanto de diagnóstico como de recuperación; en lo referente a los Pasivos se tiene que por obligaciones directas pendientes de pago, los porcentajes con mayor incidencia se concentran en gastos en el personal y, bienes y servicios para inversión y producción, compromisos adquiridos por el Hospital con la capacidad o liquidez para solventarlos. El patrimonio tuvo un aumento muy significativo para el 2006 y este se debió a un ajuste de los años anteriores, lo que afecta al resultado del ejercicio vigente.

Los ingresos que en su mayoría son operacionales en lo referente al Aporte Fiscal Corriente para el ultimo año, ha existido un incremento en el capital para cubrir con necesidades propias del Hospital; además se puede decir que la entidad depende directamente de las transferencias del Estado, ya que sus ingresos propios son mínimos y sólo sirven para cubrir gastos menores.

Dentro de los Gastos Operacionales que tienen mayor importancia es factible observar que Remuneraciones Básicas ocupa el mayor porcentaje, luego se encuentran las aportaciones al seguro social y por último los gastos en bienes de uso y consumo corriente. En los Gastos no Operacionales para el 2007 ha existido un ajuste por Depreciaciones de Bienes de Administración.

- El análisis horizontal realizado al balance general y estado de resultados demuestra que las cuentas que tienen variaciones importantes son: la cuenta **Banco Central del Ecuador Moneda Nacional**, que para el 2007 ha tenido un incremento significativo, esto producto del aumento del presupuesto y la agilidad en la entrega de transferencias a través de la respectiva cuenta; en las **existencias para consumo** se puede apreciar un incremento, en razón de que el hospital tuvo que adquirir alimentos y bebidas, materiales eléctricos y didácticos para atender las necesidades de la entidad; en cuanto a **inversiones en bienes de larga duración** se tiene un incremento significativo en su depreciación, y se debe a que se hizo un ajuste por depreciaciones de bienes, las mismas que no fueron realizadas apropiadamente en base a los porcentajes de ley.

En el grupo de los Pasivos las cuentas más significativas son: **cuentas por pagar por bienes y servicios de consumo**; en donde



la entidad al hacer mayor inversión ha incrementado las obligaciones con terceras personas por adquisición de materiales, pago de servicios y demás gastos. Así también en **cuentas por pagar en inversiones en bienes de larga duración** se ha dado un incremento por adquisición de mobiliario, maquinaria y equipos nuevos para dar un mejor servicio a los pacientes.

En lo referente al Patrimonio la cuenta que tiene mayor incidencia es la cuenta **Patrimonio Gobierno Central** que se ha incrementado debido a que para 2007 ha existido mayor gestión para la adquisición de nuevos equipos, que van a beneficiar directamente a los pacientes del hospital. Los resultados del ejercicio tienen una disminución debido a que para el 2006 existió un ajuste de ejercicios anteriores y ésta fue la causa para que se dé esta novedad en los resultados.

- Dentro de los indicadores de liquidez: se ha encontrado que el Hospital tiene Liquidez a corto plazo, sin embargo al aplicar el índice de prueba acida, se puede decir que la entidad no tiene capacidad inmediata de pago; ya que por cada dólar que se debe, se cuenta con 0.25cvs para financiarlo, esto en el 2006 mientras que el 2007 cuenta con 0.86cvs; concluyendo que la entidad está por debajo del rango aceptable que es la unidad.



- El índice de Actividad demuestra que en los años analizados el actuar administrativo; tanto del personal fijo como contratado se encuentra en un nivel medio; ya que cada empleado se ha esmerado en cumplir sus actividades con responsabilidad, sin embargo vemos que no se ha alcanzado la excelencia en eficiencia, eficacia y economía.
- El índice de endeudamiento, demuestra que la entidad cuenta con autonomía frente a terceros, de lo que se deduce que tienen capacidad de endeudamiento, en el caso de inversiones para proyectos internos de autogestión.
- Dentro de los indicadores aplicados a entidades públicas encontramos: que la entidad depende directamente de las asignaciones del Estado, se ha tenido solvencia financiera ya que sus ingresos corrientes han sido suficientes para cubrir los gastos corrientes, sin embargo no goza de autosuficiencia financiera porque sus ingresos propios son mínimos.

Atentamente,

Fanny Moreira Napa

**ANALISTA**

# DISCUSIÓN



## 6. DISCUSIÓN

Para saber si una decisión ha sido acertada o no, hay que comprobarla; para ello se partirá de un enfoque del problema original, en donde se recalca que la falta de análisis de los estados financieros no permitía conocer la eficiencia de la gestión administrativa y manejo de sus recursos.

De lo cual con la aplicación del objetivo general que es realizar un ***“Análisis e Interpretación de los Estados Financieros del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” de la ciudad de Quito, periodo 2006-2007”*** se comprobó que efectivamente la falta de un análisis exhaustivo de sus cuentas, no permite valorar la situación financiera de la Institución; por lo cual fue necesario aplicar los objetivos específicos que consisten en realizar un análisis vertical y horizontal para conocer la solvencia y gestión financiera que facilitará la toma de decisiones, también se aplicaron métodos, técnicas y procedimientos con lo cual se pudo evidenciar que la entidad en los años analizados presenta cambios significativos en lo que concierne a sus depreciaciones con un incremento del 2538.72%, esto debido a que para el 2007 se hizo un ajuste en las depreciaciones de los bienes administrativos y de producción.

La puesta en práctica del trabajo ha revelado la existencia de diferentes obstáculos que entorpecen el empleo de los indicadores financieros. Se ha creído oportuno destacar los más relevantes:

- **El acceso a la información.-** La utilidad de la información financiera elaborada por el Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” depende en gran medida de su disponibilidad.
- **La elaboración y presentación de las cuentas.-** La validez analítica de los estudios efectuados a partir de los Estados Financieros depende en gran medida de la calidad de la información que contienen, en este caso la inexistencia de notas aclaratorias a los estados financieros, no permite ver como se han realizado los cálculos; citemos un ejemplo: las depreciaciones de activos.
- **La adecuación de los datos al análisis.-** Aún cuando la información se elabore correctamente, la puesta en práctica del análisis financiero hace necesaria la introducción de ajustes en los datos ofrecidos a través de los estados contables. La realización de determinadas operaciones o la inadecuada delimitación de algunos conceptos en la normativa vigente pueden desvirtuar la información, llevando al establecimiento de conclusiones erróneas acerca de la situación financiera de la entidad. Por ejemplo éste es un análisis del

2006-2007, y es posible que en la actualidad ya existan nuevas políticas aplicables en el sector público, que invaliden algunas conclusiones a las que se ha llegado en esta investigación.

- Algo relevante es, que si bien es cierto en las entidades públicas no se necesita conocer tanto su liquidez o solvencia; sino más bien la eficiencia, eficacia y economía en la administración de sus recursos, en la aplicación de esta investigación hubiera sido más factible estudiar variables como; calidad de servicios, demora o tiempo mínimo estimado de atención, eficiencia en el manejo de recursos, etc. Sin embargo me he visto limitada en la realización de estos indicadores ya que los objetivos van encaminados al estudio financiero en general.

Los hallazgos presentados a continuación se refieren a datos relevantes que se han encontrado y que se ha creído conveniente especificar:

- Se ha comprobado que si bien su eficiencia administrativa no está en los niveles óptimos, se puede apreciar que luego de aplicar los índices de actividad, éstos revelan que para los dos años su eficiencia esta sobre el 90%; esto a pesar que no cuentan con un manual de responsabilidades; que regulen las actividades de cada uno de los funcionarios.



- El índice de endeudamiento no fue tan aplicable, ya que el estudio de estos indicadores sólo permitió medir la participación de los Pasivos en el Activo Total que para el 2006 fue del 2.96% mientras que para el 2007 es del 3.18%, esto se explica ya que al ser entidades públicas, tienen cierta credibilidad con sus acreedores, los cuales les prestan facilidades de pago. Además al ser Instituciones sin fines de lucro no buscan capitalizarse, ni incurrir a créditos para mejorar sus ingresos o su rentabilidad.
  
- El Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” depende financieramente de las transferencias del Estado en un 80%, porque sus ingresos de autogestión cada vez son más limitados, esto debido a las políticas del Estado que buscan la gratuidad en todo.
  
- Los resultados a los que se ha llegado tienen aplicaciones tanto teóricas como prácticas; las primeras cuando se refiere a la creación urgente de un manual de actividades y responsabilidades; y la segunda en la aplicación de un análisis de sus cuentas por lo menos una vez al año, en el cual se incluyan indicadores que evalúen la gestión de la institución, con lo cual se busca dar un valor agregado para que se cumplan los objetivos y metas planteadas.

# CONCLUSIONES



## **7. CONCLUSIONES:**

Una vez terminado el presente trabajo investigativo, se formularon las siguientes conclusiones:

1. Los Estados Financieros del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”, presentados al final de cada período contable, no han sido objeto de análisis financiero; y, esto ha sido determinante para que la entidad no pueda conocer su situación económica y financiera para poder tomar acciones correctivas que conlleven al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.
2. La liquidez del Hospital de acuerdo con los resultados obtenidos determina que en los años analizados la entidad cuenta con activos corrientes para el pago de pasivos corrientes, sin embargo al aplicar el Índice de Liquidez Inmediata se encuentra que no se cuenta con disponibilidades inmediatas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, ya que está por debajo de los parámetros aceptables.
3. La falta de evaluación de los indicadores de gestión por parte de los directivos del Hospital, no ha permitido conocer si las actividades se están cumpliendo satisfactoriamente.



4. La aplicación de los indicadores de endeudamiento demuestran que los Pasivos ocupan un bajo porcentaje frente a los Activos Totales, lo que demuestra que la entidad no tiene deudas que comprometan en un futuro su situación.
5. El desarrollo de la política gubernamental de avanzar, paulatinamente, a la gratuidad de los servicios de salud en los hospitales estatales ha limitado de manera importante el ingreso de fondos por “autogestión”.
6. Al terminar el presente trabajo investigativo se cumplió con los objetivos planteados, puesto que la aplicación de los métodos de análisis e indicadores financieros permitieron obtener resultados, para conocer su estructura financiera y la gestión administrativa del Hospital.

# RECOMENDACIONES



## **8. RECOMENDACIONES:**

1. El Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” deberá realizar análisis financiero por lo menos una vez al año, a fin de determinar la posición financiera, el grado de liquidez y la gestión administrativa realizada, lo cual facilitará la toma de decisiones para mejorar las operaciones y cumplir metas y objetivos institucionales.
2. Se puede mejorar los índices de liquidez, a través de la gestión para la recuperación de cuentas por cobrar impuesto al valor agregado, esto con el fin de mantener un índice de solvencia por encima de los rangos aceptables.
3. Se debe evaluar la gestión administrativa a través de indicadores aplicables que permitan medir el rendimiento del personal humano y la eficiencia en la utilización de recursos.
4. El Directorio o quienes están al frente de la planificación de actividades, les compete generar proyectos “productivos” que involucren a los pacientes y, a la vez se les incentive a ser pequeños productores, apoya de manera importante su recuperación mental.



5. La administración deberá emprender gestiones ante los organismos pertinentes, con la finalidad de obtener recursos que permitan implementar más servicios y que los mismos lleguen a una mayor población.
  
6. Las autoridades que actualmente dirigen el Hospital, deberán revisar a profundidad el informe del Análisis Financiero y si lo creen conveniente, aplicar los correctivos propuestos con el fin de optimizar recursos y maximizar resultados.

# BIBLIOGRAFÍA



## 9. BIBLIOGRAFÍA

1. AECA. Indicadores de Gestión para Entidades Públicas. Documento N° 16. Madrid. Año 2000.
2. BERNSTEIN, Leopold A. Fundamentos de Análisis Financiero. Barcelona – España. Año 1996. 4ta Edición
3. BOLAÑOS, Cesar. “Conferencia de Análisis Financiero”. Colombia. Año 1996. 1era Edición.
4. BRAVO Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. Editora Nuevo día. Quito - Ecuador. Año 2003. 4ta Edición.
5. CANO, Jairo Alberto, PULGARIN, Hernán, y Otros Contabilidad Pública. ECOE EDICIONES. Colombia. Año 2001.
6. CARVALHO, Javier A. Estados Financieros. Normas para Preparación y Presentación. ECOE EDICIONES. Bogotá. Año 2002.
7. CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Normas de Control Interno. Suplemento del Registro Oficial N°87. Quito- Ecuador. Año 2009.



8. HARGADON, Bernard. “Principios de Contabilidad”. Editorial Norma. Medellín – Colombia. Año 1996.
9. Hospital Psiquiátrico Julio Endara. Agenda Institucional.
10. JIMENEZ, Sergio M., GARCIA, Manuel, COVORSI, Ayuso, y SIERRA, Guillermo. Análisis Financiero. Ediciones Pirámide. S.A. Madrid. Año 2000.
11. LAWRENCE J. Gitman. Fundamentos de Análisis Financiero. Editorial SELCOM. Buenos Aires – Argentina. 5ta Edición.
12. MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS. Suplemento Registro Oficial N° 249. Quito – Ecuador. Año 2009.
13. MORENO FERNANDEZ. Joaquín A. Estados Financieros/ Análisis e Interpretación. Serie de Finanzas 3., 2da Reimpresión. México Año 2006.
14. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD, Presentación de Estados Financieros, NEC N° 1.



15. ORIOL, Amat, Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y Aplicaciones. Editorial Gestión 2000. Barcelona – España. Año 2002., 2da Edición.
16. ORTIZ ANAYA, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. D’vinni Editorial. Buenos Aires – Argentina.
17. ZAPATA SANCHEZ, Pedro, Contabilidad General. Bogotá-Colombia. Año 2002. 4ta Edición.

**ANEXOS**

## **1. TITULO**

“Análisis e interpretación de los Estados financieros del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” de la Ciudad de Quito, durante el periodo 2006-2007”

## **2. PROBLEMATICA**

Actualmente el mundo vive una corriente fantástica de cambios rápidos y todos tenemos que encontrarnos inmersos en la globalización y la competitividad, pues de lo contrario todas las organizaciones y empresas corren el peligro de fracasar y ser absorbidas por empresas que día a día buscan superarse.

Especialmente en América Latina, donde las organizaciones y empresas necesitan una inyección de creatividad, innovación y tecnología para poder competir y poder permanecer en el mercado. El Sector público de la salud, aunque no pueda ser considerado como un “mercado”, como lo plantean las corrientes económicas neoliberales, debe mejorar substancialmente, sobre todo en los aspectos relacionados con la oportunidad y la calidad, reconociendo a la salud como un derecho humano y permitiendo a los pacientes el ejercicio ciudadano del derecho mencionado.

En el Sector público de nuestro país existen muchos problemas, principalmente debido a que los procedimientos internos son muy antiguos y obsoletos y éstos, a la larga, provocan un problema general que es la insatisfacción del personal y la pérdida de recursos materiales y económicos para las Instituciones.

La Administración de las Instituciones Públicas han enfrentado grandes problemas en su operación debido a la crónica insuficiencia de presupuesto pues depende económicamente del Estado y éste al no asignar los recursos necesarios al ámbito social de la población, determina que no se pueda emprender ningún proyecto a largo plazo y, en ocasiones, solo se puede subsistir con dificultad; además la poca eficiencia en su manejo financiero y económico ha provocado que los problemas se agudicen y se malgasten los limitados recursos económicos.

Los hospitales psiquiátricos no se escapan a esta situación; además han quedado algo relegados porque se han convertido en un depósito de enfermos mentales, pues las familias que tienen algún miembro con esta limitación, al no poder soportar esta carga en sus hogares tratan, por todos los medios, de ingresarlos al hospital psiquiátrico y así deslindar su responsabilidad con la persona enferma.

Hasta el gobierno anterior, una de las principales causas para que se dé este problema fue el asunto financiero, pues el Gobierno Central que es la única fuente de ingresos para los hospitales públicos consideraban a la salud de los ecuatorianos como un gasto, y no como una inversión prioritaria, como lo ha asumido el actual. Todos los gobiernos anteriores, en el ámbito económico neoliberal, no se preocuparon por la salud de los ecuatorianos y ecuatorianas, pues ésta sólo constituía un gasto.

