

**UNIDAD RENAL DEL AUSTRO**

**UNIREAS CIA. LTDA**

**INFORME DE COMISARIO**

**AÑO 2009**

Cuenca, 14 de mayo de 2010.

A los Señores Socios.

DE LA UNIDAD DE SERVICIOS RENALES DEL AUSTRO CÍA  
LTDA.

De mis consideraciones:

En cumplimiento a lo dispuesto en los Estatutos, y de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías Art. 279, he procedido a efectuar un examen de las transacciones Administrativas- Económicas del año 2009 los mismo que me fueron proporcionados el día 31 de Marzo del año en curso, sin embargo que en reiteradas ocasiones fueron solicitados en los meses de Julio, Septiembre del 2009 y Enero del 2010

El examen se lo ha efectuado de las transacciones ocurridas en la entidad durante el ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2009. Dicho examen se elaboró en base a pruebas selectivas de las partidas contables registradas en el período antes indicado, cumplimiento de leyes vigentes, como evaluación de los Principios Contables utilizados. De manera que se pueda obtener una seguridad razonable en cuanto a que los Estados Financieros que serán presentados a los Socios, estén libres de errores importantes de revelación.

Del resultado de las pruebas selectivas he llegado a las siguientes conclusiones que las comento a continuación:

A. CUMPLIMIENTO DE PARTE DE LOS ADMINISTRADORES DE NORMAS  
LEGALES, ESTATUTARIAS, REGLAMENTARIAS Y DE RESOLUCIONES DE  
JUNTA.

La administración ha cumplido fielmente las normas estatutarias y las resoluciones de Junta, siendo las más importantes la aprobación de los Balances del año 2008 y la repartición de las utilidades obtenidas de los años 2007 y del 2008, quedando un remanente por pagar por la suma de \$9.238.66.

El Patrimonio total al cierre del ejercicio alcanza al monto de \$ 373.473,71 dentro del cual se registran el Capital, reservas y resultados del ejercicio.

Las declaraciones tributarias realizadas en los formularios 104 de IVA Y 103 de retenciones en la fuente, se lo han realizado en los plazos previstos de acuerdo a la ley, sin embargo todas las declaraciones de retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta fueron sustituidas en el presente año, por no haber reportado correctamente los pagos efectuados, así mismo las declaraciones del Impuesto del Valor Agregado (IVA) de los meses de Febrero, Abril, por no constar las Notas de Crédito que anulaban las Facturas emitidas, efectuándose sustitutivas en el presente año para reportar las compra de activos fijos que constaban como compras.

Es de responsabilidad de la administración que todas las declaraciones y Retenciones estén sujetas a la disposiciones Legales emitidas por el SRI, en cumplimiento a la Ley.

Por lo expuesto anteriormente, se observa que no se están cumplimiento por parte de la señora Contadora con las disposiciones Administrativas y Legales, en lo que se relaciona a la revisión oportuna de la información financiera de la empresa ya que en el primer caso (retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta) se efectuó las correcciones pertinentes a más de un año de haber presentado las declaraciones correspondientes.

#### B. PROCEDIMIENTOS DE CONTROLES INTERNOS

Los procedimientos de control de los ingresos y erogaciones, por las transacciones diarias que efectúa la empresa en sus operaciones, son satisfactorios, notándose que el personal cumple las instrucciones dadas por la gerencia. No así del registro de las operaciones.

El sistema contable utiliza un programa semiautomático en donde se registran las operaciones diarias, cuyos asientos los considero confiables.

