



**INFORME DE AUDITORIA A LOS ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA ATUNES DEL PACIFICO
S.A. "ATUDELPA"**

En cumplimiento de las disposiciones legales establecidas en el Art. 321 de la Ley de Compañías, se ha examinado los registros contables de la Compañía ATUNES DEL PACIFICO S.A. "ATUDELPA", relativos al periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2003, estableciendo que el Balance General y el Estado de pérdidas y ganancias reflejan fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha del cierre del ejercicio, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación, y de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

A continuación se detalla el análisis efectuado a los Estados Financieros y que dan origen a este informe:

ATUNES DEL PACIFICO S.A. "ATUDELPA"			
EJERCICIO 2003			
ESTADO DE SITUACION			
300 ACTIVO			
310 ACTIVO CORRIENTE			
NOTA 1	CAJA BANCOS	311	5,242.44
NOTA 2	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. RENTA	325	1,486.80
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	6,729.24
340 ACTIVO FIJO			
NOTA 3	ACTIVO FIJO TANGIBLE		
	MAQUINARIAS, MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS	345	226.48
	EQUIPOS DE COMPUTACION	347	6,497.16
	OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	351	2,028.41
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	353	-6,916.94
	TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE	359	1,835.11
	TOTAL ACTIVO FIJO	369	1,835.11
	TOTAL DEL ACTIVO	339+369+379+397	399
400 PASIVO			
410 PASIVO CORRIENTE			
NOTA 4	OBLIGACIONES CON EL IESS	425	
NOTA 5	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	427	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	3,309.31
440 PASIVO A LARGO PLAZO			
NOTA 6	CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEED. LOCALES	441	
NOTA 7	CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEED. DEL EXTERIOR	443	374,558.52
NOTA 8	PRESTAM SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ LOCALES	449	150,711.07
	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	469	653,518.47
480 OTROS PASIVOS			
	TOTAL PASIVO	439+469+479+489	499



16 JUL. 2004



NOTA 9 500 PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		501	3,400.00
RESERVA LEGAL, FACULTATIVA, ESTATUTARIA		507	951.02
RESERVA DE CAPITAL		509	-27,874.68
(-) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES		515	-615,669.41
UTILIDAD DEL EJERCICIO	trasladar campo 797	517	-
PERDIDA DEL EJERCICIO	trasladar campo 798	519	-9,070.36
TOTAL PATRIMONIO NETO		598	-648,263.43
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	499+598	599	8,564.35

NOTAS ACLARATORIAS

NOTA 1 Caja menor 1,928.09

BANCOS

Pichincha Cta N°14080402	1,128.48	
Pichincha Cta N°23118341	2,185.87	3,314.35

TOTAL CAJA BANCOS 5,242.44

Cada una de las partidas a sido comprobada, realizándose la reconciliación de las cuentas del Banco del Pichincha, SIN ENCONTRAR NINGUNA NOVEDAD AL RESPECTO.

NOTA 2 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. RENTA

ANTICIPO IMPTO A LA RENTA 1,486.80

Existe los anticipos de impuesto a la renta que fueron pagados en los meses de julio y Septiembre del 2002, y no fueron utilizados pues se obtuvo pérdida operacional y tributaria.

NOTA 3 **ACTIVO FIJO TANGIBLE**

MAQUINARIAS, MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS	345	226.48
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	347	6,497.16
OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	351	2,028.41
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	353	-6,916.94
TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE	359	1,835.11





ATUNES DEL PACIFICO S.A.