El neoliberalismo económico, aplicado a salud pervirtió los servicios de salud obligándolos a que generen ingresos propios, pues se pagaba la consulta, los exámenes de laboratorio, los medicamentos e insumos y varios servicios hospitalarios **Esta autogestión, que en el caso de hospitales crónicos, como los psiquiátricos, solo avanzaban a cubrir los gastos menores de la institución.**

Surge así, la necesidad de buscar nuevas alternativas, que permitan mejorar la gestión administrativa. El análisis financiero es una herramienta, por la cual se mide la situación y perspectivas de las instituciones tanto públicas como privadas, con el fin de poder tomar decisiones adecuadas y oportunas, que corrijan puntos débiles, y a su vez, sacar provecho de sus puntos fuertes para que la institución pública alcance sus objetivos y metas.

La insuficiente preparación, en aspectos administrativos, de las autoridades hospitalarias, ha determinado que no se haya podido planificar ni organizar adecuadamente a las unidades operativas; por esto existen procedimientos burocráticos complicados, las normas son muy rígidas y provocan resistencias; además no se han preocupado en hacer un estudio económico a fondo para valorar la situación financiera actual del hospital.

Para completar las causas que originan este problema, debe añadirse que no existe un adecuado método en el trabajo. No hay un manual por procesos que regule las actividades de cada uno de los funcionarios, provocando insatisfacción en el personal así como pérdida de recursos materiales y económicos que van en contra de la institución y, sobre todo, de los pacientes y sus familias.

La inexistencia de un análisis financiero adecuado y confiable, determina que no se pueda medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad económicas en la administración hospitalaria; por ello se plantea el problema de la siguiente manera: **“La falta del análisis e interpretación de los Estados Financieros del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”, no permite conocer la eficiencia en el manejo de recursos y en la gestión administrativa”**.

### **3. JUSTIFICACIÓN.**

#### **ACADÉMICA:**

Este trabajo estará orientado principalmente al cumplimiento de un requisito establecido en las normas generales de graduación de la Universidad Nacional de Loja. Implica el desarrollo de una investigación científica en la cual se pondrá en juego la aplicación de los conocimientos y destrezas adquiridas en las aulas universitarias; constituirá también el aval de la validez del nuevo sistema de enseñanza aprendizaje implementado en la Universidad Nacional de Loja, SAMOT (Sistema de Aprendizaje Modular por Objetos de Transformación).

#### **INSTITUCIONAL:**

El desarrollo del Análisis Financiero al Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” se justifica porque con ello se trata de dar a conocer cuáles son las fortalezas y debilidades de su sistema financiero a través de un Análisis Financiero de sus Activos, Pasivos y Patrimonio; esto permitirá al nivel directivo de la Institución tomar las decisiones más adecuadas en procura de mejorar sus operaciones.

## **SOCIOECONÓMICA:**

Esta investigación se justifica, puesto que demostrara el compromiso con el desarrollo de la sociedad y el análisis de la problemática que actualmente afecta al país, de manera particular a las instituciones de salud pública. El presente trabajo se enfocara en dar una pauta para que la Institución investigada conozca su situación económica actual, si están cumpliendo objetivos institucionales o no, si las razones de liquidez, solvencia y rentabilidad predicen el comportamiento futuro de la empresa; de tal forma que los datos proporcionados emitan proyecciones fiables y se tornen en factores de decisión.

## **4. OBJETIVOS:**

### **General:**

- ❖ Realizar el Análisis e Interpretación de los Estados Financieros del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” de la Ciudad de Quito, en el periodo 2006-2007.

### **Específicos:**

- ❖ Aplicar métodos de análisis vertical y horizontal, para evaluar los estados financieros de la institución.
- ❖ Determinar el grado de solvencia económica de la Institución.

- ❖ Determinar índices estratégicos que permitan señalar claramente los niveles de liquidez, solvencia y rentabilidad.
- ❖ Presentar un Informe en donde consten los resultados finales con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

## **5. MARCO TEORICO**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

#### **CONCEPTO**

“Los Estados Financieros son informes que se elaboran al finalizar el periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.”<sup>37</sup>

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC1) establece: "Los Estados Financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y

---

<sup>37</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General 4. Pág. 69

flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros proveen información relacionada a la empresa sobre: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas y flujos de efectivo; esta información, junto con otra información en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a pronosticar los flujos de efectivo futuros de la empresa y en particular la oportunidad y certeza de la generación de efectivo y equivalentes en efectivo.

Los Estados financieros en general, son el vínculo por el cual se transmite a los usuarios la información contable de un determinado periodo.

## **IMPORTANCIA**

Los Estados financieros deben servir para:

- Cumplir con las perspectivas de la Institución, con el propósito de tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, la liquidez de la empresa, así como la capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad de crecimiento y optimización de recursos.

- Formular un juicio sobre los resultados de las operaciones y su correcta administración.

## CARACTERISTICAS

A fin de que los Estados financieros cumplan con los objetivos para los que han sido formulados, deben poseer las siguientes características.

- **“Comprensibilidad:** Cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes de los Estados Financieros, aunque la otra parte desconozca datos contables.
- **Relevancia:** La información debe permitir detectar datos importantes a partir de los cuales se tomaran decisiones.
- **Confiabilidad:** Las cifras que consten en los Estados Financieros deben ser suficientemente confiables y razonables.
- **Comparabilidad:** Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, bajo métodos de consistencia”.<sup>38</sup>

## CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información mínima que debe contener es la siguiente:

---

<sup>38</sup> .....ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General 4. Pág. 69-70

1. Una descripción cualitativa y cuantitativa de los recursos de la empresa en un momento determinado y los derechos de los acreedores y de los accionistas sobre dichos recursos. Tal descripción debe permitir ponderar o medir la liquidez de la empresa así como su capacidad para pagar las deudas.
2. Análisis de los hechos y factores significativos que dieron lugar, durante el periodo a aumentos y disminuciones de los recursos.
3. Resumen de actividades de inversión y de financiamiento en un periodo.

## **CLASIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros se clasifican de la siguiente manera:

- ❖ Estado de Situación Financiera o Balance General.
- ❖ Estado de Pérdidas y Ganancias o de Resultados.
- ❖ Estado de Flujo del Efectivo.
- ❖ Estado De Ejecución Presupuestaria.

## **PRESENTACION Y ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros deben ser elaborados en base a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los que deben contener información contable necesaria para interpretar correctamente los

resultados de las operaciones.

“Los Estados Financieros deben ser presentados por lo menos anualmente. Cuando, en circunstancias excepcionales, la fecha de balance general de una empresa cambia y los estados financieros anuales son presentados por un periodo mas largo o mas corto que un año, la empresa debe revelar, en adición al periodo cubierto por los estados financieros: la razón para utilizar un periodo diferente a un año, y, el hecho de que los montos comparativos del estado de resultados, cambios en el patrimonio, flujos del efectivo y notas relacionadas no son comparables”.<sup>39</sup>

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL**

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado”.<sup>40</sup>

El Balance General proporciona información sobre las condiciones financieras de la empresa o institución en un determinado momento, presenta en forma clara el valor de los bienes, derechos, obligaciones y

---

<sup>39</sup> NEC. Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Pág. 66

<sup>40</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General 4. Pág. 72

capital, en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Una de las características fundamentales de este informe financiero, es detallar en forma resumida la información, de tal forma que se incluya la naturaleza y valor de los recursos económicos de la empresa, los derechos de los acreedores, las deudas que mantiene con terceros y el nivel de participación de sus accionistas.

Este documento debe ser presentado por lo menos una vez al año, al 31 de Diciembre, con las debidas firmas de responsabilidad de sus directivos, así como de la persona responsable de su formulación.

El Estado de Situación Financiera se puede presentar de dos formas:

- ❖ Tradicional en T o en forma de cuenta.
- ❖ Vertical o reporte.

**(MODELO PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS)**

**(Identificación del ente Público)**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al.....de.....de.....**

<b>CUENTAS</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>Año Vigente</b>	<b>Año Anterior</b>	<b>GUIA</b>
	<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTES</b>				
	Disponibilidades			
	Anticipo de Fondos			
	Cuentas por Cobrar			
	Inversiones Temporales			
	Inversiones Temporales			
	Inversiones en Préstamos			
	Deudores Financieros			
	Existencias para Producción y Ventas			
<b>LARGO PLAZO</b>				
	Inversiones Permanentes			
	Inversiones en Préstamos			
	Deudores Financieros			
<b>FIJOS</b>				
	Bienes de Administración			
	(-)Depreciación Acumulada			
	Bienes de Producción			
	(-)Depreciación Acumulada			
<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>				
	Inversiones en Obras en Proceso			
	(-)Aplicación a Gastos de Gestión			
	(-)Depreciación Acumulada			
	Inversiones en Programas en Ejecución			
	(-)Aplicación a Gastos de Gestión			
	(-)Depreciación Acumulada			
<b>OTROS</b>				
	Cargos Diferidos			
	(-)Amortizaciones Acumuladas			
	Inversiones no Recuperables			
	(-)Provisión para Incobrables			
	Existencias de Consumo			
	Inversiones en Productos en Proceso			
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			
	<b>PASIVOS</b>			
<b>CORRIENTES</b>				
	Depósitos de Terceros			
	Cuentas por Pagar			
	Títulos y Valores en Circulación			

	Empréstitos			
	Créditos Financieros			
<b>LARGO PLAZO</b>				
	Títulos y Valores en Circulación			
	Empréstitos			
	Créditos Financieros			
<b>OTROS</b>				
	Créditos Diferidos			
	<b>TOTAL PASIVOS</b>			
<b>PATRIMONIO</b>				
	Patrimonio Público			
	Reservas			
	Resultados de Ejercicios			
	(-)Disminución Patrimonial			
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			

## ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

“Denominado también Estado de Situación Económica, Estado de Rentas y Gastos, Estado de Operaciones, etc., se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.”<sup>41</sup>

“El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea de ganancia o de pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado.”<sup>42</sup>

<sup>41</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. 4ta Edición. Pág. 167

<sup>42</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General 4. Pág. 72

El Estado de Resultados es dinámico porque expresa, en forma acumulativa, las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado.

Es un informe que contiene el resultado financiero de las operaciones de una empresa en un determinado periodo, la utilidad o pérdida consecuencia de la deducción de los ingresos obtenidos con los gastos en que se incurrieron. Se presenta también en dos formas:

- ❖ En forma de Reporte o Vertical
- ❖ En forma de T u Horizontal

**(MODELO PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS)**

**(Identificación del ente Público)**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 Del.....al.....de.....de.....

Cuentas	Denominación	Año Vigente	Año Anterior	Guía
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>				
	Venta de Bienes y Servicios			
	(-)Costo de Ventas y Diferidos			
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>				
	Impuestos			
	Tasas y Contribuciones			
	(-)Gastos en Inversiones Públicas			
	(-)Gastos en Remuneraciones			
	(-)Gastos en Bienes y Servicios de Consumo			
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>				
	Transferencias Recibidas			
	(-)Transferencias Entregadas			
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>				
	Rentas de Inversiones y Otros			
	(-)Gastos Financieros			
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
	Venta de Bienes y Servicios			
	(-)Costo de Ventas y Diferidos			
	Rentas de Inversiones y Otros			
	Actualizaciones y Ajustes de Ingresos			
	(-)Actualizaciones y Ajustes de Gastos			
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

“Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable, para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.”<sup>43</sup>

<sup>43</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. 4ta Edición. Pág. 176

“El Estado de Flujo del efectivo informa de las transacciones que afectan al disponible de la empresa; por tanto, ayuda a avaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo. También es útil para evaluar las posibilidades de éxito, supervivencia o fracaso de una empresa, desde una perspectiva económico – financiera. El éxito de una empresa se mide en base a los beneficios e ingresos que es capaz de generar.”<sup>44</sup>

Una de las razones importantes de este documento es proveer a la empresa de información sobre el impacto de las actividades, la situación financiera de la empresa y el monto de su efectivo y de los equivalentes en efectivo para poder hacer provisiones a futuro y, por tanto, actuar en consecuencia.

Este estado presenta los ingresos y egresos de caja clasificados por tres actividades: operativas, de inversión y de financiamiento.

### **(MODELO PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS)**

---

<sup>44</sup> ORIOL, Amat. Análisis de los Estados Financieros. Fundamentos y Aplicaciones. Pág. 64

**(Identificación del ente Público)**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
Del.....al.....de.....de.....

CONCEPTOS	Año Vigente	Año Anterior	FLUJO
<b>FUENTES CORRIENTES</b>			
Impuestos			
Seguridad Social			
Tasas y Contribuciones			
Venta de Bienes y Servicios			
Aporte Fiscal Corriente			
Rentas de Inversiones y Multas			
Transferencias Corrientes			
Otros Ingresos			
<b>USOS CORRIENTES</b>			
Gastos en Personal			
Prestaciones de la Seguridad Social			
Bienes y Servicios de Consumo			
Aporte Fiscal Corriente			
Intereses de la Deuda Pública			
Otros Gastos			
Transferencias Corrientes			
<b>SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE</b>			
<b>FUENTES DE INVERSIONES</b>			
Venta de Bienes de Larga Duración			
Aporte Fiscal de Capital			
Transferencias de Capital			
<b>USOS DE INVERSIONES</b>			
Gastos en Personal de Producción			
Bienes y Servicios de Producción			
Gastos en Personal para Inversión			
Bienes y Servicios de Inversión			
Obras Públicas			
Transferencias para Inversión			
Inversiones en Bienes de Larga Duración			
Aporte Fiscal de Capital			
Inversiones Financieras			
(-)Recuperación de Inversiones			
Transferencias de Capital			
<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSIÓN</b>			
<b>SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO</b>			

## **ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**

Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto, con el fin de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo, con el objeto de que los directivos de la entidad dispongan de herramientas que permitan tomar acciones correctivas y sirvan para la planificación presupuestaria para los futuros años.

Este informe será preparado al nivel de grupos presupuestarios, con los flujos de créditos de las cuentas de los subgrupos Cuentas por Cobrar y los correspondientes a los debitos de Cuentas por Pagar, incluyendo las fuentes o usos no operacionales.

**(MODELO PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS)**

**(Identificación del ente Público)**  
**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
 Del.....al.....de.....de.....

CONCEPTOS	Presupuesto	Ejecución	Desviación
<b>FUENTES CORRIENTES</b>			
Impuestos			
Seguridad Social			
Tasas y Contribuciones			
Venta de Bienes y Servicios			
Rentas de Inversiones y Multas			
Transferencias Corrientes			
Otros Ingresos			
Financiamiento Interno			
<b>USOS CORRIENTES</b>			
Gastos en Personal			
Prestaciones de la Seguridad Social			
Bienes y Servicios de Consumo			
Intereses de la Deuda Pública			
Otros Gastos			
Transferencias Corrientes			
<b>SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE</b>			
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>			
Venta de Bienes de Larga Duración			
Recuperación de Inversiones			
Transferencias de Capital			
<b>GASTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
Gastos en Personal de Producción			
Bienes y Servicios de Producción			
<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>			
Gastos en Personal para Inversión			
Bienes y Servicios de consumo para Inversión			
Obras Públicas			
Transferencias para Inversión			
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>			
Inversiones de Bienes de Larga Duración			
Inversiones Financieras			
Transferencias de Capital			
<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSIÓN</b>			
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>			
Financiamiento Público			
<b>APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO</b>			
Amortización Deuda Pública			
<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>			
<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>			

## **NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados financieros deben presentar las respectivas notas aclaratorias, estructuradas de conformidad a lo dispuesto en la Normativa de Contabilidad vigente y en las NEC.

Las notas a los estados financieros de una empresa deben:

- a) Presentar información sobre las bases de preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para transacciones y eventos importantes.
- b) Revelar información requerida por las NEC que no es presentada en otra parte de los estados financieros.
- c) Proveer información adicional que no se presenta en los estados financieros pero que es necesaria para una presentación razonable.

Las notas aclaratorias, constituyen manifestaciones de la entidad, en las que se revela la información significativa y necesaria para asegurar la debida comprensión por parte de los usuarios del contenido de los estados financieros de los cuales son parte integrante.

## **ANÁLISIS FINANCIERO**

### **CONCEPTO**

“El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros; esto implica el cálculo e interpretación de tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones.”<sup>45</sup>

“Al análisis se lo puede definir como el diagnóstico de los estados financieros, una herramienta que ayudará a corregir posibles puntos débiles que amenacen su futuro; pero a su vez sacar provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos”.<sup>46</sup>

### **IMPORTANCIA**

“El análisis de los Estados Financieros permite cumplir los objetivos de la empresa; ya que evalúa la posición financiera presente y pasada, los resultados de las operaciones, su rentabilidad, debilidades, y fortalezas,

---

<sup>45</sup> ORTIZ Anaya, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. Pág.30

<sup>46</sup> .....ORIOLO, Amat. Análisis de los Estados Financieros. Fundamentos y Aplicaciones. Pág. 16

con el propósito de establecer mejores estimaciones y predicciones sobre resultados futuros”.<sup>47</sup>

## **CARACTERISTICAS**

**a) “Objetividad.-** Todo Análisis Financiero deber ser claro, objetivo y fundamentado; debe significar una demostración para los analistas financieros, fundamentalmente para los directivos a los cuales va dirigido.

