

Cuenca, 27 de Abril de 2.009.

A los Señores Socios.

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 2.008 las mismas que me fueron proporcionadas el día 15 de Abril del año en curso.

El examen efectuado corresponde a las transacciones ocurridas en la entidad durante el ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2.008. Dicho examen se elaboró en base a pruebas selectivas de: partidas contables registradas en el período antes indicado, cumplimiento de leyes vigentes, y 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 de revelación importantes.

Del resultado de las pruebas he obtenido las a las siguientes conclusiones:

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

La administración ha cumplido fielmente las normas estatutarias y las resoluciones de Junta, siendo las más importantes la aprobación de los Balances del año 2.007 y la repartición de las utilidades obtenidas de los años 2.006 y 2.007.

El Patrimonio total al cierre del ejercicio alcanza al monto de \$ 298.723.50 dentro del cual se registran Capital, Reservas y Resultados del ejercicio.

Las declaraciones tributarias realizadas en los formularios 104 del IVA Y 103 de retenciones en la fuente, se han llevado a cabo en los plazos previstos de acuerdo a la ley. Sin embargo, deberán efectuarse las declaraciones sustitutivas de éstas, debido a

pequeñas diferencias por concepto de retenciones del IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta, ocasionadas por la recepción de facturas fuera del mes correspondiente y por el registro de anulaciones de compras, siendo los valores correspondientes \$ 59,94 y \$ 460,76 respectivamente.

Así mismo, deberá procederse con efectuar el ajuste correspondiente al gasto de seguros en la parte proporcional al gasto que corresponde al presente ejercicio, y el saldo deberá registrarse como seguros anticipados que se devengarán en el ejercicio del 2.009, realizando la declaración sustitutiva correspondiente.

B. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

Los procedimientos de registro y control de los ingresos y erogaciones en las transacciones diarias que realiza la empresa son satisfactorias, notándose que el personal cumple las instrucciones emanadas por Gerencia.

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

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

He examinado el Balance General y el Estado de Resultados de la Compañía correspondientes al año 2.008. El ejercicio fue conducido en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes. En base a una razonable selección de registros verificados, aprecié 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.

A continuación detallo los balances de Situación y Resultados. Se detallan las variaciones obtenidas en cada uno de los rubros los cuales indican la perspectiva económica-financiera de la sociedad. Se realizó una comparativa de los balances obtenidos en los ejercicios de los años 2.008 y 2.007, exhibiéndose los incrementos y reducciones de cada una de las cuentas de los balances indicados

BALANCE COMPARATIVO DE LA COMPAÑÍA UNIREAS CIA. LTDA.