**C. LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LOS REGISTROS  
ASENTADOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.**

Para el registro de las Operaciones del año 2009 se estructura una nueva codificación del Plan de Cuentas, unificando ciertos rubros de gastos como de las Cuentas de Activo y Pasivos, para el análisis correspondiente se ha tenido que unificar las cuentas conservando la codificación anterior con la actual para efectuar las comparaciones respectivas,

He examinado el Balance General y el Estado de Resultados correspondiente al año 2009 de la compañía. El ejercicio fue manejado cumpliendo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y conforme a las disposiciones dadas por la administración, y en base a una razonable selección de registros verificados, encontré entera conformidad por lo cual he llegado a la conclusión de que los saldos registrados en los estados financieros reflejan la verdadera situación económica de la empresa. Pero que no habían sido reportados correctamente al SRI. Por lo que es de responsabilidad de la Sra. Contadora que estos errores hayan sido corregidos en las declaraciones sustitutivas presentadas.

A continuación detallo los balances de Situación y Resultados con las variaciones obtenidas en cada uno de los rubros que indican la posición económica financiera de la empresa, al 31 de Diciembre del 2009 y su relación al ejercicio del año 2008 en el que se demuestran los incrementos y reducciones efectuadas en cada una de las cuentas de los balances indicados.

**BALANCES COMPARATIVOS DE LA COMPAÑIA UNIREAS CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**

| CODIGO<br>S/2009 | CODIG<br>OS/200<br>8 | Cuentas                            | año 2009          | año 2008          | Variaciones       |
|------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                  |                      |                                    | SALDOS            | SALDOS            | años 09-08        |
| 11               | 11                   | Activo Corriente                   | 534.357,68        | 359.985,47        | 174.372,21        |
| 110              | 110                  | DISPONIBLE                         | 105.780,12        | 140.167,72        | -34.387,60        |
|                  | 1100                 | Fondos Menores Caja Chica          |                   | 150,00            | -150,00           |
| 1100             | 1101                 | Caja                               | 489,48            | 20,00             | 469,48            |
| 1101             | 1102                 | Banco del Pacifico                 | 4.585,47          | 1.243,67          | 3.341,80          |
| 1102             | 1103                 | Banco MM Jaramillo                 | 100.705,17        | 138.754,05        | -38.048,88        |
| 110              | 110                  | EXIGIBLE                           | 350.464,51        | 187.805,07        | 162.659,54        |
| 1103             | 1104                 | Cuentas por Cobrar IESS, SG,       | 123.687,00        | 124.587,00        | -900,00           |
| 1104             | 1105                 | Cuentas por Cobrar IESS, SC,       | 12.040,57         | 14.040,57         | -2.000,00         |
| 1105             |                      | Cuentas por Cobrar Minist, de Salu | 107.100,01        | 0,00              | 107.100,01        |
| 1115             | 1106                 | Retención Fuentes Impptos Antic,   | 41.063,86         | 35.028,05         | 6.035,81          |
| 1117             | 1108                 | Depositos en Garantia              | 200,00            | 200,00            | 0,00              |
| 1109             | 1109                 | Varios Deudores                    | 261,48            | 655,94            | -394,46           |
| 1108             | 1110                 | anticipos impuestos a la renta     | 12.280,54         | 4.177,17          | 8.103,37          |
| 1106             | 1113                 | Cuentas por cobrar innfa           | 1.137,00          | 975,00            | 162,00            |
| 1116             | 1115                 | cuentas x liquidar                 | 2.158,26          | 2.158,26          | 0,00              |
| 1105             | 1117                 | ctas por facturar ministerio de    |                   | 2.516,13          | -2.516,13         |
| 1118             |                      | Anticipos Proveedores              | 5.245,75          | 0,00              | 5.245,75          |
| 1119             |                      | Prestamos Hemodial Azoguez         | 40.000,00         | 0,00              | 40.000,00         |
| 1120             |                      | Seguros                            | 3.213,19          | 0,00              | 3.213,19          |
| 1107             | 1118                 | cuentas por cobrar clientes        | 2.076,95          | 3.466,95          | -1.390,00         |
| 110              | 110                  | INVENTARIOS                        | 78.112,95         | 32.012,68         | 46.100,27         |
| 1110             | 1107                 | Existencia de Insumos              | 78.112,95         | 32.012,68         | 46.100,27         |
| 120              | 120                  | ACTIVO FIJO                        | 288.184,50        | 284.419,71        | 3.764,79          |
| 1201             | 1201                 | muebles y enseres                  | 38.956,21         | 23.304,13         | 15.652,08         |
| 1202             | 1202                 | deprec. muebles y enseres          | -12.415,78        | -9.542,99         | -2.872,79         |
| 1203             | 1203                 | equipos de enfermería              | 4.175,50          | 4.175,50          | 0,00              |
| 1204             | 1204                 | deprec. equipos de enfermería      | -1.946,59         | -1.111,63         | -834,96           |
| 1209             | 1205                 | biblioteca                         | 1.102,91          | 1.102,91          | 0,00              |
| 1210             | 1206                 | deprec. biblioteca                 | -483,81           | -373,52           | -110,29           |
| 1205             | 1207                 | equipos clínica                    | 16.653,46         | 13.487,06         | 3.166,40          |
| 1206             | 1208                 | deprec. equipo clínica             | -5.911,91         | -4.031,39         | -1.880,52         |
| 1211             | 1209                 | instalaciones                      | 26.664,74         | 16.835,72         | 9.829,02          |
| 1212             | 1210                 | amortización instalaciones         | -12.509,10        | -7.339,94         | -5.169,16         |
| 1213             | 1211                 | construcción                       | 203.031,75        | 152.301,95        | 50.729,80         |
| 1214             | 1212                 | deprec. construcción               | -35.340,81        | -25.400,64        | -9.940,17         |
| 1215             | 1215                 | terrenos                           | 62.200,00         | 62.200,00         | 0,00              |
| 1207             | 1216                 | equipos de computación             | 6.911,28          | 2.722,28          | 4.189,00          |
| 1208             | 1217                 | deprec. equipos de computación     | -2.903,35         | -1.150,53         | -1.752,82         |
|                  | 1218                 | construcción en curso              |                   | 57.240,80         | -57.240,80        |
|                  |                      | <b>TOTAL ACTIVOS</b>               | <b>822.542,18</b> | <b>644.405,18</b> | <b>178.137,00</b> |