**b) Imparcialidad.-** Debe realizarse en condiciones de imparcialidad, se debe evaluar las variables, rubros, cuentas, factores, etc., con alto nivel de conocimiento y ética profesional, sin demostrar una inclinación ni a favor ni en contra de la empresa.

**c) Frecuencia.-** La elaboración y presentación de informes que contengan Análisis Financiero mientras sean hechos con mayor frecuencia, mayor será la posibilidad de alcanzar altos niveles de productividad, eficiencia y rentabilidad; ello permite el mejoramiento de la gestión administrativa y financiera de la empresa. Generalmente el análisis se hace al 31 de diciembre de cada año o al finalizar un ejercicio contable.

---

<sup>47</sup> .....BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. 4ta Edición. Pág. 321

**d) Rentabilidad.-** El Análisis Financiero está basado en relaciones, comparaciones de una variable o cuentas con otras, entre sectores financieros y entre empresas de actividades similares, análisis del presente año, con años anteriores, de tal manera que los índices, parámetros, porcentajes, variaciones y demás elementos resultantes del estudio tienen sentido relativo.

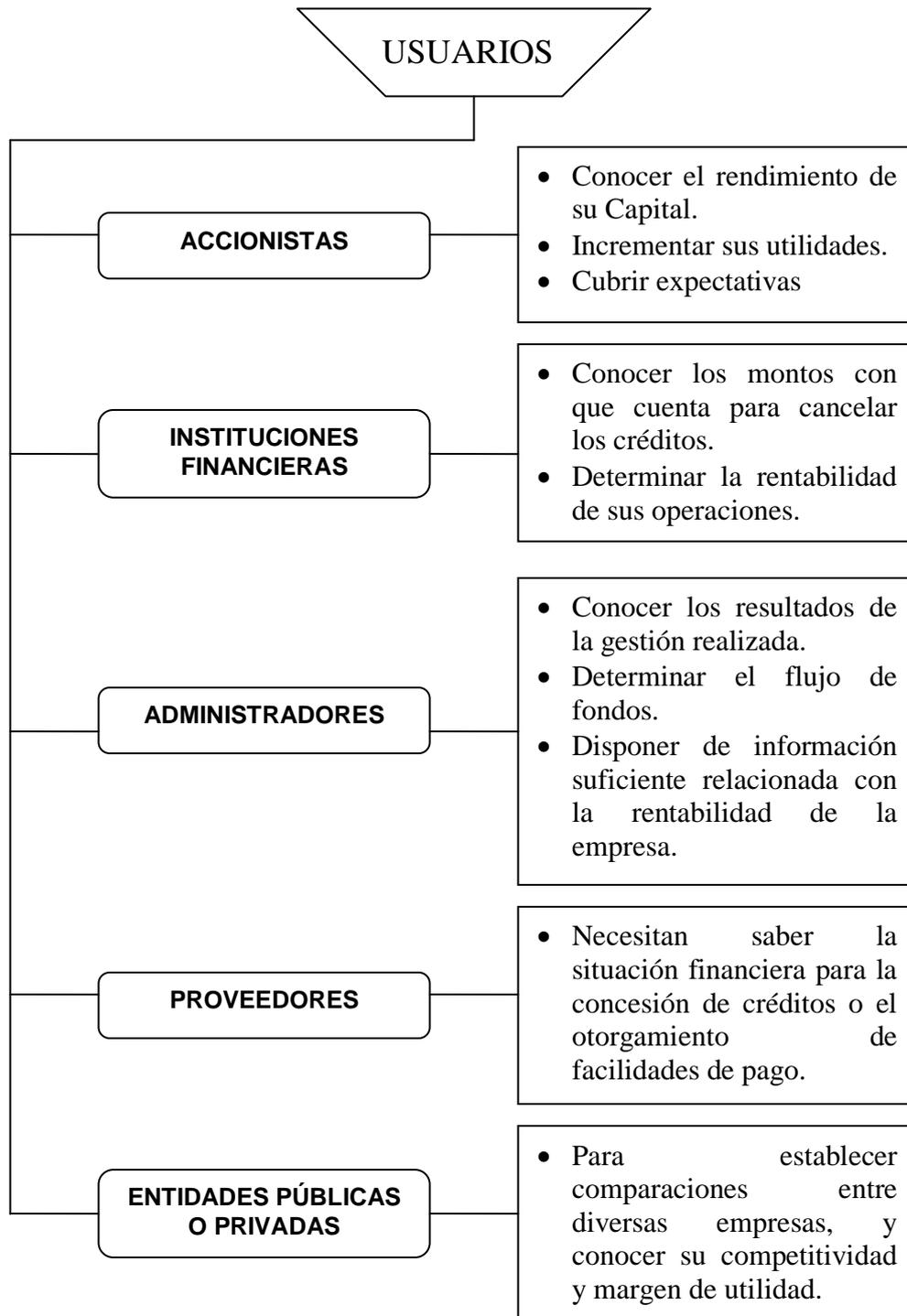
**e) Metodología.-** En la realización del Análisis Financiero no existe una metodología única; depende en cada caso de las necesidades particulares de cada empresa.”<sup>48</sup>

---

<sup>48</sup> KESTER, Roy B. Contabilidad Teórica y Practica, Pág. 1174

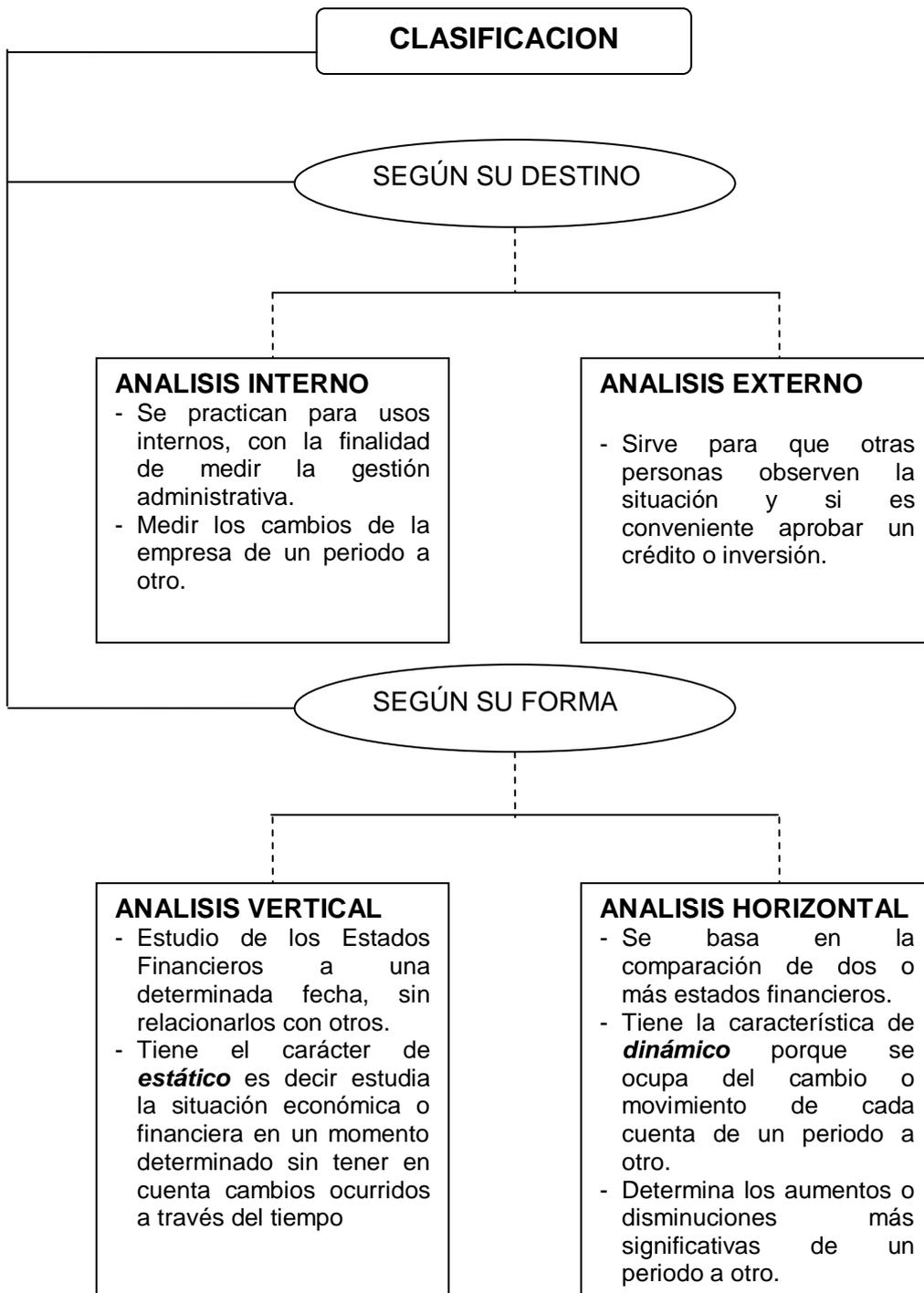
## USUARIOS DEL ANALISIS FINANCIERO

Los usuarios del análisis financiero son:



**FUENTE:** BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. 4ta Edición. Pág. 167  
**ELABORADO POR:** LA AUTORA

## CLASIFICACION



FUENTE: BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General.

ELABORADO POR: LA AUTORA

## DIFERENCIA ENTRE EL ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL

Las diferencias que se pueden observar, son las siguientes:

- El Análisis Vertical por las características, por como se lo realiza y porque utiliza un solo estado financiero es **estático**. En contraposición al vertical el horizontal que utiliza estados financieros de varios periodos y, por lo mismo, tiene un carácter **dinámico**.
- El Análisis Vertical al establecer, con razones, en cierta manera la importancia que cada cuenta representa dentro del conjunto, no aporta mayormente al conocimiento sobre la evolución de sus valores. El Análisis Horizontal con el estudio comparativo entre estados financieros de diferentes períodos contribuye muy significativamente al conocimiento de todas las cuentas, sus aumentos y disminuciones; con esta herramienta, el analista está en la capacidad de evaluar comportamientos y mejorar operaciones.

## ANALISIS POR INDICES O RAZONES FINANCIERAS

### RAZONES O INDICES

Un **indicador** es la unidad que permite medir el alcance de una meta, la **razón** es el resultado de obtener la relación numérica entre dos

cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes ya sean del balance o del estado de pérdidas y ganancias; por tanto se puede decir que el uso de las RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS, permite medir en alto grado la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones y su comportamiento. Estos Indicadores pueden precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero y todo lo que tenga que ver con la actividad financiera de una empresa.

Los índices financieros son herramientas que permiten la valoración de la eficacia; permiten interpretar las cifras que se muestran en los Estados Financieros, pues a través de ellas se puede medir la eficiencia de la gestión administrativa que se encuentra escondida, precisamente, en los números reportados en los estados financieros.

El análisis por razones o índices señala los puntos fuertes o débiles de una empresa, además indica probabilidades y tendencias.

“Dependiendo del interés de la empresa, el analista prestará mayor o menor atención a unas u otras áreas de la situación económico financiera de la empresa, por lo tanto tres son las áreas fundamentales del análisis financiero: **la rentabilidad**, cuyo estudio tiene como fin estimar la capacidad de la empresa para generar resultados en el futuro; **la solvencia**, que pretende evaluar la capacidad de la empresa para hacer

frente al pago de sus compromisos a largo plazo y **la liquidez**, cuyo análisis pretende establecer las posibilidades de que la empresa sea capaz de hacer frente a los compromisos que vencen a corto plazo.”<sup>49</sup>

## **INDICADORES O INDICES DE LIQUIDEZ A CORTO PLAZO**

### **ÍNDICE DE SOLVENCIA**

Se denomina también relación corriente y mide las disponibilidades de la empresa para cubrir sus obligaciones más inmediatas; se lo obtiene de la comparación del Activo Circulante y Pasivo Circulante.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

### **ÍNDICE DE LIQUIDEZ**

Con este índice se pretende medir la solvencia de una manera más rigurosa; se obtiene dividiendo el activo corriente menos los inventarios y el resultado se divide para el Pasivo corriente; en virtud que los inventarios constituyen la parte más líquida ya que los mismos requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación.

---

<sup>49</sup>...JIMENEZ, Sergio M., GARCIA, Manuel, COVORSI, Ayuso, y SIERRA, Guillermo. Análisis Financiero. Pág. 129

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

### **ÍNDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ÁCIDA**

Este Índice permite apreciar la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus obligaciones más inmediatas; este indicador consecuentemente le permite tener a la administración o al nivel directivo una buena solvencia financiera y la posibilidad de responder en el caso de eventualidades; se la obtiene dividiendo el activo disponible para el Pasivo Corriente.

$$\text{Índice de Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

### **ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS**

Permite conocer el número de veces que el inventario de mercaderías se ha renovado o ha rotado como resultado de las ventas efectuadas en un periodo determinado; es preferible que se produzca una rotación elevada frente a una baja, pues tiene el propósito de conseguir una pronta recuperación de capital invertido.

$$\text{Índice de Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

## **CAPITAL DE TRABAJO**

Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

## **INDICADORES DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO.**

### **ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO**

Permite evaluar la estructura del financiamiento del activo total. Mientras menor sea la participación del Pasivo total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, y mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores; mayor también es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

## ÍNDICE DE PATRIMONIO O ACTIVO TOTAL

Este índice indica el grado de financiamiento del Activo Total con recursos propios; mientras más alto sea el porcentaje o razón de este índice, mejor será la situación económica de la empresa; en consecuencia las fuentes de financiamiento han sido las propias contribuciones del capital y las utilidades obtenidas por la empresa.

$$\textit{Índice de Patrimonio o Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

## ÍNDICE DE APALANCAMIENTO FINANCIERO

Este índice permite conocer la razón de proporcionalidad entre el Patrimonio y el Pasivo Total; mientras mayor sea esta proporción, más segura es la posición de la empresa frente a terceros; si la misma es menor, compromete la situación de la empresa y por lo tanto hay mayor riesgo y menor garantía.

$$\textit{Índice de Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

## INDICADORES PARA LAS ENTIDADES GUBERNAMENTALES

Para las entidades del Estado existen indicadores que miden su solvencia, dependencia financiera y la autosuficiencia para afrontar las situaciones financieras urgentes; además ayudan a medir el grado de eficiencia en la gestión administrativa.

A continuación se presentan los indicadores más usados:

### INDICADOR DE DEPENDENCIA FINANCIERA

Mide la relación porcentual entre los ingresos percibidos por las transferencias del Estado y los ingresos propios obtenidos durante el periodo económico; este indicador deberá siempre ser menor a uno.

$$\textit{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Transferencias Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}}$$

### INDICADOR DE SOLVENCIA FINANCIERA

Mide la relación para cubrir los gastos corrientes con los ingresos corrientes; este indicador, para que exista solvencia, deberá ser menor a uno.

$$\textit{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

### **INDICADOR DE AUTONOMIA FINANCIERA**

Permite medir la capacidad que tiene la empresa para generar, por su gestión, fondos propios.

$$\textit{Autonomía Financiera} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

### **INDICADOR DE AUTOSUFICIENCIA FINANCIERA**

Indica la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus gastos corrientes con recursos propios; si este indicador es igual o superior a 1, más autosuficiente es financieramente.

$$\textit{Autosuficiencia} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

### **INDICADOR DE AUTOSUFICIENCIA MINIMA**

Permite determinar la cobertura del Gasto en Recurso Humano con recursos propios.

$$\textit{Autosuficiencia Mínima} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Remuneraciones}}$$

## **AHORRO CORRIENTE**

Permite conocer el superávit corriente de la entidad; su fórmula es la diferencia entre los activos corrientes y los pasivos corrientes y permite determinar la capacidad de endeudamiento de la entidad.

$$\textit{Ahorro Corriente} = \text{Ingresos Corrientes} - \text{Gastos Totales}$$

## **INDICADORES DE GESTION**

Un indicador es la unidad que permite medir el alcance de una meta; son los criterios que se utilizan para evaluar el comportamiento de las operaciones y poder identificar la realidad que se pretende transformar.

