

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, Febrero 18 del 2008

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

ATLASCAPITAL S.A.

Ciudad

He auditado el balance general adjunto de ATLASCAPITAL S.A. al 31 de diciembre de 2.005 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 2.005

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

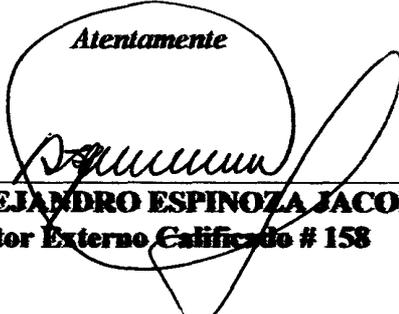
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba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

*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 en 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 2.005, 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 2005

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA-BANCOS	NOTA 2	7.749,66
PRESTAMO A ACCIONISTAS	NOTA 3	45.872,90
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	NOTA 4	60.000,00
OBRAS EN PROCESO	NOTA 5	9.351,38
CRÉDITO FISCAL	NOTA 6	<u>5.777,71</u>

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE 128.751,65

ACTIVO NO CORRIENTE

FIJO

NOTA 1

DEPRECIABLES		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS		3.800,00
EQUIPO DE OFICINA		36,61
ACCESORIOS		<u>166,33</u>
TOTAL		<u>4.002,94</u>

DEPRECIACIONES -1.687,25

TOTAL DE ACTIVO FIJO 2.315,69

DIFERIDO

GASTOS DE CONSTITUCION	154,58
AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-15,46</u>

TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO 139,12

TOTAL DE ACTIVOS 131.206,46

ATLASCAPITAL S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

**PASIVO
CORRIENTE**

PROVEEDORES	NOTA 7	18.256,29
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	NOTA 8	6.201,60
RETENCIONES FISCALES	NOTA 9	6.226,69
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 10	12.897,29
PROVISIONES SOCIALES	NOTA 11	14.503,44

TOTAL PASIVO CORRIENTE **58.085,31**

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 12	4.000,00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		19.500,00
RESERVA LEGAL		6.490,80
RESERVA FACULTATIVA		6.490,80
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		33.806,59
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		2.832,96

TOTAL DE PATRIMONIO **73.121,15**

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO **131.206,46**

ATLASCAPITAL S.A.
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

<i>INGRESOS OPERACIONALES</i>		70.765,23
<i>OBRA CIVIL</i>	70.765,23	
<i>COSTO DE VENTA</i>		<u>-53.695,54</u>
<i>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</i>		17.069,69
<i>GASTOS OPERACIONALES</i>		<u>-11.362,12</u>
<i>ADMINISTRATIVO</i>	6.425,44	
<i>GENERAL</i>	<u>4.936,68</u>	
<i>UTILIDAD OPERACIONAL</i>		5.707,57
<i>GASTO NO DEDUCIBLES</i>		268,62
		<u>5.976,19</u>
<i>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</i>		<u>-896,43</u>
		5.079,76
<i>25% IMPUESTO A LA RENTA</i>		<u>-1.269,94</u>
		3.809,82
<i>GASTO DEDUCIBLE</i>		<u>-268,62</u>
		3.541,20
<i>RESERVA</i>		<u>-708,24</u>
<i>LEGAL</i>	354,12	
<i>FACULTATIVA</i>	<u>354,12</u>	
<i>UTILIDAD NETA PRESENTE EJERCICIO</i>		<u>2.832,96</u>

ATLASCAPITAL S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

	<i>SALDO AL</i> <i>31-dic-04</i>		<i>TOTAL</i>
<i>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</i>	<i>3.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.800,00</i>
<i>EQUIPO DE OFICINA</i>	<i>36,61</i>	<i>0,00</i>	<i>36,61</i>
<i>ACCESORIOS</i>	<i>166,33</i>	<i>0,00</i>	<i>166,33</i>
<i>TOTAL</i>	<i>4.002,94</i>		<i>4.002,94</i>
<i>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</i>			<i>-1.687,25</i>
			<i>2.315,69</i>

ATLASCAPITAL S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	PERDIDA AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004	4.000,00	19.500,00	5.271,02	5.271,02	33.537,91	0,00	69.579,95
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	1.219,78	0,00	0,00	0,00	1.219,78
RESERVA FACULTATIVA	0,00	0,00	0,00	1.219,78	0,00	0,00	1.219,78
PERDIDA AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.731,32	0,00	-1.731,32
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.832,96	2.832,96
	4.000,00	19.500,00	6.490,80	6.490,80	33.806,59	2.832,96	73.121,15

ATLASCAPITAL S.A..

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo del 1 de Enero del 2005, al 31 de diciembre del 2005.

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 2005 y el 31 de Diciembre del 2005.

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 su poca actividad operacional.

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

PRESTAMOS A ACCIONISTAS

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

NOTA 4

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Son valores entregados por empresas relacionadas las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 5

OBRAS EN PROCESO

Compras de materiales para construcción de carreteras.

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	579,94
IVA COBRADO EN VENTA	<u>530,38</u>

SUBTOTAL 1.110,32

RETENCIÓN EN LA FUENTE 960,55
Cancelado en Dic 2007

PROVISIÓN PARA EL PAGO IMPUESTO 4.155,82
 A LA RENTA DE COMPAÑÍA 2005
 AÑO 2004 2.885,88
 AÑO 2005 2.269,94

TOTAL 6.226,69

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 2005, está 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 2005 y la fecha de preparación de estos estados Financieros y el 18 de Octubre 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 artículo No. 56 , publicado en el Registro Oficial No. 594 de diciembre 30 de 1986.

BASE LEGAL

Mediante Escritura Pública 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 número 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 abarcó el periodo del 1 de enero del 2004 al 31 de diciembre del 2005 habiendo iniciado mi trabajo el 18 de Octubre del 2007 habiéndolo concluido el 18 de Febrero del 2008.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

REPRESENTANTE	Ing.Civil. Javier Berrezueta
LEGAL	
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 órdenes 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