|      |                                 |                   |                   |                   |
|------|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2    | 21 PASIVO                       |                   |                   |                   |
| 21   | 210 Pasivo Corriente            | 449.068,47        | 345.681,68        | 103.386,79        |
| 2105 | 2101 cuentas por pagar          | 33.341,56         | 27.206,43         | 6.135,13          |
| 2102 | 2102 iess por pagar             | 5.641,56          | 3.505,81          | 2.135,75          |
|      | 2104 impuesto a la renta        | 80.513,03         | 63.264,66         | 17.248,37         |
| 2103 | 2105 proveedor baxter           | 229.066,71        | 151.890,86        | 77.175,85         |
| 2104 | 2106 otros proveedores          | 32.558,17         | 26.853,01         | 5.705,16          |
| 2106 | 2107 retencion en la fuente     | 4.281,03          | 3.253,63          | 1.027,40          |
|      | 2108 participes utilidades      | 58.887,04         | 57.057,90         | 1.829,14          |
| 2111 | 2109 acreedores varios          | 38,85             | 38,85             | 0,00              |
| 2107 | 2111 retencion iva              | 233,18            | 2.541,62          | -2.308,44         |
|      | 2113 Cuenta Caja Socios         |                   | 0,00              | 0,00              |
|      | 2114 participes utilidades 2007 |                   | 0,00              | 0,00              |
|      | 2115 Sueldos por Pagar          |                   | 0,00              | 0,00              |
| 2112 | 2116 quirografarios iess        | 630,25            | 113,58            | 516,67            |
| 2113 | 2117 prov. decimo tercer sueldo | 1.745,49          | 1.358,94          | 386,55            |
| 2114 | 2118 prov decimo cuarto sueldo  | 2.131,60          | 1.728,31          | 403,29            |
|      | 2119 prov. fondos de reserva    |                   | 6.868,08          | -6.868,08         |
|      | <b>TOTAL PASIVOS</b>            | <b>449.068,47</b> | <b>345.681,68</b> | <b>103.386,79</b> |