Es un sistema de información estadística, financiera, administrativa y operativa que, puesta al servicio de la máxima autoridad o del grupo planificador, permite valorar los avances y logros de la acción institucional y, así mismo, tomar las decisiones más oportunas en concordancia con la visión y misión de la Institución.

Entre los principales indicadores de gestión están:

**“Indicador de Eficiencia.**- También se lo denomina de seguimiento, de control, de monitoreo, de actividades, indicadores internos. Sirve para valorar el rendimiento de insumos, recursos y esfuerzos dedicados a obtener objetivos con tiempo y costos analizados.”<sup>50</sup>

Los indicadores de gestión permiten la valoración de los siguientes elementos:

- La utilización de los recursos humanos, físicos y tiempo,
- El cumplimiento de actividades, tareas o metas intermedias,
- El rendimiento físico promedio medido por la relación que existe entre los logros y los recursos utilizados,
- El costo promedio/efectividad o mejor esfuerzo/resultado,
- El grado de Eficiencia,
- El tiempo.

**“Indicadores de Efectividad.**- Son también conocidos como indicadores de éxito, externos, de impacto o de objetivos; éstos facilitan la valoración de los cambios en las variables socioeconómicas propiciadas por la acción institucional. Los indicadores de logro son hechos concretos, verificables, medibles, evaluables que permiten la valoración de la eficacia

---

<sup>50</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Normas de Control Interno para el Sector Público. Pág. 23

de los planes y proyectos de la institución para resolver los problemas y necesidades que se presenten”.<sup>51</sup>

## **INFORME DEL ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

“El Informe de análisis es un producto del proceso de análisis, en el que se pretende transmitir a la empresa, de forma integrada y ordenada, las conclusiones alcanzadas por el mismo”.<sup>52</sup>

“Es un documento que prepara el contador o revisor fiscal de la empresa, al finalizar el periodo, tomando como base los estados financieros, para informar a los propietarios del negocio sobre el resultado de las operaciones registradas en los libros y demás documentos contables.”<sup>53</sup>

“Todo informe de análisis debe recoger brevemente el contexto en el que ha sido elaborado, por tanto debe evitarse que tanto su forma como su contenido deterioren su utilidad. Respecto a la forma, debe evitarse que los informes sean largos, tediosos, ambiguos o desordenados; el

---

<sup>51</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Normas de Control Interno para el Sector Público. Pág. 23

<sup>52</sup> JIMENEZ, Sergio M., GARCIA, Manuel, COVORSI, Ayuso, y SIERRA, Guillermo. Análisis Financiero. Pág. 43

<sup>53</sup> GUDIÑO, Coral “Contabilidad 2000”, Pág. 225.

contenido debe responder a las cuestiones planteadas de forma razonada y ponderada, evitando manifestar incertidumbres o crear conflictos”.<sup>54</sup>

### **CARACTERÍSTICAS:**

El Informe del Análisis Financiero debe ser elaborado tomando las siguientes características:

- **Concisión:** Debe incluir todos los datos necesarios evitando detalles excesivos que no concuerden con las ideas expuestas.
- **Claro y Sencillo:** Debe utilizar un lenguaje claro y preciso de tal manera que sea comprensible para el lector.
- **Precisión y Razonabilidad:** Debe ser lógico, coherente y completo, basando su información en los libros contables y emitiendo las conclusiones más significativas a las que se ha llegado.

### **CONTENIDO DEL INFORME:**

1. Carta de Presentación.
2. Balance General.
3. Estado de Resultados.
4. Análisis Vertical y Horizontal.

---

<sup>54</sup> .....JIMENEZ, Sergio M., GARCIA, Manuel, COVORSI, Ayuso, y SIERRA, Guillermo. Análisis Financiero. Pág. 43

5. Representación de los Resultados en forma gráfica.
6. Conclusiones de la Situación Económica y Financiera y Recomendaciones.

## **5.2 CONTEXTO INSTITUCIONAL.**

### **Reseña Histórica:**

“El Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” se encuentra ubicado en la parroquia Conocoto, perteneciente al Cantón Quito, Distrito Metropolitano, de la Provincia de Pichincha, en el Valle de los Chillos. Ofrece a la comunidad servicios de Psiquiatría, Psicología, Neurología, Electroencefalografía, Odontología, Laboratorio, Farmacia y una unidad de Tratamiento en Drogas y Alcohol Dependencia.

En el año 1942 el Doctor Fernando Cazares de la Torre, comenzó con la idea de crear un mejor Hospital Psiquiátrico, que no tenga celdas y que el tratamiento a los pacientes sea el de brindarles un ambiente agradable y apacible. En el año de 1944, el gobierno nacional, entregó los terrenos de la hacienda de Santo Domingo de Conocoto para levantar el nuevo Hospital Psiquiátrico.

El 29 de Julio de 1953, se inaugura el Hospital Psiquiátrico de Conocoto. “En la década de los años 70, se cambia este nombre por el de Hospital “Julio Endara” M”.<sup>55</sup>

Actualmente el Hospital Psiquiátrico “Julio Endara” cuenta con 25 funcionarios entre personal administrativo y profesionales y con 85 personas que pertenecen al Código de Trabajo que realizan funciones de auxiliares de enfermería, mantenimiento, limpieza, transporte, y alimentación.

El Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”, tiene como su base legal el registro oficial N. 214 de fecha 26 de marzo de 1964 y se encuentra regido por las siguientes leyes:

- Constitución Política del Estado
- Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público.
- Código de Trabajo
- VIII Contrato Colectivo (trabajadores del MSP)
- Registros oficiales, Acuerdos Ministeriales, Decretos Ejecutivos.
- Reglamentos Internos de los diferentes Colegios Profesionales.

---

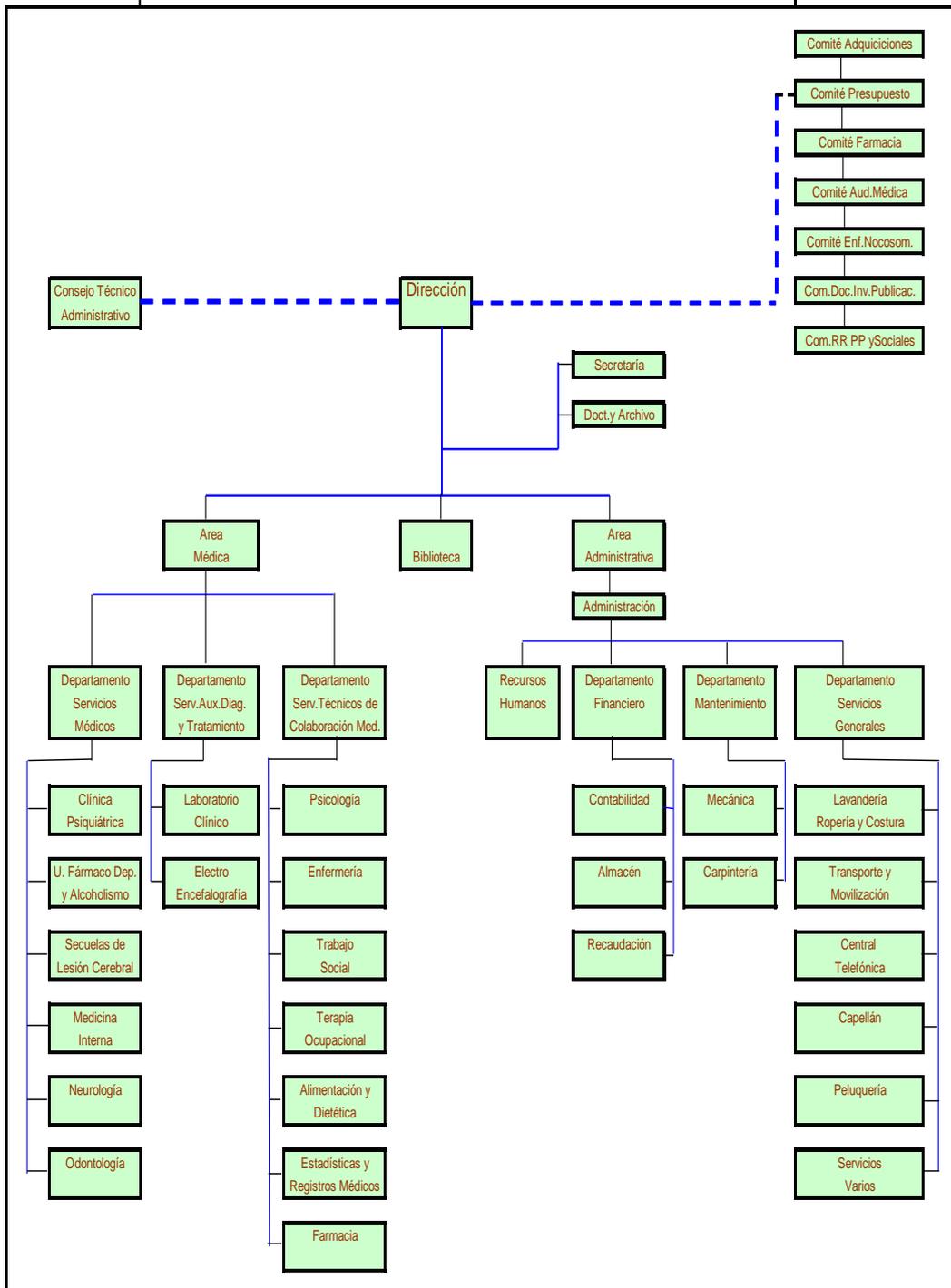
<sup>55</sup> Agenda Institucional HJEM. Pág. 1-3

- Disposiciones generales emitidas por el Ministerio de Finanzas, Ministerio de Salud y el Gobierno Nacional.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Salud
- Ley de Medicamentos Genéricos
- Ley de Protección al Minusválido

## Estructura Orgánica del Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”:

Cuadro No.2

### HOSPITAL PSIQUIATRICO JULIO ENDARA M. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Agenda Institucional HJEM. Pág. 6

## **6. METODOLOGÍA**

El presente trabajo se sustentará en los siguientes métodos, técnicas y procedimientos:

### **6.1 MÉTODOS:**

La aplicación de los diferentes métodos permitirá llegar a establecer realidades respecto a la situación socio-económica de la entidad.

*MÉTODO CIENTÍFICO:* La aplicación de este método, permitirá organizar la información y relacionar los fundamentos teórico-prácticos, obteniendo, de esta manera, una visión más amplia de los hechos financieros que se han producido en el Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”.

*MÉTODO INDUCTIVO:* Este método parte del estudio de hechos o fenómenos particulares, para llegar al descubrimiento de un principio o ley general; es decir, permitirá analizar y evaluar un conjunto de operaciones para llegar a establecer conclusiones sobre su comportamiento lógico.

*MÉTODO DEDUCTIVO:* Se utilizará para el estudio, análisis y evaluación general de los Estados Financieros de la Institución y su realidad económica; posteriormente será factible emitir conclusiones

particulares respecto a la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa.

*MÉTODO DESCRIPTIVO:* Este método se utilizará para describir las diferentes situaciones que se presenten; de tal forma que se pueda interpretar los hechos a través del análisis.

*MÉTODO ANALÍTICO:* La aplicación de este método permitirá desarrollar el análisis e interpretación de los resultados, y la utilización de los índices financieros más factibles para medir la situación económica de la empresa.

*MÉTODO SINTÉTICO:* Este método servirá para resumir la información contenida en el informe de análisis financiero; incluye resultados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones; permitirá además, hacer la respectiva representación gráfica de los resultados obtenidos.

*METODO ESTADÍSTICO:* Este método facilitara plantear los resultados de la aplicación del análisis horizontal y vertical en forma grafica; para tener una comprensión más amplia de los mismos.

*METODO MATEMÁTICO:* Se empleara en la aplicación de los procedimientos de análisis; esto es, el desarrollo de formulas y cálculos correspondientes.

## **6.2 TÉCNICAS:**

En el presente trabajo se aplicaran técnicas que permitan empaparse de información útil que facilite realizar este trabajo.

*OBSERVACIÓN:* Con esta técnica se podrá tener una visión global acerca de la situación real del hospital y se examinará toda la información financiera facilitada.

*ENTREVISTAS:* Esta técnica permitirá adquirir un conocimiento adecuado y suficiente a través de un diálogo con el Director del Hospital, para puntualizar el propósito de la investigación, a fin de que proporcione información útil; que permita un estudio adecuado de la situación socioeconómica que afronta la Institución.

## **6.3 PROCEDIMIENTOS:**

A través de los procedimientos se podrá realizar este trabajo en forma sistemática y ordenada.

Los procedimientos que se emplearán son:

**Recolección de la información;** que permitirá recabar información de la institución investigada con respecto al movimiento económico de los periodos 2006-2007, así como su contexto institucional.

**Aplicación del Trabajo de Campo;** éste se desarrollará a través de la aplicación del análisis financiero y la selección de los índices acordes a las necesidades de la empresa, pues éstos permitirán evaluar su realidad económica.

**Elaboración del Informe;** Se presentará un informe que permita comunicar los resultados; éste contendrá conclusiones y recomendaciones en procura de mejorar las operaciones de la entidad.

## 7. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	M E S E S																																			
	A N O 2 0 0 9																																			
	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación del Tema																																				
Elaboración del Proyecto			X																																	
Presentación del Proyecto					X	X																														
Aprobación del Proyecto											X	X																								
Desarrollo del Marco Teórico													X	X																						
Trabajo de Campo														X	X	X																				
Presentación del Borrador																X	X																			
Corrección del Borrador																			X	X																
Presentación de las Correcciones																																				
Aprobación de Correcciones																																				
Levantamiento e Impresión																																				
Exposición Final																																				

## **8. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

En la ejecución del presente trabajo investigativo se necesitará los siguientes recursos:

### ***RECUROS HUMANOS:***

- Un director(a) de tesis
- Egresada: Fanny Moreira Napa,
- Personal que labora en el Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”.

### ***RECURSOS MATERIALES:***

- Material bibliográfico,
- Útiles de escritorio,
- Borradores,
- Carpetas fólder de cartulina,
- Calculadora,
- Computador con impresora.

### ***RECURSOS FINANCIEROS:***

La ejecución del presente de investigación requiere contar con los siguientes recursos financieros:

### **INGRESOS**

• Aporte Económico	\$800.00	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$800.00</b>

### **EGRESOS**

• Material Bibliográfico	\$50.00	
• Materiales y útiles de oficina	\$80.00	
• Copias	\$30.00	
• Levantamiento del borrador	\$250.00	
• Reproducción definitiva de la tesis	\$150.00	
• Empastado	\$50.00	
• Aranceles y derechos de grado	\$150.00	
• Imprevistos	\$40.00	
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$800.00</b>

## 9. BIBLIOGRAFIA

18. Agenda Institucional del “Hospital Psiquiátrico “Julio Endara”.
19. CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador. Quito-Ecuador 2002.
20. GUDIÑO, Coral. Contabilidad 2000, Segunda Edición.
21. JIMENEZ, Sergio M., GARCIA, Manuel, COVORSI, Ayuso, y SIERRA, Guillermo. Análisis Financiero. Ediciones Pirámide. S.A. Madrid. 2000.
22. KESTER, B Rol. Contabilidad Teórica y Práctica.
23. LEOPOLD A, Bernstein. Fundamentos de Análisis Financiero. 4ta Edición. España 1995.
24. LEOPOLD A, Bernstein. Análisis de Estados Financieros, Teoría, Aplicación e Interpretación. 1era Edición. España 1995.
25. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD, Tomo I. Primera Edición. Quito- Ecuador
26. ORIOL, Amat, Análisis de Estados Financieros. Fundamentos y Aplicaciones. 2da Edición. Editorial Gestión 2000.

27. ORTIZ ANAYA, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. D'vinni Editorial.
28. VISCIONE, Jerry A. Análisis Financiero. Principios y Métodos.
29. VALDIVIESO BRAVO, Mercedes, Contabilidad General. 4ta Edición, Editora Nuevodia, Quito Ecuador. 2003.
30. ZAPATA SANCHEZ, Pedro, Contabilidad General, 4ta Edición, Bogotá-Colombia 2002.