DERECIACION ANUAL DE ACTIVOS FIJOS /2003

DETALLE	FECHA ADQUISIC. (D/M/A)	1	2	3	4
		COSTO ORIG. MAS CORREC.MOMET.	DEPRECIACION ACUMULADA EJERC.ANTERIOR	DEPRECIACION PRESENTE EJERCICIO	DEPREC ACUMULADA TOTAL
MUEBLES Y ENSERES					
1 ESCRITORIO SECRETARIA	22-Nov-99	161.21	91.35	32.24	123.59
1 SILLA SECRETARIA	22-Nov-99	65.27	36.98	13.05	50.04
			-		-
			-		-
TOTAL		226.48	83.04	45.30	173.63

COMPUTADORES					
1 COMPUTADOR OPEN MULTIM	20-Jul-99	2,224.90	1,372.03	444.98	1,817.01
1 COMPUTADOR OPEN MULTIM	20-Jul-99	2,224.90	1,372.03	444.98	1,817.01
1 IMPRESORA EPSON FX-980-SBLSX002417	29-Sep-01	504.00	226.80	100.80	327.60
1 UPS.TRIPPLE LITE -500-	29-Sep-01	218.40	98.28	43.68	141.96
UPS TRIPP LTE	17-May-01	403.20	134.40	80.64	215.04
TOTAL		5,575.40	3,203.54	1,115.08	4,318.62

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN					
1 RADIO PORTATIL MOTOROLA				-	-
MODELO PRO-5150-SERIE 672TZCA925	30-Abr-01	434.56	231.76	86.91	318.67
1 RADIO PORTATIL MOTOROLA					
MODELO PRO-5150-SERIE 672TZYD743	16-Sep-01	487.20	223.30	97.44	320.74
			-		-
TOTAL		921.76	455.06	184.35	639.41

6,497.16 1,086.61

ARMAMENTO					
UN REVOLVER MODELO 686					
MODELO 104192, SERIE CCZ-4308	1-Jul-99	1,014.20	689.79	202.84	
UN REVOLVER MODELO 686					





MODELO 104192, SERIE CCZ-4272	1-Jul-99	1,014.20	689.79	202.84	892.63
TOTAL		2,028.40	1,379.58	405.68	1,785.26
					6,916.93

Durante el ejercicio 2003, no se ha efectuado adquisición alguna de Activos fijos, por lo que se han revisado los valores de depreciación anual y proporcional mensual estableciendo la exactitud de los cálculos, tal como se aprecia en el cuadro denominado DEPRECIACIÓN ANUAL ACTIVOS FIJOS 2003.

NOTA 4 OBLIGACIONES CON EL IESS

PLANILLA SPTBRE/DCBRE 2002	395.61
PLANILLA ENERO/DCBRE 2003	104.79
TOTAL	500.40

Se determina que durante el 2002, y con la finalidad de no aumentar la pérdida generada, no se contabilizo la deuda de aportes al seguro social, teniendo en cuenta que los aportes personales y patronales, contabilizando debidamente este gasto en el ejercicio analizado.

NOTA 5 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS 2,808.91

15% TRABAJADORES PERIODO 2001

Las utilidades pertenecientes a los trabajadores correspondientes al ejercicio económico 2001, no han sido canceladas, produciéndose en consecuencia multas e intereses, recomendándose su inmediata cancelación.

NOTA 6 CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEED.LOCALES

C.I. ISLA DORADA CIA.LTDA	13,952.65
ATUNERA DE PANAMA	114,296.23
	128,248.88



CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES. Los valores contabilizados y analizados en este rubro corresponden a movimiento de prestamos y cancelaciones con compañías relacionadas, las cuales fueron analizadas, contando cada una de ellas con la autorización correspondiente de sus directivos, verificando la corrección de sus registros.



NOTA 7 CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEED.DEL EXTERIOR

C.I. ISLA DORADA CIA.LTDA 374,558.52

TOTAL CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEED.EXTERIOR 374,558.52

PRESTAMOS SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ DEL EXTERIOR

En este rubro se han registrado prestamos provenientes del extranjero, para solventar los ingentes gastos que ocasiono los gastos de mantenimiento de la oficina. Este concepto se encuentra debidamente documentado, y dichos valores ingresaron al país a través del Sistema Financiero.