|      |                            |                   |                   |                   |
|------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 310  | 310 PATRIMONIO             | 373.473,71        | 298.723,50        | 74.750,21         |
| 3101 | 3101 capital social        | 90.000,00         | 90.000,00         | 0,00              |
| 3103 | 3106 reservas de ley       | 22.209,70         | 22.209,70         | 0,00              |
|      | 3108 Utilidades 2006       |                   |                   | 0,00              |
| 3104 | 3110 utilidades liq. 2007  |                   | 14.195,58         | -14.195,58        |
| 3104 | 3111 utilidad liquida 2008 | 9.238,66          | 172.318,22        | -163.079,56       |
| 3102 | utilidad liquida 2009      | 252.025,35        |                   | 252.025,35        |
|      | <b>TOTAL PATRIM.</b>       | <b>373.473,71</b> | <b>298.723,50</b> | <b>74.750,21</b>  |
|      | <b>PASIVO +PATRIM.</b>     | <b>822.542,18</b> | <b>644.405,18</b> | <b>178.137,00</b> |

|                    |            |            |            |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Activo corriente   | 534.357,68 | 359.985,47 | 174.372,21 |
| Pasivo Corriente   | 449.068,47 | 345.681,68 | 103.386,79 |
| liquidez           | 1,19       | 1,04       | 1,69       |
| Capital de Trabajo | 85.289,21  | 14.303,79  | 70.985,42  |