CODIGOS	CUENTAS	año 2008 SALDOS	año 2007 SALDOS	Variaciones años 08-07
11	ACTIVO CORRIENTE	359.985,47	385.956,62	-25.971,15
110	DISPONIBLE	140.167,72	39.750,65	100.417,07
1100	FONDOS MENORES CAJA CHICA	150,00	150,00	0,00
1101	CAJA	20,00	7.218,55	-7.198,55
1102	BANCO DEL PACIFICO	1.243,67	7.181,69	-5.938,02
1103	BANCO MM JARAMILLO	138.754,05	25.200,41	113.553,64
110	EXIGIBLE	187.805,07	322.478,92	-134.673,85
1104	CUENTAS POR COBRAR IESS, SG,	124.587,00	229.387,00	-104.800,00
1105	CUENTAS POR COBRAR IESS, SC,	14.040,57	45.640,57	-31.600,00
1106	RETENCIÓN FUENTES IMPTO ANTIC,	35.028,05	21.522,10	13.505,95
1108	DEPOSITOS EN GARANTIA	200,00	200,00	0,00
1109	VARIOS DEUDORES	655,94	1.729,70	-1.073,76
1110	ANTICIPOS IMPUESTOS A LA RENTA	4.177,17	20.202,28	-16.025,11
1113	CUENTAS POR COBRAR INNFA	975,00	2.145,00	-1.170,00
1115	CUENTAS X LIQUIDAR	2.158,26	1.652,27	505,99
1117	CTAS POR FACTURAR MINISTERIO DE	2.516,13		2.516,13
1118	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.466,95		3.466,95
110	INVENTARIOS	32.012,68	23.727,05	8.285,63
1107	EXISTENCIA DE INSUMOS	32.012,68	23.727,05	8.285,63
120	ACTIVO FIJO	284.419,71	239.650,69	44.769,02
1201	MUEBLES Y ENSERES	23.304,13	21.940,94	1.363,19
1202	DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	-9.542,99	7.345,84	-16.888,83
1203	EQUIPOS DE ENFERMERÍA	4.175,50	4.175,50	0,00
1204	DEPREC. EQUIPOS DE ENFERMERÍA	-1.111,63	-698,32	-413,31
1205	BIBLIOTECA	1.102,91	1.102,91	0,00
1206	DEPREC. BIBLIOTECA	-373,52	-363,23	-10,29
1207	EQUIPOS CLÍNICA	13.487,06	12.007,06	1.480,00
1208	DEPREC. EQUIPO CLÍNICA	-4.031,39	2.704,74	-6.736,13
1209	INSTALACIONES	16.835,72	16.835,72	0,00
1210	AMORTIZACIÓN INSTALACIONES	-7.339,94	-3.972,50	-3.367,44
1211	CONSTRUCCIÓN	152.301,95	152.301,95	0,00
1212	DEPREC. CONSTRUCCIÓN	-25.400,64	-17.755,35	-7.645,29
1215	TERRENOS	62.200,00	62.200,00	0,00
1216	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.722,28	2.197,28	525,00
1217	DEPREC. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-1.150,53	-340,24	-810,29
1218	CONSTRUCCIÓN EN CURSO	57.240,80		57.240,80
	TOTAL ACTIVOS	644.405,18	625.607,31	18.797,87
21	PASIVO	345.681,68	293.748,39	51.933,29
210	PASIVO CORRIENTE	345.681,68	293.748,39	51.933,29
2101	CUENTAS POR PAGAR	27.206,43	33.012,12	-5.805,69
2102	IESS POR PAGAR	3.505,81	3.378,07	127,74
2104	IMPUESTO A LA RENTA	63.264,66	51.398,53	11.866,13
2105	PROVEEDOR BAXTER	151.890,86	106.905,19	44.985,67
2106	OTROS PROVEEDORES	26.853,01	25.355,63	1.497,38
2107	RETENCION EN LA FUENTE	3.253,63	2.503,31	750,32
2108	PARTICIPES UTILIDADES	57.057,90	11.871,08	45.186,82
2109	ACREEDORES VARIOS	38,85	300,00	-261,15

2111 RETENCION IVA	2.541,62	340,05	2.201,57
2113 CUENTA CAJA SOCIOS	0,00	1.680,13	-1.680,13
2114 PARTICIPES UTILIDADES 2007	0,00	36.281,31	-36.281,31
2115 SUELDOS POR PAGAR	0,00	13.836,59	-13.836,59
2116 QUIROGRAFARIOS IESS	113,58	102,59	10,99
2117 PROV. DECIMO TERCER SUELDO	1.358,94	1.309,43	49,51
2118 PROV. DECIMO CUARTO SUELDO	1.728,31	1.714,17	14,14
2119 PROV. FONDOS DE RESERVA	6.868,08	3.760,19	3.107,89
TOTAL PASIVOS	345.681,68	293.748,39	51.933,29
310 PATRIMONIO	298.723,50	331.858,92	-33.135,42
3101 CAPITAL SOCIAL	90.000,00	90.000,00	0,00
3106 RESERVAS DE LEY	22.209,70	12.720,00	9.489,70
3108 UTILIDADES 2006		74.943,34	-74.943,34
3110 UTILIDADES LIQ. 2007	14.195,58	154.195,58	-140.000,00
3111 UTILIDAD LIQUIDA 2008	172.318,22	0,00	172.318,22
TOTAL PATRIM.	298.723,50	331.858,92	-33.135,42
PASIVO +PATRIM.	644.405,18	625.607,31	18.797,87
ACTIVO CORRIENTE	359.985,47	385.956,62	-25.971,15
PASIVO CORRIENTE	345.681,68	293.748,39	51.933,29
LIQUIDEZ	1,04	1,31	-0,27
CAPITAL DE TRABAJO	14.303,79	92.208,23	-77.904,44

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DE LA COMPAÑÍA UNIREAS CIA. LTDA.

