ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784– CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Septiembre 05 del 2007

Cop # 83557

Señores
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
ATLASCAPITAL S.A.
Ciudad

He auditado el balance general adjunto de ATLASCAPITAL S.A. al 31 de diciembre de 2.004 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.004

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoria fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoria incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIETARIOS
25 OCT 2007
GUAYAQUIL

La empresa ha realizado todo el movimiento que requiere en aspecto contable sin embargo las depreciaciones de activo fijo no se realizaron por haber iniciado sus actividades el presente año ; en consecuencia; la aplicación realizada se han llevado a cabo de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** *promulgadas en la ley, además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de ***ATLASCAPITAL S.A.*** *al 31 de Diciembre del 2.004, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las* ***NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17),*** *promulgadas en la ley, por la* ***SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente

ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

ATLASCAPITAL S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

ACTIVO			
CORRIENTE			
CAJA-BANCOS	*NOTA 2*	*17.100,96*	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	*NOTA 3*	*55.753,56*	
ANTICIPO A PROVEEDORES	*NOTA 4*	*2.000,00*	
PRESTAMO A ACCIONISTAS	*NOTA 5*	*45.872,90*	
CRÉDITO FISCAL	*NOTA 6*	*5.396,08*	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			*126.123,50*
ACTIVO NO CORRIENTE			
FIJO	*NOTA 1*		
DEPRECIABLES			
MAQUINARIAS Y EQUIPOS		*3.800,00*	
EQUIPO DE OFICINA		*36,61*	
ACCESORIOS		*166,33*	
TOTAL		*4.002,94*	
DEPRECIACIONES		*-1.687,25*	
TOTAL DE ACTIVO FIJO			*2.315,69*
DIFERIDO			
GASTOS DE CONSTITUCION		*154,58*	
AMORTIZACION ACUMULADA		*-15,46*	
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO			*139,12*
TOTAL DE ACTIVOS			***128.578,31***

ATLASCAPITAL S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

PASIVO			
CORRIENTE			
PROVEEDORES	*NOTA 7*	*14.489,61*	
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	*NOTA 8*	*6.201,60*	
RETENCIONES FISCALES	*NOTA 9*	*6.738,63*	
ANTICIPO DE CLIENTES	*NOTA 10*	*17.961,51*	
PROVISIONES SOCIALES	*NOTA 11*	*13.607,01*	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			*58.998,36*
PATRIMONIO			
CAPITAL	*NOTA 12*	*4.000,00*	
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		*19.500,00*	
RESERVA LEGAL		*5.271,02*	
RESERVA FACULTATIVA		*5.271,02*	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		*26.880,28*	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		*8.657,63*	
TOTAL DE PATRIMONIO			*69.579,95*
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			***128.578,31***

ATLASCAPITAL S.A.
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

INGRESOS OPERACIONALES		*288.941,00*
OBRA CIVIL	*36.560,00*	
VENTAS VARIAS	*252.381,00*	
COSTO DE VENTA		*-266.998,01*
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		*21.942,99*
GASTOS OPERACIONALES		*-8.362,39*
ADMINISTRATIVO	*6.858,73*	
GENERALES	*1.503,66*	
UTILIDAD OPERACIONAL		*13.580,60*
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		*-2.037,09*
UTILIDAD ANTES DE PAGO DE IMPUESTO		*11.543,51*
25% IMPUESTO A LA RENTA		*-2.885,88*
UTILIDAD NETA PRESENTE EJERCICIO		***8.657,63***

ATLASCAPITAL S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

	SALDO AL 31-dic-03		***TOTAL***
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	*3.800,00*	*0,00*	*3.800,00*
EQUIPO DE OFICINA	*36,61*	*0,00*	*36,61*
ACCESORIOS	*166,33*	*0,00*	*166,33*
TOTAL	*4.002,94*		*4.002,94*
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			*-1.687,25*
			2.315,69

ATLASCAPITAL S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	PERDIDA AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003	*4.000,00*	*19.500,00*	*152,55*	*152,55*	*61.241,07*		*85.046,17*
CAPITAL	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
RESERVA LEGAL	*0,00*	*0,00*	*5.118,47*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.118,47*
RESERVA FACULTATIVA	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*5.118,47*	*0,00*	*0,00*	*5.118,47*
PERDIDA AÑOS ANTERIORES	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-34.360,79*	*0,00*	*-34.360,79*
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*8.657,63*	*8.657,63*
	4.000,00	***19.500,00***	***5.271,02***	***5.271,02***	***26.880,28***	***8.657,63***	***69.579,95***

ATLASCAPITAL S.A..

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo del 1 de Enero del 2004, al 31 de diciembre del 2004.