**BALANCES COMPARATIVOS DE LA COMPAÑÍA UNIREAS CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**

| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> |                  |                                       |                     |                     |                    |
|-----------------------------|------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>CODIGOS/0</b>            | <b>CODIG.200</b> | <b>CUENTAS</b>                        | <b>año 2009</b>     | <b>año 2008</b>     | <b>diferencias</b> |
|                             |                  |                                       | <b>SALDOS</b>       | <b>SALDOS</b>       | <b>años 09-08</b>  |
| <b>4</b>                    | <b>4</b>         | <b>Ingresos</b>                       | <b>2.162.830,47</b> | <b>1.664.330,68</b> | <b>-498.499,79</b> |
| 4105                        | 4101             | ventas iva 0                          | 1.011,10            | 6.755,80            | 5.744,70           |
| 4101                        | 4103             | servicio diálisis iess sg             | 1.496.400,00        | 1.408.077,00        | -88.323,00         |
| 4102                        | 4104             | servicios diálisis sc.                | 157.300,00          | 150.300,00          | -7.000,00          |
| 4104                        | 4106             | servicio diálisis privadas            | 6.938,00            | 47.996,00           | 41.058,00          |
| 4106                        | 4107             | ingresos varios                       | 1.005,94            | 2.010,79            | 1.004,85           |
|                             | 4108             | utilización quirófano                 |                     | 80,00               | 80,00              |
| 4103                        | 4109             | diálisis ministerio de salud          | 500.175,43          | 49.111,09           | -451.064,34        |
|                             |                  | <b>TOTAL DE INGRESOS</b>              | <b>2.162.830,47</b> | <b>1.664.330,68</b> | <b>-498.499,79</b> |
| <b>5</b>                    | <b>5</b>         | <b>Gastos y Costos</b>                | <b>2.162.830,47</b> | <b>1.664.330,68</b> | <b>-498.499,79</b> |
| <b>51</b>                   | <b>51</b>        | <b>Gastos Operacionales</b>           | <b>588.731,54</b>   | <b>471.804,17</b>   | <b>-116.927,37</b> |
| 5101                        | 5101-05-1        | suellos Operacionales                 | 171.723,66          | 133.647,63          | -38.076,03         |
| 5113                        | 5102             | Mantenimiento área de Salud           | 5.817,02            | 8.537,10            | 2.720,08           |
| 5112                        | 5103             | Mantenimiento Equipos Clínica         | 16.124,01           | 4.332,47            | -11.791,54         |
|                             | 5104             | iece y secap                          |                     | 1.334,05            | 1.334,05           |
|                             | 5105             | Suellos Médicos Residentes            |                     |                     | 0,00               |
| 5110                        | 5106             | Servicios de Laborat. y Clínicas      | 98.047,28           | 74.610,80           | -23.436,48         |
| 5114                        | 5107             | Energía Eléctrica                     | 7.076,53            | 9.946,66            | 2.870,13           |
| 5115                        | 5108             | Agua Potable                          | 12.106,80           | 9.485,40            | -2.621,20          |
| 5116                        | 5109             | EMAC Desechos Biopeligrosos           | 27.177,37           | 20.984,61           | -6.192,76          |
| 5107                        | 5110             | Honorarios Profesionales              | 139.459,60          | 125.071,97          | -14.387,63         |
| 5120                        | 5111             | Gastos Productos de Limpieza          | 9.383,89            | 9.717,48            | 333,79             |
| 5109                        | 5112             | Refrigerios y Colación                | 27.916,18           | 19.623,40           | -8.292,78          |
|                             | 5113             | farmacia y oxígeno                    |                     | 573,31              | 573,31             |
| 5108                        | 5114             | Uniformes y Menaje                    | 504,00              | 1.771,82            | 1.267,82           |
| 5111                        | 5115             | Guardiana                             | 15.870,17           | 11.074,65           | -4.795,52          |
|                             | 5116             | Suellos Servicios Generales           |                     |                     | 0,00               |
| 5103                        | 5117             | Décimo Tercer Suello                  | 14.493,76           | 11.202,33           | -3.291,43          |
| 5105                        | 5118             | Décimo Cuarto Suello                  | 5.860,62            | 4.646,38            | -1.214,24          |
| 5102                        | 5119             | Aporte Patronal- operacional          | 22.315,60           | 14.783,28           | -7.532,32          |
| 5105                        | 5121             | vacaciones y varios                   | 794,20              | 490,64              | -303,56            |
| 5106                        | 5122             | Fondos de Reserva                     | 10.393,12           | 8.546,32            | -1.846,80          |
| 5117                        | 5123             | Servicios Prestados                   | 2.203,58            | 245,00              | -1.958,58          |
|                             | 5124             | suellos grupo de apoyo                |                     |                     | 0,00               |
|                             | 5125             | suellos personal técnico              |                     |                     | 0,00               |
| 5118                        | 5126             | Gastos Equipos Menores                | 1.464,55            | 1.178,87            | -285,68            |
|                             |                  |                                       |                     |                     | 0,00               |
| <b>52</b>                   | <b>52</b>        | <b>Gastos de Ventas</b>               | <b>300,00</b>       | <b>542,00</b>       | <b>242,00</b>      |
| 5201                        | 5201             | publicidad                            | 300,00              | 542,00              | 242,00             |
| <b>53</b>                   | <b>53</b>        | <b>Gastos Administrativos</b>         | <b>232.799,82</b>   | <b>199.693,09</b>   | <b>-33.106,73</b>  |
| 5301                        | 5301             | Suellos Administrativos               | 80.260,41           | 58.334,73           | -21.925,68         |
| 5302                        | 5303             | Aporte Patronal                       | 9.751,64            | 6.504,29            | -3.247,35          |
| 5321                        | 5304             | Gastos Legales                        | 120,00              | 1.312,00            | 1.192,00           |
| 5313                        | 5305             | Impuestos y Contribuciones (S.I.Cias) | 2.915,58            | 0,00                | -2.915,58          |
| 5307                        | 5306             | Honorarios Profesionales              | 2.940,00            | 1.250,00            | -1.690,00          |
| 5311                        | 5309             | Comunicaciones                        | 1.731,50            | 1.716,12            | -15,38             |
|                             | 5310             | Servimoto                             |                     | 240,00              | 240,00             |
| 5312                        | 5311             | Papelería y Suministros de Oficina    | 6.555,38            | 5.727,12            | -828,26            |
| 5315                        | 5312             | Relaciones Publicas y de Gestión      | 8.928,91            | 10.815,26           | 1.886,35           |
|                             | 5313             | Predio Urbano y Adicionales           |                     | 2.607,13            | 2.607,13           |
| 5314                        | 5314             | Gastos iva Prorrateo SRI              | 20.048,21           | 21.098,18           | 1.049,97           |
|                             | 5315             | IECE y SECAP                          |                     | 583,33              | 583,33             |
| 5316                        | 5316             | Gastos Generales                      | 30.537,31           | 18.143,30           | -12.394,01         |