CODIGOS	CUENTAS	año 2008	año 2007	Diferencias
		SALDOS	SALDOS	años 08-07
4	INGRESOS	1.664.330,68	1.470.535,77	193.794,91
4101	VENTAS IVA 0	6.755,80	11.114,22	-4.358,42
4103	SERVICIO DIÁLISIS IESS SG	1.408.077,00	1.262.570,75	145.506,25
4104	SERVICIOS DIÁLISIS SC.	150.300,00	124.393,06	25.906,94
4106	SERVICIO DIÁLISIS PRIVADAS	47.996,00	69.813,00	-21.817,00
4107	INGRESOS VARIOS	2.010,79	2.644,74	-633,95
4108	UTILIZACIÓN QUIRÓFANO	80,00	0,00	80,00
4109	DIÁLISIS MINISTERIO DE SALUD	49.111,09	0,00	49.111,09
	TOTAL INGRESOS	1.664.330,68	1.470.535,77	193.794,91
5	GASTOS Y COSTOS	1.664.330,68	1.470.535,77	193.794,91
51	GASTOS OPERACIONALES	471.804,17	406.368,78	65.435,39
5101	SUELDOS ENFERMERÍA	66.836,81	49.824,11	17.012,70
5102	MANTENIMIENTO ÁREA DE SALUD	8.537,10	6.596,96	1.940,14
5103	MANTENIMIENTO EQUIPOS CLÍNICA	4.332,47	7.737,37	-3.404,90
5104	IECE Y SECAP	1.334,05	1.012,06	321,99
5105	SUELDOS MÉDICOS RESIDENTES	15.024,58	13.046,60	1.977,98
5106	SERVICIOS DE CLÍNICAS Y	74.610,80	46.920,63	27.690,17
5107	ENERGÍA ELÉCTRICA	9.946,66	9.946,22	44,44
5108	AGUA POTABLE	9.485,40	8.751,85	733,55
5109	EMAC	20.984,61	20.948,48	36,13
5110	HONORARIOS PROFESIO	125.071,97	124.496,03	575,94