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INST:320

UE:1423

AL 29 DE Diciembre DE 2006

Pag: 1

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	SALDO	SUMAS
1.0.0	ACTIVOS			
1.1.0	CORRIENTE			
1.1.1	DISPONIBILIDADES		27.255.91	
1.1.1.01	Caja Recaudadora	21.20		
1.1.1.01.01	Caja Rec. Looz Julia	21.20		
1.1.1.03	Banco Central del Ecuador Moneda Nacional	25.864.27		
1.1.1.03.01	BC. CTA EJEC. 0112015.4	25.864.27		
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda Nacional	1.370.44		
1.1.1.15.01	BANCO DE GUAYAQUIL	1.370.44		
1.1.2	ANTICIPO DE FONDOS		30.061.75	
1.1.2.01	Anticipos a Servidores Públicos	9.864.36		
1.1.2.01.01	Ant.Ser.Pub.Hospital	9.864.36		
1.1.2.03	Anticipos a Contratistas	10.934.85		
1.1.2.03.01	Ac. Pabellon administrativo	10.934.85		
1.1.2.05	ANTICIPO A PROVEEDORES	3.663.32		
1.1.2.05.05	ANTICIPOS PROVEEDORES VARIOS	2.273.53		
1.1.2.05.06	ANTICIPOS SERVICIOS VARIOS	391.00		
1.1.2.05.07	Ant. Notas de debito Inoebidas	998.79		
1.1.2.07	ANTICIPO POR OBLIGACIONES DE OTROS ENTES	6.359.22		
1.1.2.07.01	CLUB DEPORTIVO JULIO ENDARA	271.00		
1.1.2.07.03	Sind. Obreros H. Julio Endara	3.100.00		
1.1.2.07.06	MULTAS SRI	146.06		
1.1.2.07.07	OSUTRAMSA	3.00		
1.1.2.07.08	IESS X Aportes Patronales	1.839.14		
1.1.2.13	Fondos de Rescicion	240.00		
1.1.2.17.01	CAJA CHICA	240.00		
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR		36.911.88	
1.1.3.17	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuyentes	0.50		
1.1.3.17.01	Prestación de Servicios	0.50		
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	36.911.38		94.229.54
1.2.0	INVERSIONES FINANCIERAS			
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS		132.676.77	
1.2.4.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	132.999.29		
1.2.4.83.11	CxC AA Impuestos (Preasignados)	43.542.54		
1.2.4.83.17	Prestación de Servicios	0.40		
1.2.4.83.19	CxC AÑO 2002	410.71		
1.2.4.83.81	Impuesto Valor Agregado	89.045.64		
1.2.4.84	Anticipos de Fondos Años Anteriores	636.46		
1.2.5	CARGOS DIFERIDOS		1.715.86	
1.2.5.31	Prepago Seguros - Condiciones Financieras y Otros	1.715.86		
1.2.5.31.01	Prepago de Seguros	1.715.86		175.351.67
1.3.0	INVERSIONES EN EXISTENCIAS			
1.3.1	EXISTENCIAS DE CONSUMO		10.910.33	10.910.33
1.4.0	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION			
1.4.1	BIENES DE LARGA DURACION		7.007.001.40	

13.11 Continúa.

*[Handwritten signature]*

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INST:320

UE:1423

AL 27 DE Diciembre DE 2006

Pag: 2

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	SALDO	SUMAS
1.4.1.99	3.ADM. DEPRECIACION ACUMULADA	-7.507,81		
1.4.2	BIENES DE PRODUCCION		21.409,11	7.074.615,57
1.5.0	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCION		328.962,07	
1.5.2.34	Instalaciones, Mantenimiento, Reparacion	87.051,39		
1.5.2.34.02	Gastos En Edificios, Locales Y Residencias	85.228,89		
1.5.2.34.99	Otros Gastos En Instalaciones Mantenimiento Y Repa	1.822,50		
1.5.2.38	Bienes De Uso Y Consumo Para Inversion	32.426,08		
1.5.2.38.09	Medicinas Y Productos Farmaceuticos	32.426,08		
1.5.2.41	Bienes Muebles	61.822,55		
1.5.2.41.03	Mobiliarios	6.143,24		
1.5.2.41.04	Maquinarias Y Equipos	48.970,31		
	Equipos Sistemas Y Paquetes Informaticos	6.709,00		
1.5.2.92	Acumulacion De Inversiones En Programas En Ejecuci	150.167,67		
1.5.2.92.01	Edificios Locales y Residencias	52.592,93		
1.5.2.92.02	Programa Mantenimiento Hospitalario	25.182,47		
1.5.2.92.04	Programa de Equipamiento Hospitalario	9.754,01		
1.5.2.92.39	Programa de Insumos Hospitalarios	51.324,27		
1.5.2.92.99	Otros en Instalaciones y Mantenimiento	11.314,03		
1.5.2.99	Aplicacion A Gastos De Gestion	-2.505,62		
1.5.2.98.01	Gastos de Gestion, Programa Ed. Ins. y Mant.	-2.505,62		708.962,07
	TOTAL DEL ACTIVO			<u>7.544.269,00</u>
2.0.0	PASIVOS			
2.1.0	DEUDA FLOTANTE			
2.1.2	DEPOSITOS DE TERCEROS		5.461,49	
2.1.2.41	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	5.461,49		
2.1.2.41.01	Farmacia Institucional	579,06		
2.1.2.41.02	Julia Looz	40,00		
2.1.2.41.03	Cheques en Transito	4.252,34		
2.1.2.41.04	BANC. DE GUAYAQUIL	334,40		
2.1.2.41.05	Banco Central del Ecuador	164,28		
2.1.2.41.06	T.E.S.S.	91,41		
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR		78.498,41	
2.1.3.51	CXP GASTOS EN EL PERSONAL	41.882,61		
2.1.3.51.01	CXP GP ADMINISTRATIVO	2.155,21		
2.1.3.51.02	CXP GP CONTRATO	16.345,04		
2.1.3.51.03	CXP GP SERVICIOS OCASIONALES	7,25		
2.1.3.51.05	CXP GP JUBILADOS	13.825,28		
2.1.3.51.07	CXP GP IESS	9.742,86		
2.1.3.51.08	CXP GP IMPUESTO RENTA	207,00		
2.1.3.53	CXP BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.089,99		
2.1.3.53.02	CXP ALIMENTOS Y BEBIDAS	277,02		
2.1.3.53.05	CXP SERVICIOS GENERALES	1.787,45		
2.1.3.53.19	CXP OTROS SUMINISTROS Y MATERIALES	102,52		

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INST:320

UE:1423

AL 29 DE Diciembre DE 2006

Pag: 3

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	SALDO	SUMAS
2.1.3.57.99	CxP. BSC IMPUESTO A LA RENTA	526.13		
2.1.3.57	Cuentas Por Pagar Seguros, comisiones banc.,	5.05		
2.1.3.57.98	CxP Ret. Imp. Renta IX MAYO	4.86		
2.1.3.57.99	CxP Ret. 1 x 1000	0.37		
2.1.3.73	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Inversion	25.221.25		
2.1.3.73.01	Medicinas	4.920.50		
2.1.3.73.02	MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES	19.409.64		
2.1.3.73.99	IMPUESTO A LA RENTA	891.11		
2.1.3.81	CxP Impuesto al Valor Agregado	7.757.89		
2.1.3.81.01	Retención del 100% Fisco	-379.64		
2.1.3.81.02	Retención IVA( Proveedores)	1.919.97		
2.1.3.81.03	Retención IVA Fisco	6.156.28		
2.1.3.81.04	Retención del 0% Prov.	61.28		
2.1.3.84	Cuentas Por Pagar Invers- En Bienes De Larga Durac	541.62		
2.1.3.84.99	CxP INV. B.L.D. RETENCION EN LA FUENTA	541.62		83.959.90
2.2.0	DEUDA PUBLICA			
2.2.4	CREDITOS FINANCIEROS		23.820.24	
2.2.4.83	Cuentas Por Pagar Años Anteriores	23.620.24		
2.2.4.83.91	CxP AA GASTOS EN EL PERSONAL	22.682.41		
2.2.4.83.93	CxP AA BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-435.64		
2.2.4.83.73	CxP AA Bienes y Servicios de Inversion	294.57		
2.2.4.83.81	CxP Impuesto Valor Agregado	310.64		
2.2.4.83.84	CxP AA BIENES DE LARGA DURACION	216.26		
2.2.4.97	CxP Años Anteriores	200.00		
2.2.4.97.01	CxP Años Anteriores	200.00		27.321.24
	TOTAL DE PASIVOS			107.780.14
5.0.0	RESULTADOS			
5.1.0	PATRIMONIO PUBLICO		548.164.54	
5.1.01	Patrimonio Gobierno Central	543.110.50		
5.1.09	Donaciones En Bienes Muebles E Inmuebles	5.074.04		
5.1.8.02	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		2.988.104.32	3.536.289.26
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			3.644.069.00

*V. Jiménez*  
Representante Legal

*H. Martínez*  
Contador(a)

**HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"**  
ESTADO DE RESULTADOS

UNSF: 320

UE: 1423

AL 29 DE Diciembre DE 2006

Pag: 1

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	SALDO	SUMAS
RESULTADOS DE OPERACION:				
6.3.1	IMPUESTOS		233.727,88	
6.3.1.03	Impuesto Sobre El Consumo De	233.727,88		
6.3.1.03.01	Al Consumo De Cigarrillos	233.727,88		
6.3.2	TASAS Y CONTRIBUCIONES		12.611,40	
6.3.2.01	Tasas Generales	12.611,40		
6.3.2.01.08	Especies Fiscales	50,90		
6.3.2.01.08	Prestacion de Servicios	12.540,50		
6.3.2.01.99	Otras Tasas Generales	20,00		
6.3.3	INVERSIONES PUBLICAS		-2.505,62	
6.3.3.51	Inversiones De Desarrollo So	-2.505,62		
6.3.3.51.01	Programa de Equipamiento,	-2.505,62		
6.3.3	REMUNERACIONES		-913.025,95	
6.3.3.01	Remuneraciones Basicas	-655.652,81		
6.3.3.01.01	Sueldos	-1.600,00		
6.3.3.01.05	Remuneraciones Unificadas	-221.082,95		
6.3.3.01.06	Salarios Unificados	-422.969,86		
6.3.3.02	Remuneraciones Complementari	-72.261,97		
6.3.3.02.03	Decimo Tercer Sueldo	-54.575,42		
6.3.3.02.04	Decimo Cuarto Sueldo	-17.686,55		
6.3.3.05	Remuneraciones Temporales	-47.192,70		
6.3.3.05.09	Horas Extraordinarias y S	-23.495,77		
6.3.3.05.10	Servicios Personales po C	-23.696,93		
6.3.3.06	Aportes Patronales A La Seou	-137.916,47		
6.3.3.06.01	Aporte Patronal	-30.306,57		
6.3.3.06.02	Fondo de Reserva	-22.587,95		
6.3.3.06.03	Fondo de Jubilación Patro	-85.022,95		
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		-262.606,04	
6.3.4.01	Servicios Basicos	-15.320,24		
6.3.4.01.01	Agua Potable	-3.610,58		
6.3.4.01.04	Energia Electrica	-3.671,22		
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	-7.016,64		
6.3.4.01.06	Servicios de Correo	-22,00		
6.3.4.02	Servicios Generales	-41.030,68		
6.3.4.02.01	Transporte Personal	-766,00		
6.3.4.02.02	Fletes y Maniobras	-208,00		
6.3.4.02.04	Impresion Reproduccion Y	-4.482,96		
6.3.4.02.06	Eventos Públicos y Oficina	-100,00		
6.3.4.02.07	Difusión, Información, y	-1.708,00		
6.3.4.02.08	Servicios de Vigilancia	-14.263,20		
6.3.4.02.10	Servicios de Guarderia	-520,00		
6.3.4.02.99	Otros Servicios Generales	-18.982,52		
6.3.4.03	Traslados Instalaciones Viat	-6.247,58		
6.3.4.03.01	Pasajes al Interior	-2.644,38		
6.3.4.03.02	Pasajes	-191,90		
6.3.4.03.99	Viajeros y Subsistencias	-3.411,30		
6.3.4.04	Instalación, Mantenimiento Y	-40.203,83		
6.3.4.04.02	Costos en Edificios, Loca	-10.179,54		

Continúa...



*sumas*

**HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"**  
ESTADO DE RESULTADOS

INST: 320

UE: 1423

AL 29 DE Diciembre DE 2006

Pag: 1

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	SALDO	SUMAS
6.7.4.04.03	Gastos en Mobiliarios	-1,522.00		
6.7.4.04.04	Gastos en Maquinarias y E	-8,345.79		
6.7.4.04.05	Gastos en Vehiculos	-4,043.45		
6.7.4.04.09	Gastos en Libros y Colecc	-60.00		
6.7.4.04.99	Otros Gastos en Instalaci	-13,093.05		
6.7.4.06	Contratacion De Estudios E I	-12,590.34		
6.7.4.06.01	Consultorias Asesorias e I	-7,325.00		
6.7.4.06.03	Servicios de Capacitacion	-5,265.34		
6.7.4.07	Gastos en Informatica	-1,870.00		
6.7.4.07.01	Desarrollo de Sistemas In	-430.00		
6.7.4.07.04	Mantenimiento de Sistemas	-1,440.00		
6.7.4.08	Bienes de Uso - Consumo Corr	-145,343.37		
6.7.4.08.01	Alimentos y Bebidas	-95,607.19		
6.7.4.08.02	Vestuario Lenceria y Fren	-16,633.98		
6.7.4.08.03	Combustibles y Lubricante	-17,911.21		
6.7.4.08.04	Materiales De Oficina	-1,852.94		
6.7.4.08.05	Materiales de Aseo	-2,507.87		
6.7.4.08.07	Materiales de Impresion F	-114.88		
6.7.4.08.08	Instrumental Medico Menor	-244.53		
6.7.4.08.09	Medicinas y Productos Far	-964.04		
6.7.4.08.11	Materiales de Construccio	-1,667.04		
6.7.4.08.13	Requisitos y Accesorios	-12.72		
6.7.4.08.14	Suministros para Activida	-492.33		
6.7.4.08.99	Otros Bienes de Usos y Co	-7,134.64		
	PERDIDA EN OPERACION			-931,798.33
	TRANSFERENCIAS NETAS:			
	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		1,113,680.44	
6.7.5.01	Aporte Fiscal Corriente	1,113,680.44		
6.7.5.01.00	Aporte Fiscal del Gobiern	1,113,680.44		
	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS		-70.71	
6.7.6.01	Transferencias Corrientes Se	-70.71		
6.7.6.01.02	Transferencias a Entidade	-70.71		
	UTILIDAD EN TRANSFERENCIAS NETAS			1,113,609.73
	RESULTADOS FINANCIEROS:			
6.7.5	RENTA DE INVERSIONES Y OTROS		4,548.08	
6.7.5.04	Otros Ingresos No Clasificad	4,548.08		
6.7.5.04.99	Otros no Especificados	4,548.08		
6.7.5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		-5,482.40	
6.7.5.04	Seguros, Comisiones Financie	-5,482.40		
6.7.5.04.01	Seguros	-5,326.55		
6.7.5.04.02	Comisiones Bancarias	-155.85		
	PERDIDA EN OPERACIONES FINANCIERAS			-934.32
	OTROS INGRESOS Y GASTOS:			
6.7.9	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		2,817,357.06	
6.7.9.02	Ajustes De Ejercicios Anteri	2,817,357.06		
6.7.9	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		-10,129.62	

Continua...



**HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"**  
ESTADO DE RESULTADOS

INST: 320      UE: 1423  
AL 29 DE Diciembre DE 2006      Pag: 1

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	SALDO	SUMAS
6.3.9.52	Ajustes De Ejercicios Anteri	-10.129.82		
6.3.9.52.00	Ajuste Ejercicios Anterio	-4.400.00		
6.3.9.52.01	Ajustes Ejercicio 2003	-5.600.21		
6.3.9.52.03	Ajuste Ejercicio 2005	-129.61		
	UTILIDAD EN OPERACIONES EXTRAORDINARIAS			2.807.227.14
	RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)			2.786.104.32

*Dominicus*  
Representante Legal

*[Firma]*  
Contador(a)

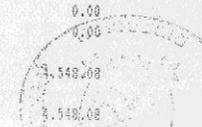


CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

INST:320 UE:1423  
DEL 01 DE Enero DE 2005 AL 29 DE Diciembre DE 2006

Pag: 1

CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	ASIGNACION CODIFICADO (C=A+B)	DEVENGADO (D)	SALDO POR DEVENGAR (E=C-D)
1.320.1423.1000	INGRESOS CORRIENTES	1.481.103.16	58.350.55	1.517.453.71	1.364.567.80	152.885.91
1.320.1423.1100	IMPUESTOS	294.594.14	0.00	294.594.14	233.727.88	60.866.26
1.320.1423.1103	SOBRE EL CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS	294.594.14	0.00	294.594.14	233.727.88	60.866.26
1.320.1423.1103.01.000.5	AL CONSUMO DE CIGARRILLOS	78.281.64	216.312.50	294.594.14	233.727.88	60.866.26
1.320.1423.1103.02.000.5	AL CONSUMO DE CERVEZA	87.467.89	-87.467.89	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1103.03.000.5	AL CONSUMO DE BEBIDAS GASEOSAS	17.881.90	-17.881.90	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1103.04.000.5	AL CONSUMO DE ALCOHOL Y PRODUCTOS ALCOHOLIC	31.646.13	-31.646.13	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1103.05.000.5	AL CONSUMO DE BIENES Suntuarios	77.314.58	-77.314.58	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1300	TASAS Y CONTRIBUCIONES	21.293.16	0.00	21.293.16	12.611.40	8.681.76
1.320.1423.1301	TASAS GENERALES	21.293.16	0.00	21.293.16	12.611.40	8.681.76
1.320.1423.1301.00.000.1	PRESTACION DE SERVICIOS	21.293.16	0.00	21.293.16	12.611.40	8.681.76
1.320.1423.1400	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	7.122.24	-4.872.00	2.250.24	0.00	2.250.24
1.320.1423.1401	VENTAS DE HIDROCARBUROS Y DERIVADOS	7.122.24	-4.872.00	2.250.24	0.00	2.250.24
1.320.1423.1401.99.000.1	OTROS NO ESPECIFICADOS	7.122.24	-4.872.00	2.250.24	0.00	2.250.24
1.320.1423.1500	APORTE FISCAL CORRIENTE	1.138.093.62	56.173.45	1.194.267.07	1.113.680.44	80.586.63
1.320.1423.1501	APORTE FISCAL CORRIENTE	1.138.093.62	56.173.45	1.194.267.07	1.113.680.44	80.586.63
1.320.1423.1501.01.000.0	APORT. FISC. CORR. DE GOBIERNO CENTRAL	1.138.093.62	56.173.45	1.194.267.07	1.113.680.44	80.586.63
1.320.1423.1700	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	0.00	385.95	385.95	0.00	385.95
1.320.1423.1701	RENTAS DE INVERSIONES	0.00	385.95	385.95	0.00	385.95
1.320.1423.1701.99.000.1	INTERESES POR OTRAS OPERACIONES	0.00	385.95	385.95	0.00	385.95
1.320.1423.1900	OTROS INGRESOS	0.00	4.663.15	4.663.15	4.548.08	115.07
1.320.1423.1904	OTROS NO OPERACIONALES	0.00	4.663.15	4.663.15	4.548.08	115.07





CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

INST:320

UE:1423

DEL 01 DE ENERO DE 2005 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2006

Pag: 1

CODIGO	PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	ASIGNACION CODIFICADO (C=A+B)	COMPROMISO (D)	SALDO A COMPROMETER(E=C-D)	DEVENGADO (F)	SALDO POR DEVENIR(G=C-F)	DEUDA
	GASTOS PERSONALES								
1.320.1423.6412.000.51.0105.000.0	REMUNERACIONES UNIFICADAS	193.303.44	37.600.69	230.904.13	222.682.95	8.301.18	222.682.95	8.301.18	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0106.000.0	SALARIOS UNIFICADOS	425.626.08	7.411.24	433.037.32	432.969.86	67.46	432.969.86	67.46	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0203.000.0	DECIMOTERCER SUELDO	51.577.46	3,000.00	54.577.46	54.575.42	2.04	54.575.42	2.04	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0204.000.0	DECIMOCUARTO SUELDO	16.500.00	1,186.55	17.686.55	17.686.55	0.00	17.686.55	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0509.000.0	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEM	22.959.39	550.00	23.509.39	23.495.77	13.62	23.495.77	13.62	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0510.000.1	SERVICIOS PERSONALES POR CONTR	24,014.96	177.10	24.192.06	23.696.93	495.13	23.696.93	495.13	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0601.000.0	APORTE PATRONAL	29,580.10	750.00	30.330.10	30.306.57	23.53	30.306.57	23.53	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0602.000.0	FONDO DE RESERVA	22.494.15	93.80	22.587.95	22.587.95	0.00	22.587.95	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0603.000.0	FONDOS DE JUBILACION PATRONAL	96.051.38	-4,300.00	91.751.38	85,023.95	6,727.41	85,023.95	6,727.41	0.00
		882,106.94	46,549.38	928,656.32	913,025.95	15,630.37	913,025.95	15,630.37	0.00
	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO								
1.320.1423.6412.000.53.0100.000.0	SERVICIOS BASICOS	24,955.97	0.00	24,955.97	14,579.33	10,376.64	14,579.33	10,376.64	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0100.000.1	SERVICIOS BASICOS	2,040.00	0.00	2,040.00	740.91	1,299.09	740.91	1,299.09	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0200.000.0	SERVICIOS GENERALES	39,500.39	1,550.00	41,050.39	41,030.68	19.71	41,030.68	19.71	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0300.000.0	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIAT	2,265.72	4,000.00	6,265.72	6,247.58	18.14	6,247.58	18.14	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0400.000.0	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y R	86,663.20	-44,574.25	42,088.95	40,203.83	1,885.12	40,203.83	1,885.12	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0600.000.0	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E I	3,857.12	8,800.00	12,657.12	12,590.34	66.78	12,590.34	66.78	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0700.000.0	GASTOS EN INFORMATICA	1,355.38	550.00	1,905.38	1,870.00	35.38	1,870.00	35.38	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0800.000.0	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIE	118,779.86	26,900.00	145,679.86	140,712.41	4,967.45	140,712.41	4,967.45	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0800.000.1	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIE	2,218.36	0.00	2,218.36	1,950.71	267.65	1,950.71	267.65	0.00
		281,636.00	-2,774.25	278,861.75	259,925.79	18,935.96	259,925.79	18,935.96	0.00
	OTROS GASTOS								
1.320.1423.6412.000.57.0200.000.0	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y	2,624.00	2,774.25	5,398.25	5,398.25	0.00	5,398.25	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.57.0200.000.1	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		2,624.00	2,774.25	5,398.25	5,398.25	0.00	5,398.25	0.00	0.00
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES								
1.320.1423.6412.000.58.0102.001.1	APORTE 5 X MIL A LA CONTABILIA	142.08	0.00	142.08	70.71	71.37	70.71	71.37	0.00
		142.08	0.00	142.08	70.71	71.37	70.71	71.37	0.00

61-6-61 / Continúa...

*Impreso*



CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

INST:320

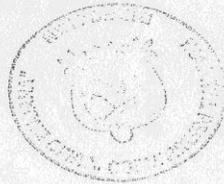
UE:1423

DEL 01 DE ENERO DE 2005 AL 29 DE DICIEMBRE DE 2006

Página 2

CODIGO	PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	ASIGNACION CODIFICADO (C=A+B)	COMPROMISO (D)	SALDO A COMPROMETER (E=C-D)	DEVENGADO (F)	SALDO POR DEVENGAR (G=C-F)	DEUDA
1.320.1423.6412.000.84.0100.000.1	ACTIVOS DE LARGA DURACION BIENES MUEBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.97.0101.000.0	PASIVO CIRCULANTE PASIVO CIRCULANTE - CXP AÑOS A	0.00	9.801.17	9.801.17	9.800.21	0.96	9.800.21	0.96	0.00
		0.00	9.801.17	9.801.17	9.800.21	0.96	9.800.21	0.96	0.00
1.320.1423.6413.001.73.0404.001.5	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO MANTENIMIENTO-MADUINARIAS Y EQ	101.670.46	0.00	101.670.46	87.051.39	14.619.07	87.051.39	14.619.07	0.00
1.320.1423.6413.001.73.0809.001.5	INSUMOS-MEDICINAS Y PRODUCTOS	51.382.38	0.00	51.382.38	32.426.08	18.956.30	32.426.08	18.956.30	0.00
		153.052.84	0.00	153.052.84	119.477.47	33.575.37	119.477.47	33.575.37	0.00
1.320.1423.6413.001.84.0104.001.5	ACTIVOS DE LARGA DURACION MADUINARIAS Y EQUIPOS	141.541.30	0.00	141.541.30	61.822.55	79.718.75	61.822.55	79.718.75	0.00
		141.541.30	0.00	141,541.30	61.822.55	79.718.75	61.822.55	79.718.75	0.00
	TOTALES:	1.461.103.16	56,350.55	1.517,453.71	1.369,520.93	147,932.78	1,369,520.93	147,932.78	0.00

*D. Jiménez*  
Representante Legal



*[Signature]*  
Contador(a)

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INST:320

UE:1423

AL 30 DE Diciembre DE 2007

Pag: 1

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	SALDO	SUMAS
1.0.0	ACTIVOS			
1.1.0	CORRIENTE			
1.1.1	DISPONIBILIDADES		108,723.63	
1.1.1.03	Banco Central del Ecuador Moneda Nacional	105,170.68		
1.1.1.03.01	BC. CTA EJEC. 0112015.4	76,940.78		
1.1.1.03.02	F-B.C. CTA. 01120920	28,229.90		
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda Nacional	3,552.95		
1.1.1.15.01	BANCO DE GUAYAQUIL	3,552.95		
1.1.2	ANTICIPO DE FONDOS		13,330.54	
1.1.2.01	Anticipos a Servidores Públicos	12,898.83		
1.1.2.01.01	Ant.Ser.Pub.Hospital	12,898.83		
1.1.2.03	Anticipos a Contratistas	150.00		
1.1.2.03.01	Ac. Pabellon administrativo	150.00		
1.1.2.05	ANTICIPO A PROVEEDORES	41.71		
1.1.2.05.05	ANTICIPOS PROVEEDORES VARIOS	32.29		
1.1.2.05.06	ANTICIPOS SERVICIOS VARIOS	9.42		
1.1.2.13	Fondos de Reposicion	240.00		
1.1.2.13.01	CAJA CHICA	240.00		
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR		51,280.02	
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	51,280.02		173,334.19
1.2.0	INVERSIONES FINANCIERAS			
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS		126,040.22	
1.2.4.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	126,040.22		
1.2.4.83.81	Impuesto Valor Agregado	126,040.22		126,040.22
1.3.0	INVERSIONES EN EXISTENCIAS			
1.3.1	EXISTENCIAS DE CONSUMO		83,710.11	
1.3.2	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTA		47,233.28	130,942.39
1.4.0	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION			
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION		2,871,021.63	
1.4.1.01	B.ADM. BIENES MUEBLES	309,575.72		
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipo	196,153.24		
1.4.1.01.05	Vehiculos	94,269.00		
1.4.1.01.06	Herramientas	262.33		
1.4.1.01.07	Equipos Sistemas y Paquetes Informaticos	19,891.15		
1.4.1.03	B.ADM. BIENES INMUEBLES	2,752,689.51		
1.4.1.03.01	Terrenos	36,985.51		
1.4.1.03.02	Edificios Locales y Residencias	2,715,704.00		
1.4.1.99	B.ADM. DEPRECIACION ACUMULADAD	-191,243.58		
1.4.2	BIENES DE PRODUCCION		76,365.03	
1.4.2.01	BIENES DE PRODUCCION: BIENES MUEBLES	83,231.66		
1.4.2.01.03	BP.BM. Mobiliario	9,736.61		
1.4.2.01.04	Maquinarias Y Equipos	73,495.05		
1.4.2.99	B.P. DEPRECIACION ACUMULADAD	-6,866.61		2,947,386.70
1.5.0	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCION		581,237.48	



HOSF. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INST:320 UE:1423

AL 30 DE Diciembre DE 2007

Pag: 2

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	SALDO	SUMAS
1.5.2.15	Reauneraciones Temporales	23,304.50		
1.5.2.15.10	Servicios Personales Por Contrato	23,304.50		
1.5.2.34	Instalaciones, Mantenimiento, Reparacion	101,235.94		
1.5.2.34.02	Gastos En Edificios, Locales Y Residencias	37,304.11		
1.5.2.34.04	Gastos En Maquinaria Y Equipos	34,848.32		
1.5.2.34.99	Otros Gastos En Instalaciones Mantenimiento Y Repa	29,083.51		
1.5.2.38	Bienes De Uso Y Consumo Para Inversion	58,128.79		
1.5.2.38.09	Medicinas Y Productos Farmaceuticos	39,729.15		
1.5.2.38.10	Materiales Para Laboratorio Y Uso Medico	18,399.64		
1.5.2.41	Bienes Muebles	131,428.73		
1.5.2.41.03	Mobiliarios	21,763.00		
1.5.2.41.04	Maquinarias Y Equipos	109,665.73		
1.5.2.41.07	Equipos Sistemas Y Paquetes Informaticos	3,799.00		
1.5.2.92	Acumulacion De Inversiones En Programas En Ejecuci	269,845.14		
1.5.2.92.01	Edificios Locales y Residencias	137,821.82		
1.5.2.92.02	Programa Mantenimiento Hospitalario	27,004.93		
1.5.2.92.04	Programa de Equipamiento Hospitalario	9,754.01		
1.5.2.92.39	Programa de Insumos Hospitalarios	83,750.35		
1.5.2.92.99	Otros en Instalaciones y Mantenimiento	11,314.03		
1.5.2.98	Aplicacion A Gastos De Gestion	-2,505.62		
1.5.2.98.01	Gastos de Gestion, Programa Eq. Ins. y Mant.	-2,505.62		
				581,237.48
	TOTAL DEL ACTIVO			<u>3,958,940.98</u>
	PASIVOS			
	DEUDA FLOTANTE			
	DEPOSITOS DE TERCEROS		11,225.43	
	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	11,225.43		
	Julia Loor	35.50		
	Cheques en Transito año 2002	4,252.34		
	CONVENIO PETRGECUADOR	1,646.42		
	UNIFORMES EX FONNIN	64.29		
	PRODIMEDA	2.15		
	Cheques en Transito año 2003-2006	5,202.12		
	F-ENDARA PEREZ GIANNY ANIBAL	22.63		
	CUENTAS POR PAGAR		114,726.29	
	CxP GASTOS EN EL PERSONAL	56,876.24		
	CxP GP ADMINISTRATIVO	950.12		
	CxP GP CONTRATO	24,161.91		
	CxP GP JUBILADOS	15,284.88		
	CxP GP RETENCIONES JUDICIALES	370.00		
	CxP GP IESS	13,495.68		
	CxP GP IMPUESTO RENTA	2,537.00		
	CxP GP RETENCION IR	76.65		
	CxP BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9,867.41		
	CxP ALIMENTOS Y BEBIDAS	1,759.88		
	CxP SERVICIOS BASICOS	816.82		

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INST:320

UE:1423

AL 30 DE Diciembre DE 2007

Pag: 3

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	SALDO	SUMAS
1.3.53.05	CxP SERVICIOS GENERALES	4,646.76		
1.3.53.06	CxP MATERIALES DE MANTENIMIENTO	707.08		
1.3.53.08	CxP MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	39.05		
1.3.53.11	CxP CAPACITACION Y ASESORAMIENTO	39.56		
1.3.53.12	CxP VIATICOS, SUBSISTENCIAS y TRANSPORTE	315.00		
1.3.53.99	CxP IMPUESTO A LA RENTA	1,543.26		
1.3.57	Cuentas Por Pagar Seguros, comisiones banc.,	5.20		
1.3.57.99	CxP Ret. 1 x 1000	5.20		
1.3.63	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Produccion	11,457.99		
1.3.63.01	F-ABL PHARMA	963.72		
1.3.63.02	F-IMELDA SANDOVAL	3,194.80		
1.3.63.04	F-ABOTT	930.22		
1.3.63.05	F-BRUNENTAL	1,189.74		
1.3.63.06	F-BARCOS	389.29		
1.3.63.07	F-LETERAGO	1,223.75		
1.3.63.08	F-ROCNARF	661.50		
1.3.63.09	F-NOVARTIS	627.79		
1.3.63.10	F-WESTERN FARMACEUTICAL	576.40		
1.3.63.99	F-RETENCION EN LA FUENTE	1,700.78		
1.3.71	Cuentas Por Pagar Gastos En Personal De Inversion	8,134.54		
1.3.71.05	Emergencia Medica	7,447.40		
1.3.71.99	Retencion en la Fuente	687.14		
1.3.73	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Inversion	1,838.60		
1.3.73.99	CxP IMPUESTO A LA RENTA	1,838.60		
1.3.81	CxP Impuesto al Valor Agregado	13,759.40		
1.3.81.01	Retención del 100% Fisco	701.82		
1.3.81.02	Retención IVA( Proveedores)	1,434.78		
1.3.81.03	Retención IVA Fisco	11,581.72		
1.3.81.06	F-IVA FISCO	41.08		
1.3.84	Cuentas Por Pagar Invers- En Bienes De Larga Durac	12,785.91		
1.3.84.01	CxP MAQUINARIA Y EQUIPO	10,158.40		
1.3.84.99	CxP RETENCION EN LA FUENTA	2,628.51		125,951.74
	TOTAL DE PASIVOS			125,951.74
1.0	RESULTADOS			
1.1	PATRIMONIO PUBLICO		3,584,771.41	
1.1.01	Patrimonio Gobierno Central	3,584,771.41		
1.1.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		249,217.83	3,832,989.24
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			3,958,940.98