|         |                                  |              |              |             |
|---------|----------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 5119    | 5317 Movilización                | 23.053,87    | 15.821,67    | -7.232,20   |
| 5310    | 5318 Bonificaciones              | 837,09       | 0,00         | -837,09     |
|         | 5319 Mantenimiento Local Admin.  |              | 1.304,30     | 1.304,30    |
| 5320    | 5320 Gastos no Deducibles        | 1.154,86     | 10.986,06    | 9.831,20    |
| 5309    | 5321 Capacitación Personal       | 2.087,21     | 804,14       | -1.283,07   |
| 5303    | 5322 Décimo Tercer Sueldo        | 6.666,33     | 4.861,20     | -1.805,13   |
| 5304    | 5323 Décimo Cuarto Sueldo        | 1.400,04     | 1.390,37     | -9,67       |
|         | 5324 Gastos Administ. Baxter     |              | 10.472,96    | 10.472,96   |
| 5318    | 5325 Depreciación Activos        | 17.391,55    | 12.595,31    | -4.796,24   |
| 5319    | 5326 Gastos Amortizaciones       | 5.169,16     | 3.367,14     | -1.802,02   |
|         | 2328 Servicios Prestados         |              | 0,00         | 0,00        |
| 5306    | 5329 Fondos de Reserva           | 5.894,93     | 3.535,24     | -2.359,69   |
| 5317    | 5330 Seguros y Reaseguros        | 3.283,18     | 4.599,77     | 1.316,59    |
|         | 5331 vacaciones                  |              | 93,77        | 93,77       |
| 5308    | 5332 Uniformes y Menaje          | 2.072,66     | 1.529,70     | -542,96     |
|         | 5333 Perdida Robo Público        | 0,00         | 0,00         | 0,00        |
| 54      | 54 Costos Diálisis y Ventas      | 949.268,68   | 701.661,32   | -247.427,56 |
| 5401    | 5401 Insumos Utili. Diálisis     | 742.981,50   | 553.570,28   | -189.411,24 |
| 5402    | 5402 Insumos de Ventas           | 692,43       | 4.733,47     | 4.041,04    |
| 5403    | 5403 Medicación Manejo Integral  | 205.600,95   | 143.465,24   | -62.135,71  |
| 5404    | 5405 Utilización para Personal   | 14,00        | 92,35        | 78,35       |
| 55      | 55 Gastos Financieros            | 284,81       | 170,70       | -114,11     |
|         | 5501 intereses bco. mm jaramillo |              | 0,00         | 0,00        |
| 5501    | 5503 Gastos Financieros          | 253,61       | 118,70       | -134,91     |
| 5502    | 5504 Gastos Manejo ctas. ctes.   | 31,20        | 52,00        | 20,80       |
| 56      | 56 Perdidas y Ganancias          | 391.425,42   | 290.259,40   | -101.166,02 |
| 5601    | 5601 Utilidades del Ejercicio    | 391.425,42   | 290.259,40   | -101.166,02 |
| TOTALES |                                  | 2.162.830,47 | 1.664.330,68 | -498.499,79 |