5111 GASTOS LIMPIEZA	9.717,48	8.203,31	1.514,17
5112 REFRIGERIOS	19.623,40	15.889,75	3.733,65
5113 FARMACIA Y OXIGENO	573,31	667,51	94,20
5114 UNIFORMES Y MENAJE	1.771,82	329,91	1.441,91
5115 GUARDIANA	11.074,65	10.200,00	874,65
5116 SUELDOS SERVICIOS GENERALES	11.943,67	9.928,56	2.015,11
5117 DÉCIMO TERCER SUELDO	11.202,33	8.915,89	2.286,44
5118 DÉCIMO CUARTO SUELDO	4.646,38	4.244,35	402,03
5119 APORTE PATRONAL- OPERACIONAL	14.783,28	12.255,83	2.527,45
5121 VACACIONES Y VARIOS	490,64	593,58	102,94
5122 FONDOS DE RESERVA	8.546,32	6.976,76	1.569,56
5123 SERVICIOS PRESTADOS	245,00	2.459,33	2.214,33
5124 SUELDOS GRUPO DE APOYO	17.095,03	12.379,92	4.715,11
5125 SUELDOS PERSONAL TÉCNICO	22.747,54	24.043,77	1.296,23
5126 GASTOS EQUIPOS MENORES	1.178,87	0,00	1.178,87
52 GASTOS DE VENTAS	542,00	392,65	149,35
5201 PUBLICIDAD	542,00	392,65	149,35
53 GASTOS ADMINISTRATIVOS	199.693,09	200.122,96	429,87
5301 SUELDOS ADMINISTRATIVOS	58.334,73	48.588,75	9.745,98
5303 APORTE PATRONAL	6.504,29	5.403,80	1.100,49
5304 GASTOS LEGALES	1.312,00	2.348,05	1.036,05
5305 CONTRIB. SUPER. CIAS.	0,00	616,96	616,96
5306 HONORARIOS PROFESIONALES	1.250,00	1.407,48	157,48
5309 COMUNICACIONES	1.716,12	1.358,46	357,66
5310 SERVIMOTO	240,00	407,80	167,80
5311 PAPELERÍA	5.727,12	4.905,73	821,39
5312 RELACIONES PUBLICAS	10.815,26	12.320,85	1.505,59
5313 PREDIO URBANO Y ADICIONALES	2.607,13	2.775,33	168,20
5314 GASTOS IVA PRORRATEO SRI	21.098,18	15.774,85	5.323,33
5315 IECE Y SECAP	583,33	484,65	98,68
5316 GASTOS GENERALES	18.143,30	15.798,87	2.344,43
5317 MOVILIZACIÓN	15.821,67	15.652,09	169,58
5318 BONIFICACIONES	0,00	8.293,85	8.293,85
5319 MANTENIMIENTO LOCAL ADMIN.	1.304,30	1.136,50	167,80
5320 GASTOS NO DEDUCIBLES	10.986,06	0,00	10.986,06
5321 CAPACITACIÓN PERSONAL	804,14	4.827,49	4.023,35
5322 DÉCIMO TERCER SUELDO	4.861,20	3.656,75	1.204,45
5323 DÉCIMO CUARTO SUELDO	1.390,37	1.073,98	316,39
5324 GASTOS ADMINIST. BAXTER	10.472,96	30.911,16	20.438,20
5325 DEPRECIACIÓN ACTIVOS	12.595,31	11.018,72	1.576,59
5326 GASTOS AMORTIZACIONES	3.367,14	2.449,70	917,44
2328 SERVICIOS PRESTADOS	0,00	186,66	186,66
5329 FONDOS DE RESERVA	3.535,24	1.912,45	1.622,79
5330 SEGUROS Y REASEGUROS	4.599,77	3.839,50	760,27
5331 VACACIONES	93,77	252,82	159,05
5332 UNIFORMES Y MENAJE	1.529,70	1.112,87	416,83
5333 PERDIDA ROBO PÚBLICO	0,00	1.606,84	1.606,84
54 COSTOS DIÁLISIS Y VENTAS	701.861,32	618.553,91	83.307,41
5401 INSUMOS UTILI. DIÁLISIS	553.570,26	495.126,06	58.444,20
5402 INSUMOS DE VENTAS	4.733,47	7.489,70	2.756,23
5403 MEDICACIÓN MANEJO INTEGRAL	143.465,24	115.810,99	27.654,25

5405 UTILIZACIÓN PARA PERSONAL	92,35	127,16	
55 GASTOS FINANCIEROS	170,70	3.222,05	
5501 INTERESES BCO. MM JARAMILLO	0,00	706,30	
5503 OTROS GASTOS FINANCIEROS	118,70	2.452,95	
5504 GASTOS MANEJO CTAS. CTES.	52,00	62,80	
56 PERDIDAS Y GANANCIAS	290.259,40	241.875,42	
5601 UTILIDADES DEL EJERCICIO	290.259,40	241.875,42	
TOTALES	1.664.330,68	1.470.535,77	

BALANCE COMPARATIVO AÑOS 2008 VS. 2007

CODIGOS	CUENTAS	año 2008 SALDOS	año 2007 SALDOS	Diferencias años 08-07
11	ACTIVO CORRIENTE	359.985,47	385.956,62	-25.971,15
110	DISPONIBLE	140.167,72	39.750,65	100.417,07
110	EXIGIBLE	187.805,07	322.478,92	-134.673,85
110	INVENTARIOS	32.012,68	23.727,05	8.285,63
120	ACTIVO FIJO	284.419,71	239.650,69	44.769,02
	TOTAL ACTIVOS	644.405,18	625.607,31	18.797,87
210	PASIVO CORRIENTE	345.681,68	293.748,39	51.933,29
	TOTAL PASIVOS	345.681,68	293.748,39	51.933,29
3101	CAPITAL SOCIAL	90.000,00	90.000,00	0,00
3106	RESERVAS DE LEY	22.209,70	12.720,00	9.489,70
3108	UTILIDADES LIQ. 2006	0,00	74.943,34	-74.943,34
3110	UTILIDADES LIQ. 2007	14.195,58	154.195,58	-140.000,00
3111	UTILIDAD LIQUIDA 2008	172.318,22	0,00	172.318,22
	TOTAL PATRIM.	298.723,50	331.858,92	-33.135,42
	PASIVO +PATRIM.	644.405,18	625.607,31	18.797,87