NOTA 8 PRESTAM SUCURSALES ACCIONISTAS Y CASA MATRIZ LOCALES

PRESTAMO ALVARO BUITRAGO GARCES 150,711.07

Este rubro por su relevancia fue motivo de un análisis especial, y en el se han registrado todos los valores prestados por el Sr. Álvaro Buitrago, y han sido destinados para financiar los gastos de la compañía, se han producido abonos a estos valores, o se han registrado como tales gastos personales efectuados por el Sr. Álvaro Buitrago y pagados por la compañía, a modo de compensación de valores, es menester que estos han sufrido un decremento si los relacionamos con el año anterior. Los valores registrados cuentan con el suficiente soporte documental.

NOTA 9 500 PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	501	3,400.00
RESERVA LEGAL,FACULTATIVA, ESTATUTARIA	507	951.02
RESERVA DE CAPITAL	509	-27,874.68
(-)PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515	-615,669.41
UTILIDAD DEL EJERCICIO trasladar campo 797	517	-
PERDIDA DEL EJERCICIO trasladar campo 798	519	-9,070.36
(-)PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515	-570,378.23
PERDIDA DEL 2002		-45,291.18
TOTAL PERDIDAS ACUMULADAS		-615,669.41

Al revisar el patrimonio se determina la existencia de un patrimonio negativo de \$ 527.78, contabilizando al 31 de marzo del 2003, estableciéndose el verdadero valor de las pérdidas acumuladas, a lo que se suma la perdida generada en el 2003.





Es menester aclarar que este patrimonio representa que la compañía corre el riesgo de una liquidación, si no se efectúa una capitalización emergente.

ATUNES DEL PACIFICO S.A. "ATUDELPA"
EJERCICIO 2003

ESTADO DE RESULTADOS

	600 INGRESOS		
	TOTAL INGRESOS	699	0
	700 COSTOS Y GASTOS		
NOTA 10	750 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
	SUELDOS-SALARIOS	751	4,482.48
	BENEF.SOCIALES E INDEMNIZACIONES	752	1,360.90
	SUMINSTROS Y MATERIALES	762	57.12
	AGUA,ENERGIA,LUZ Y TELECOMUNICACIONES	765	715.48
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	767	-
	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	768	1,750.41
	INTERESES Y COMISIONES LOCALES	774	81.60
	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	777	622.37
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	779	9,070.36
	780 GASTOS NO OPERACIONALES		
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	789	-
	TOTAL COSTOS Y GASTOS 749+779+789	799	9,070.36
	PERDIDA DEL EJERCICIO 699-799 < 0	798	9,070.36
NOTA 11	800 CONCILIACION TRIBUTARIA		
	PERDIDA DEL EJERCICIO trasladar campo 798	802	9,070.36
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	806	622.37
	PERDIDA 801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813 0	815	8,447.99
	UTILIDAD CAMPO 814 REINVERTIR Y CAPITALIZAR	816	-
	UTILIDAD CAMPO 814 SALDO UTILIDAD GRAVABLE 814-816	817	-
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (816*15%)+(817*25%)	818	-
	(-) ANTICIPO PAGADO	819	-
	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	820	-
	(-) CREDITO TRIBUTARIO O EXONERACIONES LEYES ESPECIALES	821	-
	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 818-819-820-821 0	898	-
	SALDO IMPTO RENTA A PAGAR 818-819-820-821 0	899	-
	CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	ANTICIPO PROXIMO AÑO (0.5*818) - 820	897	-
	900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO		
	PAGO PREVIO		
	TOTAL MPUESTO A PAGAR		
	INTERESES POR MORA		
	MULTAS		





TOTAL PAGADO

999

10.00

Durante el año 2003 la compañía no ha recibido ingreso alguno ni operacional ni financiero, es por esta razón se obtuvo una pérdida que constituye la totalidad de los gastos.

NOTA 10	750 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
	SUELDOS-SALARIOS	751	4,482.48	49.42%
	BENEF.SOCIALES E INDEMNIZACIONES	752	1,360.90	15.00%
	SUMINSTROS Y MATERIALES	762	57.12	0.63%
	AGUA,ENERGIA,LUZ Y TELECOMUNICACIONES	765	715.48	7.89%
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	767	-	0.00%
	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	768	1,750.41	19.30%
	INTERESES Y COMISIONES LOCALES	774	81.60	0.90%
	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	777	622.37	6.86%
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	779	9,070.36	100.00%

Cada uno de estos rubros se encuentran debidamente justificados y sometidos a la retención de impuesto a la renta en relación de dependencia, de acuerdo a lo dispuesto en la ley correspondiente.