**BALANCES COMPARATIVOS DE LA COMPAÑÍA UNIREAS CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**

| <b>BALANCE COMPARATIVO ENTRE LOS AÑOS 2009 VS. 2008</b> |                         |                         |                        |                        |                                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| <b>CODIGOS<br/>2009</b>                                 | <b>CODIGOS<br/>2008</b> | <b>CUENTAS</b>          | <b>2009<br/>SALDOS</b> | <b>2008<br/>SALDOS</b> | <b>DIFERENCIAS<br/>años 09-08</b> |
| 11                                                      | 11                      | <b>ACTIVO CORRIENTE</b> | <b>534.357,68</b>      | <b>359.985,47</b>      | <b>174.372,21</b>                 |
| 110                                                     | 110                     | DISPONIBLE              | 105.780,12             | 140.167,72             | -34.387,60                        |
| 110                                                     | 110                     | EXIGIBLE                | 350.464,61             | 187.805,07             | 162.659,54                        |
| 110                                                     | 110                     | INVENTARIOS             | 78.112,95              | 32.012,68              | 46.100,27                         |
| 120                                                     | 120                     | <b>ACTIVO FIJO</b>      | <b>288.184,50</b>      | <b>284.419,71</b>      | <b>3.764,79</b>                   |
|                                                         |                         | <b>TOTAL ACTIVOS</b>    | <b>822.542,18</b>      | <b>644.405,18</b>      | <b>178.137,00</b>                 |
| 21                                                      | 210                     | <b>PASIVO CORRIENTE</b> | <b>449.068,47</b>      | <b>345.681,68</b>      | <b>103.386,79</b>                 |
|                                                         |                         | <b>TOTAL PASIVOS</b>    | <b>449.068,47</b>      | <b>345.681,68</b>      | <b>103.386,79</b>                 |
| 3101                                                    | 3101                    | Capital social          | 90.000,00              | 90.000,00              | 0,00                              |
| 3103                                                    | 3106                    | Reservas de ley         | 22.209,70              | 22.209,70              | 0,00                              |
|                                                         | 3108                    | utilidades lq. 2006     | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              |
| 3104                                                    | 3110                    | utilidades lq. 2007     | 0,00                   | 14.195,58              | -14.195,58                        |
| 3104                                                    | 3111                    | utilidad liquida 2008   | 9.238,66               | 172.318,22             | -163.079,56                       |
| 3102                                                    |                         | utilidad liquida 2009   | 252.025,35             |                        | 252.025,35                        |
|                                                         |                         | <b>TOTAL PATRIM.</b>    | <b>373.473,71</b>      | <b>298.723,50</b>      | <b>74.750,21</b>                  |
|                                                         |                         | <b>PASIVO +PATRIM.</b>  | <b>822.542,18</b>      | <b>644.405,18</b>      | <b>178.137,00</b>                 |

**BALANCES COMPARATIVOS DE LA COMPAÑÍA UNIREAS CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**

| <b>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO</b> |                         |                                  |                            |                            |                                   |
|-----------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| <b>CODIGOS<br/>2009</b>                 | <b>CODIGOS<br/>2008</b> | <b>CUENTAS</b>                   | <b>año 2009<br/>SALDOS</b> | <b>año 2008<br/>SALDOS</b> | <b>diferencias<br/>años 09-08</b> |
| 4                                       | 4                       | <b>TOTAL INGRESOS</b>            | <b>2.162.830,47</b>        | <b>1.664.330,68</b>        | <b>-498.499,79</b>                |
| 51                                      | 51                      | Gastos Operacionales             | 588.731,54                 | 471.804,17                 | -116.927,37                       |
| 52                                      | 52                      | Gastos de Ventas                 | 300,00                     | 542,00                     | 242,00                            |
| 53                                      | 53                      | Gastos Administrativos           | 232.799,82                 | 199.693,09                 | -33.106,73                        |
| 54                                      | 54                      | Costos Diálisis y Ventas         | 949.288,88                 | 701.861,32                 | -247.427,56                       |
| 55                                      | 55                      | Gastos Financieros               | 284,81                     | 170,70                     | -114,11                           |
|                                         |                         | <b>TOTAL DE GASTOS</b>           | <b>1.771.405,05</b>        | <b>1.374.071,28</b>        | <b>-397.333,77</b>                |
| 56                                      | 56                      | Pérdidas y Ganancias EJERC.      | 391.425,42                 | 290.259,40                 | -101.166,02                       |
|                                         |                         | <b>TOTAL DE GASTOS Y RESULTA</b> | <b>2.162.830,47</b>        | <b>1.664.330,68</b>        | <b>-498.499,79</b>                |