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AÑOS 2008 VS. 2007

CODIGOS	CUENTAS	año 2008 SALDOS	año 2007 SALDOS	Diferencias años 08-07
4	TOTAL INGRESOS	1.664.330,68	1.470.535,77	193.794,91
51	GASTOS OPERACIONALES	471.804,17	406.368,78	65.435,39
52	GASTOS DE VENTAS	542,00	392,65	149,35
53	GASTOS ADMINISTRATIVOS	199.693,09	200.122,96	-429,87
54	COSTOS DIÁLISIS Y VENTAS	701.861,32	618.553,91	83.307,41
55	GASTOS FINANCIEROS	170,70	3.222,05	-3.051,35
	TOTAL GASTOS	1.374.071,28	1.228.660,35	145.410,93
56	PERDIDAS Y GANANCIAS EJERC.	290.259,40	241.875,42	48.383,98
	TOTAL GASTOS Y RESULTADOS	1.664.330,68	1.470.535,77	193.794,91

Se podrá observar que existe un incremento del Disponible de la cuenta Caja-Bancos, pero existe una reducción significativa del Exigible con relación al año 2.007; notándose un decremento en las Cuentas por Cobrar por la eficiente gestión de cobro efectuada.

También se nota un incremento en la cuenta de Activos Fijos por la suma de \$ 60.608,99. El mayor valor invertido corresponde a la cuenta Construcciones en Curso por la suma de \$ 57.240,80.

La cuenta Pasivos Corrientes debe su incremento principalmente al registro de los valores correspondientes a Participes de Utilidades y a Proveedores.

Los Ingresos tuvieron un incremento de \$ 193.794,91 con relación al año 2.007, debido principalmente al servicio de diálisis prestado al I.E.S.S., a servicios prestados al Ministerio de Salud y a diálisis de SC. Se aprecia también una reducción en el servicio de diálisis a particulares.

Estos ingresos fueron utilizados para cubrir principalmente Gastos Operacionales, que tuvieron un incremento de \$.65.435.39; y Gastos de Costo de diálisis por la suma de \$ 83.307.41. Existe un incremento en las utilidades liquidas de \$ 48.383.98 con relación al año 2007.

RELACIONES CAPITAL DE TRABAJO - LIQUIDEZ.

Activo corriente	359.985,47	385.956,62	-25.971,15
Pasivo Corriente	345.681,68	293.748,39	51.933,29
Liquidez	1,04	1,31	-0,27
Capital de Trabajo	14.303,79	92.208,23	-77.904,44

No obstante el crecimiento obtenido, se podrá observar que la liquidez de la empresa ha disminuido, debido principalmente a la cancelación de las Utilidades Acumuladas de los años 2006 – 2007, y por la inversión realizada en Activos Fijos.

Es necesario conservar los mismos procedimientos en la recuperación de los créditos otorgados, de modo que se mantenga un flujo de caja que permita cumplir con todas las obligaciones y no existan problemas de liquidez que obstaculicen las operaciones.

D. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

De las revisiones efectuadas a una selección significativa de las operaciones, registros de contabilidad y soportes presentados, me permito concluir recomendando a los Señores Socios la aprobación de los Estados Financieros presentados por la Administración.

Agradezco el apoyo brindado por la Gerencia General, en la persona del Dr. Augusto Vásquez; a la Sra. Administradora Ing. Valeria Torres; Sra. Contadora Isabel Coello y su personal de apoyo, quienes brindaron todas las facilidades para la ejecución de mis labores.

Por la aceptación que se dignarán dar al presente informe, me suscribo de Ustedes.

Muy Atentamente.


C.P.A. Marcelo Torres Martín
COMISARIO.