SUELDOS-SALARIOS	751	4,482.48
Sueldos		4,482.48
BENEF.SOCIALES E INDEMNIZACIONES	752	1,360.90
DECIMO TERCER SUELDO	329.92	
DECIMO CUARTO SUELDO	243.82	
COMPONENTE SALARIAL	384.00	
APORTES PATRONAL	369.99	
IECE	33.17	
SUMINSTROS Y MATERIALES	762	57.12
Papelería Útiles de Oficina		
AGUA,ENERGIA,LUZ Y TELECOMUNICACIONES	765	715.48
Telefono		
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		
Equipo de oficina	45.30	
Equipo de computación	1,115.08	
Equipo de comunicación	184.35	





Armamento 405.68

INTERESES Y COMISIONES LOCALES

COMISIONES BANCARIAS 81.60
TOTAL INTERESES Y COMISIONES LOCALES 81.60

OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Multas Y sanciones 622.37
TOTAL OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS 622.37

Cada uno de estos conceptos fueron sujetos de verificación para determinar la razonabilidad de sus montos y su documentación de soporte sin que se presente ninguna novedad al respecto.

NOTA 11 800 CONCILIACION TRIBUTARIA

PERDIDA DEL EJERCICIO trasladar campo 798	802	-
" + GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	806	622.37
PERDIDA 801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813 0	815	-622.37
UTILIDAD CAMPO 814 REINVERTIR Y CAPITALIZAR	816	-
UTILIDAD CAMPO 814 SALDO UTILIDAD GRAVABLE 814-816	817	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (816*15%)+(817*25%)	818	-
(-) ANTICIPO PAGADO	819	-
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	820	-
(-) CREDITO TRIBUTARIO O EXONERACIONES LEYES ESPECIALES	821	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE 818-819-820-821 0	898	-
SALDO IMPTO RENTA A PAGAR 818-819-820-821 0	899	-
CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
ANTICIPO PROXIMO AÑO (0.5*818) - 820	897	-
900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO		
PAGO PREVIO	901	-
TOTAL MPUESTO A PAGAR	902	-
INTERESES POR MORA	903	-
MULTAS	904	
TOTAL PAGADO	999	

Al realizar la conciliación tributaria se determina la existencia de Gastos no deducibles en el país, y que corresponden a multas y sanciones por un valor de \$ 622,37 lo que rebaja la pérdida del ejercicio para fines tributarios, sin embargo al haber obtenido un resultado adverso no se produce ningún anticipo para el próximo año.





Al presentar tardíamente la declaración de renta del ejercicio 2003, se genera una multa de \$ 10,00 pues no causa impuesto y tampoco a generado ingresos de ninguna naturaleza

En el formulario tributario 101 declaración anual de impuesto a la renta 2003, no se refleja fielmente el valor de la reserva de capital que por su valor negativo no fue permitido su registro, por lo que se encuentra sumado a la pérdida acumulada, más para la presentación al superintendencia de compañías este rubro se encuentra debidamente presentado.

A través de este informe se ha verificado el cumplimiento de las normas de contabilidad generalmente aceptadas y determinamos que los estados financieros reflejan fielmente la situación de la compañía durante el periodo analizado (enero - diciembre 2003)

RECOMENDACION

Se requiere efectuar una capitalización urgente o solicitar a la Superintendencia de Compañías una disolución anticipada, debido a la pérdida del más del 50% de los montos patrimoniales, debiendo cancelar la participación del 15% de las utilidades de los trabajadores correspondientes al ejercicio 2001, así como el pago retrasado de aportes y fondo de reserva.

Atentamente.,

Jenny Erázo M.

C.P.A. 20886

AUDITOR DE CUENTAS