Se podrá observar que existe una reducción del Disponible de la cuenta Caja Bancos, y un incremento significativo del Exigible en relación al año 2008.

Hay un incremento en la Cuenta de Activos Fijos, por la suma de \$ 26.325.50 siendo el mayor valor invertido en las cuentas Muebles y Enseres, Equipos de Clínica y Equipos de Computación.

La cuenta de Pasivos corrientes se debe su incremento principalmente al registro de los valores correspondientes a Proveedores e Impuesto a la Renta por Pagar.

Los Ingresos tuvieron un incremento de \$ 498.499.79 con relación al año 2008 debido principalmente al servicio de diálisis al I.E.S.S \$ 88.323,00 y servicios al Ministerio de Salud por \$ 451.064.34. Teniendo una reducción en el servicio de diálisis a particulares.

Estos ingresos fueron utilizados para cubrir principalmente los gastos Operacionales que tuvieron un incremento de \$.116.927.37, como de los Gastos Administrativos por \$ 33.103.73, y de gastos de costo de diálisis por la suma de \$ 247.427.56, existiendo un incremento en las utilidades liquidas de \$ 101.166,02 en relación al año 2008.

#### RELACIONES DEL CAPITAL DE TRABAJO Y LIQUIDEZ.

|                    |            |             |            |
|--------------------|------------|-------------|------------|
| Activo corriente   | 534357.68  | 359-9-85.47 | 174.372.21 |
| Pasivo Corriente   | 449.088,47 | 345.681.68  | 103.386.79 |
| liquidez           | 1,19       | 1,04        | 1,69       |
| Capital de Trabajo | 85.289,21  | 14.303,79   | 70.985.42  |

Sin embargo del crecimiento obtenido se podrá observar que la liquidez se encuentra inferior a los parámetros aceptables, pero en comparación al año 2008 ha aumentado, no obstante de la cancelación de la utilidades acumuladas de los años 2007 y 2008, como también a la inversión en activos Fijos. Por lo que es necesario que se agilicen los procedimientos en la recuperación de los créditos otorgados para que se mantenga un flujo de caja para cumplir todas sus obligaciones y no tengan problemas de iliquidez que interrumpan sus operaciones.

D. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Recomendación: La administradora deberá exigir la presentación mensual de los balances correspondientes a la Sra. Contadora, como las declaraciones y anexos exigidos por SRI para la revisión respectiva.

Es responsabilidad de la Administración la información consignada en los Estados Financieros presentados, como el cumplimiento de las disposiciones Legales, y de las declaraciones presentadas al SRI. De las revisiones efectuadas a una selección de las operaciones, registros de contabilidad y los soportes presentados.

Me permito concluir recomendando a los señores socios la aprobación de los Estados Financieros, con la salvedad en cuanto a la información presentada al SRI, por la Administración, que ha sido comentada anteriormente.

Agradezco el apoyo brindado por la Gerencia General Dr. Cesar Toral Chacón, a la Sra. Administradora Ing. Valeria Torres y su personal de apoyo que colaboraron para que pueda desarrollar mi labor.

Sin otro particular me suscribo de Ustedes.

Muy Atentamente.

  
C.P.A. Marcelo Torres Martínez.  
COMISARIO.