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

*Los Estados financieros de **ATLASCAPITAL S.A..**, están preparados con las normas ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17), así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.*

B) PERIODO CONTABLE

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2004 y el 31 de Diciembre del 2004.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PROVISION PARA CARGAS SOCIALES

La empresa no realiza provisiones para cargas sociales.

E) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación.

F) ACTIVOS FIJOS

Los activos se registran a su costo real de adquisición, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Las Depreciaciones no han sido efectuadas por que su actividad se ha generado como primer año en la parte financiera.

NOTA 2

CAJA-BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita eficientemente el control que se efectúa en todas las transacciones, de igual manera, mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía.

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Del análisis de las cuentas por cobrar, se pudo establecer que corresponde a una factura la misma que no fue cancelada dentro del ejercicio económico.

NOTA 4

ANTICIPOS A PROVEEDORES

Son anticipos efectuados a diferentes personas que entregan productos por la cual se desenvuelve normalmente la empresa.

NOTA 5

PRESTAMOS A ACCIONISTAS

Son valores entregados a accionistas las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 6

CRÉDITO FISCAL

Son valores retenidos a la empresa durante el año.

NOTA 7

PROVEEDORES

Del análisis realizados a esta cuenta, se concluye que corresponde a valores por pagar a proveedores de materiales y otras que la empresa requiere en el mercado interno, los cuales fueron adquiridos en el presente ejercicio económico.

NOTA 8

PRESTAMO A ACCIONISTAS

Son valores por pagar a accionistas los mismos que no tienen fecha de pago ni generan intereses .

NOTA 9

RETENCIONES FISCALES

IVA *Cancelada en Nov. 20/05*	*1.974,83*
RETENCIÓN EN LA FUENTE *Cancelada en Nov.20/05*	*1.877,93*
PROVISIÓN PARA EL PAGO IMPUESTO A LA RENTA DE COMPAÑÍA 2004	*2.885,88*

NOTA 10

ANTICIPO DE CLIENTES

Estos valores corresponden a entregas de mercaderías y materiales que requiere la empresa para su normal desenvolvimiento.

NOTA 11

PROVISIONES SOCIALES

Provisiones para pago del 15% de trabajadores.

NOTA 12

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2004, esta conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	# DE ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	TOTAL EN DOLARES
ING. MICHEL ABUHAYAR HANZE	*80.000*	*80*	*$ 40,00*	*$ 3.200,00*
ING.CIVIL.FEDERICO VON BUCHWALD	*20.000*	*20*	*$ 40,00*	*$800,00*
TOTAL CAPITAL	*100.000*	*100,00*	*$40,00*	*$4.000,00*

NOTA 13

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 14

CUENTAS DE ORDEN

No existen cuentas de orden.

NOTA 15

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.

NOTA 16

EVENTOS SUBSECUENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2004 y la fecha de preparación de estos estados Financieros y el 27 de Julio del 2007, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía **ATLASCAPITAL S.A.**. pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.*

SEGUNDA PARTE

INFORMACION INTRODUCTORA

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria externa a los estados financieros de **ATLASCAPITAL S.A.**, se llevo a cabo en cumplimiento de las disposiciones de la vigente ley de compañía en su articulo No. 56 , publicado en el Registro Oficial No. 594 de diciembre 30 de 1986.*

BASE LEGAL

Mediante Escritura Publica inscrita en el Registro Mercantil el 26 de octubre de 1998, mediante Escritura publica según Fojas 03700 a 03799, Numeral 21677 de Registro Mercantil y anotado bajo el numero 32690 del repertorio.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por **ATLASCAPITAL S.A.**.*
B) *El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
C) *El de poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere, en las operaciones administrativas y financieras.*
D) *El de evaluar el control interno, administrativo y financiero.*
E) *El de dictaminar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoria externa abarco el periodo del 1 de enero del 2004 al 31 de diciembre del 2004 habiendo iniciado mi trabajo el 27 de juLio del 2007 habiéndolo concluido el 05 de Septiembre del 2007.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

REPRESENTANTE LEGAL	***Ing.Civil. Javier Berrezueta***
CONTADOR	***CPA. Ivo López Luna***

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros, de **ATLASCAPITAL S.A..**, he podido constatar que el control interno aplicado por la empresa es el adecuado, lo cual permite los aspectos siguientes:*

A) *Existe total evidencia de que, las ordenes que emite la gerencia se las hace por escrito, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución.*

B) *Se utilizan formularios de ingresos y de egresos para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente, llevando además las firmas de responsabilidad de los funcionarios competentes*

C) *Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como el de la Societaria, debidamente ordenada y totalmente archivada.*

CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustivamente esta cuenta, de cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los estados financieros de **ATLASCAPITAL S.A..** corresponden a este periodo como lo demuestra los documentos contables realizados.*

ATENTAMENTE

Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Auditor Externo Calificado No. 158