*[Firma]*  
Representante Legal



*[Firma]*  
Contador(a)

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE RESULTADOS

INST:320

UE:1423

AL 30 DE Diciembre DE 2007

Pag: 1

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	SALDO	SUMAS
--------	-------------	---------	-------	-------

RESULTADOS DE OPERACION:

6.2.1	IMPUESTOS			
6.2.1.03	Impuesto Sobre El Consumo De		220,165.20	220,165.20
6.2.1.03.01	Al Consumo De Cigarrillos	125,937.47		
6.2.1.03.02	Al Consumo De Cerveza	94,227.73		
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES			14,950.27
6.2.3.01	Tasas Generales	14,950.27		
6.2.3.01.06	Especies Fiscales	81.50		
6.2.3.01.08	Prestacion de Servicios	14,868.75		
6.2.3.01.99	Otras Tasas Generales	0.02		
6.3.3	REMUNERACIONES			-1,089,673.01
6.3.3.01	Remuneraciones Basicas	-729,023.43		
6.3.3.01.05	Remuneraciones Unificadas	-241,824.00		
6.3.3.01.06	Salarios Unificados	-487,199.43		
6.3.3.02	Remuneraciones Complementari	-74,705.48		
6.3.3.02.03	Decimo Tercer Sueldo	-56,128.10		
6.3.3.02.04	Decimo Cuarto Sueldo	-18,577.38		
6.3.3.05	Remuneraciones Temporales	-110,831.24		
6.3.3.05.09	Horas Extraordinarias y S	-68,466.41		
6.3.3.05.10	Servicios Personales po C	-42,364.83		
6.3.3.06	Aportes Patronales A La Segu	-175,112.86		
6.3.3.06.01	Aporte Patronal	-47,992.50		
6.3.3.06.02	Fondo de Reserva	-44,514.34		
6.3.3.06.03	Fondo de Jubilación Patro	-82,706.02		
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO			-232,583.12
6.3.4.01	Servicios Basicos	-17,379.31		
6.3.4.01.01	Agua Potable	-11,323.86		
6.3.4.01.04	Energia Electrica	-3,235.64		
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	-2,796.31		
6.3.4.01.06	Servicios de Correo	-23.50		
6.3.4.02	Servicios Generales	-63,635.99		
6.3.4.02.01	Transporte Personal	-1,575.30		
6.3.4.02.02	Fletes y Maniobras	-916.88		
6.3.4.02.04	Impresion Reproduccion Y	-1,551.00		
6.3.4.02.07	Difusion, Informacion, y	-5,503.88		
6.3.4.02.08	Servicios de Vigilancia	-17,795.04		
6.3.4.02.99	Otros Servicios Generales	-36,293.89		
6.3.4.03	Traslados Instalaciones Viat	-8,180.45		
6.3.4.03.01	Pasajes al Interior	-3,694.35		
6.3.4.03.03	Viatricos Y Subsistencias	-4,486.10		
6.3.4.04	Instalacion, Mantenimiento Y	-34,429.40		
6.3.4.04.01	Gastos en Terrenos	-5,072.31		
6.3.4.04.02	Gastos en Edificios, Loca	-4,385.94		
6.3.4.04.03	Gastos en Mobiliarios	-2,110.00		
6.3.4.04.04	Gastos en Maquinarias y E	-3,310.86		
6.3.4.04.05	Gastos en Vehiculos	-8,152.42		
6.3.4.04.99	Otros Gastos en Instalaci	-11,397.87		
6.3.4.06	Contratacion De Estudios E I	-10,656.25		

Continua...

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE RESULTADOS

INST:320

UE:1423

AL 30 DE Diciembre DE 2007

Pag: 1

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	SALDO	SUMAS
6.3.4.06.01	Consultorias Asesoría e I	-7,285.00		
6.3.4.06.03	Servicios de Capacitación	-3,371.25		
6.3.4.07	Gastos en Informática	-991.00		
6.3.4.07.04	Mantenimiento de Sistemas	-991.00		
6.3.4.08	Bienes de Uso y Consumo Corr	-97,310.72		
6.3.4.08.01	Alimentos y Bebidas	-8,257.87		
6.3.4.08.02	Vestuario Lencería y Pren	-18,101.74		
6.3.4.08.03	Combustibles y Lubricante	-17,386.56		
6.3.4.08.04	Materiales De Oficina	-10,888.08		
6.3.4.08.05	Materiales de Aseo	-21,740.13		
6.3.4.08.06	Herramientas	-152.33		
6.3.4.08.08	Instrumental Médico Menor	-62.57		
6.3.4.08.09	Medicinas y Productos Far	-2,554.72		
6.3.4.08.10	Materiales para Laborator	-1,123.11		
6.3.4.08.11	Materiales de Construcción	-10,165.62		
6.3.4.08.12	Materiales Didácticos	-397.62		
6.3.4.08.13	Repuestos y Accesorios	-1,039.97		
6.3.4.08.14	Suministros para Activida	-302.67		
6.3.4.08.99	Otros Bienes de Usos y Co	-5,165.53		
	PERDIDA EN OPERACION			-1,087,140.66
	TRANSFERENCIAS NETAS:			
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		1,528,128.24	
6.2.6.21	Transferencias De Capital De	72,092.38		
6.2.6.21.01	TRANSFERENCIAS DEL GOBIER	72,092.38		
6.2.6.31	Aporte Fiscal Corriente	1,456,035.86		
6.2.6.31.01	Aporte Fiscal del Gobierm	1,456,035.86		
6.3.6	TRASFERENCIAS ENTREGADAS		-85.79	
6.3.6.01	Transferencias Corrientes Se	-85.79		
6.3.6.01.02	Transferencias a Entidade	-85.79		
	UTILIDAD EN TRANSFERENCIAS NETAS			1,528,042.45
	RESULTADOS FINANCIEROS:			
6.2.5	RENTA DE INVERSIONES Y OTROS		6,287.76	
6.2.5.24	Otros Ingresos No Clasificad	6,287.76		
6.2.5.24.99	Otros no Especificados	6,287.76		
6.3.5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		-7,589.28	
6.3.5.04	Seguros, Comisiones Financie	-7,589.28		
6.3.5.04.01	Seguros	-7,143.68		
6.3.5.04.03	Comisiones Bancarias	-445.60		
	PERDIDA EN OPERACIONES FINANCIERAS			-1,301.52
	OTROS INGRESOS Y GASTOS:			
6.3.8	COSTOS DE VENTAS Y DIFERIDOS		-190,602.38	
6.3.8.51	Depreciación Bienes De Adm	-190,602.38		
6.3.9	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES		-790.06	
6.3.9.53	Ajustes De Ejercicios Anteri	-790.06		
6.3.9.53.01	Ajustes Ejercicio 2003	-790.06		
	PERDIDA EN OPERACIONES EXTRAORDINARIAS			191,392.44

Continúa...

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
ESTADO DE RESULTADOS

INST:320 UE:1423

AL 30 DE Diciembre DE 2007 Pag: 1

CODIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	SALDO	SUMAS
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)				248,217.83

*Dr. Murillo*  
Representante Legal

*Abu... ..*  
Contador(a)



HOSP. Y SIQ. "JULIO ENDARA"  
CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

INST:320 UE:1423  
DEL 01 DE ENERO DE 2007 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2007

Pag: 1

CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	ASIGNACION CODIFICADO (C=A+B)	DEVENGADO (D)	SALDO POR DEVENGAR (E=C-D)
1.320.1423.1000	INGRESOS CORRIENTES	1,577,020.19	222,512.57	1,799,532.76	1,697,439.09	102,093.67
1.320.1423.1100	IMPUESTOS	294,594.14	0.00	294,594.14	220,165.20	74,428.94
1.320.1423.1103	SOBRE EL CONSUMO DE BIENES Y SERVICIOS	294,594.14	0.00	294,594.14	220,165.20	74,428.94
1.320.1423.1103.01.000.5	AL CONSUMO DE CIGARRILLOS	78,281.64	216,312.50	294,594.14	220,165.20	74,428.94
1.320.1423.1103.02.000.5	AL CONSUMO DE CERVEZA	87,469.89	-87,469.89	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1103.03.000.5	AL CONSUMO DE BEBIDAS GASEOSAS	19,881.90	-19,881.90	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1103.04.000.5	AL CONSUMO DE ALCOHOL Y PRODUCTOS ALCOHOLIC	31,446.13	-31,446.13	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1103.05.000.5	AL CONSUMO DE BIENES Suntuarios	77,314.58	-77,314.58	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1300	TASAS Y CONTRIBUCIONES	21,293.00	14,200.00	35,493.00	14,950.27	20,542.73
1.320.1423.1301	TASAS GENERALES	21,293.00	14,200.00	35,493.00	14,950.27	20,542.73
1.320.1423.1301.08.000.1	PRESTACION DE SERVICIOS	21,293.00	14,200.00	35,493.00	14,950.27	20,542.73
1.320.1423.1400	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	7,122.00	0.00	7,122.00	0.00	7,122.00
1.320.1423.1401	VENTAS DE HIDROCARBUROS Y DERIVADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1401.99.000.1	OTROS NO ESPECIFICADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1402	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	7,122.00	0.00	7,122.00	0.00	7,122.00
1.320.1423.1402.05.000.1	DE INSUMOS MEDICOS	7,122.00	0.00	7,122.00	0.00	7,122.00
1.320.1423.1500	APORTE FISCAL CORRIENTE	1,254,011.05	202,024.81	1,456,035.86	1,456,035.86	0.00
1.320.1423.1501	APORTE FISCAL CORRIENTE	1,254,011.05	202,024.81	1,456,035.86	1,456,035.86	0.00
1.320.1423.1501.01.000.0	APORT. FISC. CORR. DE GOBIERNO CENTRAL	1,254,011.05	202,024.81	1,456,035.86	1,456,035.86	0.00
1.320.1423.1800	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1802	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SECTOR PRIVADO INTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1802.04.000.1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.1900	OTROS INGRESOS	0.00	6,287.76	6,287.76	6,287.76	0.00

**HOSP. PSIQ. "JULIO ENDRARA"**  
**CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**

INST:320 UE:1423  
 DEL 01 DE ENERO DE 2007 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2007

Pag: 2

CODIGO	NOMBRE DE LA PARTIDA	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	ASIGNACION CODIFICADO (C=A+B)	DEVENGADO (D)	SALDO POR DEVENGAR (E=C-D)
1.320.1423.1904	OTROS NO OPERACIONALES	0.00	6,287.76	6,287.76	6,287.76	0.00
1.320.1423.1904.99.000.1	OTROS NO ESPECIFICADOS	0.00	6,287.76	6,287.76	6,287.76	0.00
1.320.1423.2000	INGRESOS DE CAPITAL	0.00	72,092.38	72,092.38	72,092.38	0.00
1.320.1423.2800	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	72,092.38	72,092.38	72,092.38	0.00
1.320.1423.2801	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL SECTOR PUBLICO	0.00	72,092.38	72,092.38	72,092.38	0.00
1.320.1423.2801.01.000.5	APOR. FISCAL DEL GOBIERNO C.-EMERG.	0.00	72,092.38	72,092.38	72,092.38	0.00
<b>TOTAL:</b>		1,577,020.19	294,604.95	1,871,625.14	1,769,531.47	102,093.67

*[Firma]*  
 Representante Legal

*[Firma]*  
 Contador(a)

HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

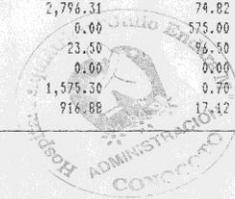
INST:320 UE:1423

DEL 01 DE ENERO DE 2007 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2007

Pag: 1

CODIGO	PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	ASIGNACION CODIFICADO (C=A+B)	COMPROMISO (D)	SALDO A COMPROMETER(E=C-D)	DEVENGADO (F)	SALDO POR DEVENGAR(G=C-F)	DEUDA
1.320.1423.4334.000.71.0510.043.5	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERS ENG-SERVICIOS PERSONALES POR C	0.00	20,710.00	20,710.00	23,304.50	-2,594.50	23,304.50	-2,594.50	0.00
		0.00	20,710.00	20,710.00	23,304.50	-2,594.50	23,304.50	-2,594.50	0.00
1.320.1423.4334.000.73.0810.043.5	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO ENG-MATERIALES PARA LABORATORI	0.00	51,382.38	51,382.38	17,614.05	33,768.33	17,614.05	33,768.33	0.00
		0.00	51,382.38	51,382.38	17,614.05	33,768.33	17,614.05	33,768.33	0.00
	GASTOS PERSONALES								
1.320.1423.6412.000.51.0105.000.0	REMUNERACIONES UNIFICADAS	222,137.52	96,003.69	318,141.21	241,824.00	76,317.21	241,824.00	76,317.21	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0106.000.0	SALARIOS UNIFICADOS	434,946.24	59,233.30	494,179.54	487,199.43	6,980.11	487,199.43	6,980.11	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0203.000.0	DECIMOITERCER SUELDO	54,756.98	1,500.00	56,256.98	56,128.10	128.88	56,128.10	128.88	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0204.000.0	DECIMOCUARTO SUELDO	17,600.00	977.38	18,577.38	18,577.38	0.00	18,577.38	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0509.000.0	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEM	22,959.39	45,719.62	68,679.01	68,466.41	212.60	68,466.41	212.60	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0510.000.1	SERVICIOS PERSONALES POR CONTR	24,015.93	20,206.00	44,221.93	42,364.83	1,857.10	42,364.83	1,857.10	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0601.000.0	APORTE PATRONAL	63,939.42	0.00	63,939.42	47,892.50	16,046.92	47,892.50	16,046.92	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0602.000.0	FONDO DE RESERVA	43,546.14	968.20	44,514.34	44,514.34	0.00	44,514.34	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.51.0603.000.0	FONDOS DE JUBILIACION PATRONAL	96,051.36	-4,077.38	91,973.98	82,706.02	9,267.96	82,706.02	9,267.96	0.00
		979,952.98	220,524.81	1,200,477.79	1,089,673.01	110,804.78	1,089,673.01	110,804.78	0.00
	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO								
1.320.1423.6412.000.53.0100.000.0	SERVICIOS BASICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0100.000.1	SERVICIOS BASICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0101.000.0	AGUA POTABLE	13,680.00	-2,350.00	11,330.00	11,323.86	6.14	11,323.86	6.14	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0101.000.1	AGUA POTABLE	647.00	0.00	647.00	0.00	647.00	0.00	647.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0104.000.0	ENERGIA ELECTRICA	6,227.00	-4,990.00	3,237.00	3,235.64	1.36	3,235.64	1.36	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0104.000.1	ENERGIA ELECTRICA	817.00	0.00	817.00	0.00	817.00	0.00	817.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0105.000.0	TELECOMUNICACIONES	3,920.00	-1,048.87	2,871.13	2,796.31	74.82	2,796.31	74.82	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0105.000.1	TELECOMUNICACIONES	575.00	0.00	575.00	0.00	575.00	0.00	575.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0106.000.0	SERVICIO DE CORREO	120.00	0.00	120.00	23.50	96.50	23.50	96.50	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0200.000.0	SERVICIOS GENERALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0201.000.0	TRANSPORTE DE PERSONAL	840.00	736.00	1,576.00	1,575.30	0.70	1,575.30	0.70	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0202.000.0	FLETES Y MANIOBRAS	1,120.00	-186.00	934.00	916.88	17.12	916.88	17.12	0.00

61-6-S1 / Continúa...



HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

INST:320

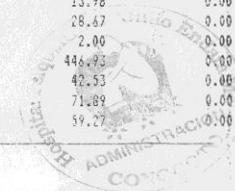
UE:1423

DEL 01 DE ENERO DE 2007 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2007

Pag: 2

CODIGO	PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	ASIGNACION CODIFICADO (C=A+B)	CONFIRMADO (D)	SALDO A COMPROMETER (E=C-D)	DEVENGADO (F)	SALDO POR DEVENGAR (G=C-F)	DEUDA
1.320.1423.6412.000.53.0204.000.0	EDICION, IMPRESION, REPROD. Y	5,955.00	-4,400.00	1,555.00	1,551.00	4.00	1,551.00	4.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0207.000.0	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLIC	4,866.00	700.00	5,566.00	5,503.88	62.12	5,503.88	62.12	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0208.000.0	SERVICIO DE VIGILANCIA	15,275.00	2,600.00	17,875.00	17,795.04	79.96	17,795.04	79.96	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0299.000.0	OTROS SERVICIOS GENERALES	0.00	36,720.00	36,720.00	36,293.89	426.11	36,293.89	426.11	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0300.000.0	TRASLADOS INSTALACIONES VIATIC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0301.000.0	PASAJES AL INTERIOR	840.00	2,854.35	3,694.35	3,694.35	0.00	3,694.35	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0303.000.0	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	2,775.00	1,711.10	4,486.10	4,486.10	0.00	4,486.10	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0400.000.0	INSTALACION MANTENIMIENTO Y RE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0401.000.0	TERRENOS	15,000.00	-9,920.00	5,080.00	5,072.31	7.69	5,072.31	7.69	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0402.000.0	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCI	20,195.00	-15,800.00	4,395.00	4,385.94	9.06	4,385.94	9.06	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0403.000.0	MOBILIARIOS	15,843.00	-13,533.00	2,310.00	2,110.00	0.00	2,110.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0404.000.0	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	25,000.00	-21,700.00	3,300.00	3,293.84	6.16	3,293.84	6.16	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0405.000.0	VEHICULOS	14,576.00	-6,423.58	8,152.42	8,152.42	0.00	8,152.42	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0406.000.0	HERRAMIENTAS	8,547.00	-8,363.82	183.18	0.00	183.18	0.00	183.18	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0499.000.0	OTROS GASTOS DE INSTALACION Y	0.00	11,450.00	11,450.00	11,397.87	52.13	11,397.87	52.13	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0600.000.0	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0601.000.0	CONSULTORIA, ASESORIA, E INVES	3,500.00	3,800.00	7,300.00	7,285.00	15.00	7,285.00	15.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0603.000.0	SERVICIO DE CAPACITACION	2,214.00	1,200.00	3,414.00	3,371.25	42.75	3,371.25	42.75	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0700.000.0	GASTOS EN INFORMATICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0704.000.0	MANTENIM. Y REPAR. DE EQUIPOS	1,897.00	-960.00	997.00	991.00	6.00	991.00	6.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0800.000.0	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0800.000.1	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0801.000.0	ALIMENTOS Y BEBIDAS	59,749.00	18,200.00	77,949.00	77,895.98	53.02	77,895.98	53.02	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0802.000.0	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS	24,749.00	-7,450.00	17,299.00	17,258.07	40.93	17,258.07	40.93	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0803.000.0	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10,722.00	6,700.00	17,422.00	17,344.41	77.59	17,344.41	77.59	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0804.000.0	MATERIALES DE OFICINA	4,687.00	4,200.00	8,887.00	8,486.30	0.70	8,486.30	0.70	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0805.000.0	MATERIAL DE ASEO	10,600.00	7,800.00	18,400.00	18,386.02	13.98	18,386.02	13.98	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0806.000.0	HERRAMIENTAS	1,581.00	-1,400.00	181.00	152.33	28.67	152.33	28.67	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0807.000.0	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOG	3,902.00	-3,900.00	2.00	0.00	2.00	0.00	2.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0808.000.0	INSTRUMENTAL MEDICO MENOR	2,422.00	-1,610.00	992.00	45.07	446.93	446.93	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0809.000.0	MEDICINA Y PRODUCTOS FARMACEUT	8,963.00	-7,950.00	1,013.00	970.47	42.53	970.47	42.53	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0810.000.0	MATERIALES PARA LABORATORIO Y	4,205.00	-3,010.00	1,195.00	1,123.11	71.89	1,123.11	71.89	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0811.000.0	MATERIALES CONSTRU.ELECT	0.00	8,450.00	8,450.00	8,390.73	59.27	8,390.73	59.27	0.00

SI-G-SI / Continua...



HOSP. PSIQ. "JULIO ENDARA"  
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

INST:320

UE:1423

DEL 01 DE ENERO DE 2007 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2007

Pag: 3

CODIGO	PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	ASIGNACION CODIFICADO (C=A+B)	COMPROMISO (D)	SALDO A COMPRONETER(E=C-D)	DEVENGADO (F)	SALDO POR DEVENGAR(G=C-F)	DEUDA
1.320.1423.6412.000.53.0812.000.0	MATERIALES DIDACTICOS	0.00	400.00	400.00	384.62	15.38	384.62	15.38	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0813.000.0	REPUESTOS Y ACCESORIOS	0.00	150.00	150.00	123.50	26.50	123.50	26.50	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0813.000.1	REPUESTOS Y ACCESORIOS	2,218.00	-986.84	1,231.16	627.38	603.78	627.38	603.78	0.00
1.320.1423.6412.000.53.0899.000.0	OTROS SUMINISTROS Y MATERIALES	0.00	5,560.00	5,560.00	5,521.28	38.72	5,521.28	38.72	0.00
		299,707.00	-2,090.66	297,616.34	292,964.65	4,651.69	292,964.65	4,651.69	0.00
	OTROS GASTOS								
1.320.1423.6412.000.57.0200.000.0	SEGUROS COSTOS FINANCIEROS Y	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.57.0201.000.0	SEGUROS	2,624.00	2,803.82	5,427.82	5,427.82	0.00	5,427.82	0.00	0.00
1.320.1423.6412.000.57.0203.000.1	COMISIONES BANCARIAS	0.00	445.60	445.60	445.60	0.00	445.60	0.00	0.00
		2,624.00	3,249.42	5,873.42	5,873.42	0.00	5,873.42	0.00	0.00
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES								
1.320.1423.6412.000.58.0102.001.1	APORTE S X MIL A LA CONTALDRIA	142.07	0.00	142.07	85.79	56.28	85.79	56.28	0.00
		142.07	0.00	142.07	85.79	56.28	85.79	56.28	0.00
	ACTIVOS DE LARGA DURACION								
1.320.1423.6412.000.84.0100.000.1	BIENES MUEBLES	0.00	829.00	829.00	829.00	0.00	829.00	0.00	0.00
		0.00	829.00	829.00	829.00	0.00	829.00	0.00	0.00
	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO								
1.320.1423.6413.001.73.0404.001.5	MANTENIMIENTO-MAQUINARIAS Y EQ	101,670.46	0.00	101,670.46	101,235.94	434.52	101,235.94	434.52	0.00
1.320.1423.6413.001.73.0809.001.5	INSUMOS-MEDICINAS Y PRODUCTOS	51,382.38	0.00	51,382.38	39,729.15	11,653.23	39,729.15	11,653.23	0.00
		153,052.84	0.00	153,052.84	140,965.09	12,087.75	140,965.09	12,087.75	0.00
	ACTIVOS DE LARGA DURACION								
1.320.1423.6413.001.84.0104.001.5	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	141,541.30	0.00	141,541.30	132,150.73	9,390.57	132,150.73	9,390.57	0.00
		141,541.30	0.00	141,541.30	132,150.73	9,390.57	132,150.73	9,390.57	0.00
	TOTALES:	1,577,020.19	294,604.95	1,871,625.14	1,703,460.24	168,164.90	1,703,460.24	168,164.90	0.00

*N. Mucio Cruz*  
Representante Legal

*[Firma]*  
Contador(a)



REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO 2007  
RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO CENTRAL  
AGREGADO POR SECTOR - INSTITUCIÓN - UNIDAD EJECUTORA - ACTIVIDAD - ÍTEM  
EN DOLARES



12 SECTOR SALUD		
320 MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA		
1423 HOSPITAL PSIQUIATRICO JULIO ENDARA		
PRESUPUESTO		
<b>INGRESOS</b>		
132014231103010005	AL CONSUMO DE CIGARRILLOS	78,281.64
132014231103020005	AL CONSUMO DE CERVEZA	87,469.89
132014231103030005	AL CONSUMO DE BEBIDAS GASEOSAS	19,881.90
132014231103040005	AL CONSUMO DE ALCOHOL Y PRODUCTOS ALCOHOLICOS	31,646.13
132014231103050005	AL CONSUMO DE BIENES Suntuarios	77,314.58
132014231301080001	PRESTACION DE SERVICIOS	21,293.00
132014231402050001	DE INSUMOS MEDICOS	7,122.00
132014231501010000	DEL GOBIERNO CENTRAL	1,254,011.05
Total Ingresos:		1,577,020.19
<b>GASTOS</b>		
6412000	PROVISIÓN DE SERVICIOS HOSPITALARIOS GENERALES	
13201423641200017015101050000	REMUNERACIONES UNIFICADAS	222,137.52
13201423641200017015101060000	SALARIOS UNIFICADOS	434,946.24
13201423641200017015102030000	DECIMOTERCER SUELDO	54,756.98
13201423641200017015102040000	DECIMOCUARTO SUELDO	17,600.00
13201423641200017015105090000	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	22,959.39
13201423641200017015105100001	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	24,015.93
13201423641200017015106010000	APORTE PATRONAL	63,939.42
13201423641200017015106020000	FONDO DE RESERVA	43,546.14
13201423641200017015106030000	FONDO DE JUBILACIÓN PATRONAL	96,051.36
13201423641200017015301010000	AGUA POTABLE	13,680.00
13201423641200017015301010001	AGUA POTABLE	647.00
13201423641200017015301040000	ENERGÍA ELÉCTRICA	8,227.00
13201423641200017015301040001	ENERGÍA ELÉCTRICA	817.00
13201423641200017015301050000	TELECOMUNICACIONES	3,920.00
13201423641200017015301050001	TELECOMUNICACIONES	575.00
13201423641200017015301060000	SERVICIO DE CORREO	120.00
13201423641200017015302010000	TRANSPORTE DE PERSONAL	840.00
13201423641200017015302020000	FLETES Y MANIOBRAS	1,120.00
13201423641200017015302040000	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	5,955.00
13201423641200017015302070000	DIFUSIÓN, INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD	4,866.00
13201423641200017015302080000	SERVICIO DE VIGILANCIA	15,275.00
13201423641200017015303010000	PASAJES AL INTERIOR	840.00
13201423641200017015303030000	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	2,775.00
13201423641200017015304010000	TERRENOS	15,000.00
13201423641200017015304020000	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	20,195.00
13201423641200017015304030000	MOBILIARIOS	15,643.00
13201423641200017015304040000	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	25,000.00
13201423641200017015304050000	VEHÍCULOS	14,576.00
13201423641200017015304060000	HERRAMIENTAS	8,547.00
13201423641200017015306010000	CONSULTORÍA, ASESORÍA E INVESTIGACIÓN ESPECIALIZADA	3,500.00
13201423641200017015306030000	SERVICIO DE CAPACITACIÓN	2,214.00
13201423641200017015307040000	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICOS	1,897.00
13201423641200017015308010000	ALIMENTOS Y BEBIDAS	59,749.00
13201423641200017015308020000	VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	24,749.00
13201423641200017015308030000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10,722.00
13201423641200017015308040000	MATERIALES DE OFICINA	4,687.00
13201423641200017015308050000	MATERIALES DE ASEO	10,600.00
13201423641200017015308060000	HERRAMIENTAS	1,581.00
13201423641200017015308070000	MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	3,902.00



REPÚBLICA DEL ECUADOR  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO 2007  
RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO CENTRAL  
AGREGADO POR SECTOR - INSTITUCION - UNIDAD EJECUTORA - ACTIVIDAD - ITEM  
EN DOLARES



G412000	PROVISIÓN DE SERVICIOS HOSPITALARIOS GENERALES	
13201423641200017015308080000	INSTRUMENTAL MÉDICO MENOR	2,102.00
13201423641200017015308090000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	8,963.00
13201423641200017015308100000	MATERIALES PARA LABORATORIO Y USO MÉDICO	4,205.00
13201423641200017015308130001	REPUESTOS Y ACCESORIOS	2,218.00
13201423641200017015702010000	SEGUROS	2,624.00
13201423641200017015801020011	APORTE 5 POR MIL A LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	142.07
	Total:	1,282,426.05
G413001	PROGRAMA DE EQUIPAMIENTO, INSUMOS Y MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	
13201423641300117017304040015	PROGRAMA DE EQUIPAMIENTO, INSUMOS Y MANTENIMIENTO HOSPITALARIO (MANTENIMIENTO)	101,670.46
13201423641300117017308090015	PROGRAMA DE EQUIPAMIENTO, INSUMOS Y MANTENIMIENTO HOSPITALARIO (INSUMOS)	51,382.38
13201423641300117018401040015	PROGRAMA DE EQUIPAMIENTO, INSUMOS Y MANTENIMIENTO HOSPITALARIO (EQUIPAMIENTO)	141,541.30
	Total:	294,594.14
	Total Gastos:	1,577,020.19

 HOSPITAL PSIQUIÁTRICO  
JULIO EDERRA  
SUBPROCESO  
PRESUPUESTO

SR. RAFAEL GARCIA

SR. RAFAEL GARCIA

HOSPITAL PSIQUIÁTRICO  
SUBPROCESO  
PRESUPUESTO  
Página 2 de 2  
JULIO EDERRA

# ÍNDICE GENERAL



## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDOS	PÁG.
<b>CERTIFICACIÓN</b> .....	i
<b>AUTORIA</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iii
<b>DEDICATORIA</b> .....	iv
<b>1. RESUMEN EN ESPAÑOL Y TRADUCIDO AL INGLÉS</b> .....	2
<b>2. INTRODUCCIÓN</b> .....	7
<b>3. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	10
Hospitales.....	10
Contabilidad Gubernamental.....	13
Estados Financieros.....	17
• Estado de Situación Financiera o Balance General.....	23
• Estado de Resultados.....	27
• Estado de Flujo del Efectivo.....	30
• Estado de Ejecución Presupuestaria.....	33
Análisis Financiero.....	37
Métodos de Análisis.....	46
• Análisis Vertical.....	47
• Análisis Horizontal.....	48
Análisis por Índices o Razones Financieras.....	51
Razones o Índices.....	51
Índices de Liquidez.....	53
a) Índice de Solvencia.....	53
b) Índice de Liquidez Inmediata o Prueba Ácida.....	54
c) Capital de Trabajo.....	54
Índices de Actividad.....	55
a) Índice de Eficiencia Administrativa.....	55

Índices de Endeudamiento.....	56
a) Índice de Endeudamiento.....	56
b) Índice de Apalancamiento Total.....	57
Indicadores para las Entidades Gubernamentales.....	58
a) Indicador de Dependencia Financiera.....	59
b) Indicador de Solvencia Financiera.....	59
c) Indicador de Autonomía Financiera.....	60
d) Indicador de Autosuficiencia Financiera.....	61
e) Indicador de Autosuficiencia Mínima.....	61
f) Ahorro Corriente.....	61
Indicadores de Gestión.....	62
• Indicador de Eficiencia.....	64
• Indicador de Eficacia.....	65
• Indicador de Efectividad.....	66
Informe del Análisis a los Estados Financieros.....	67
<b>4. MATERIALES Y MÉTODOS.....</b>	<b>72</b>
<b>5. RESULTADOS.....</b>	<b>77</b>
5.1 Contexto Institucional.....	78
5.2 Análisis Numérico de los Estados Financieros.....	85
<b>6. DISCUSIÓN.....</b>	<b>156</b>
<b>7. CONCLUSIONES.....</b>	<b>161</b>
<b>8. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>164</b>
<b>9. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>167</b>
<b>10. ANEXOS.....</b>	<b>170</b>
<b>11. INDICE GENERAL.....</b>	<b>172</b>