

83557

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, Julio 14 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 2.007 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 2.007

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 sí 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 2.007, 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 2007

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA-BANCOS	NOTA 2	3.586,82
PRESTAMO A ACCIONISTAS	NOTA 3	20.194,69
OBRAS EN PROCESO	NOTA 4	139.676,21
CRÉDITO FISCAL	NOTA 5	3.331,09
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	NOTA 6	4.327,00
CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES	NOTA 7	<u>1.250,00</u>

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE

172.365,81

ACTIVO NO CORRIENTE

FIJO

NOTA 1

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

DEPRECIACIONES

-2.087,54

TOTAL DE ACTIVO FIJO

1.915,40

DIFERIDO

GASTOS DE CONSTITUCION	154,58
AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-46,38</u>

TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO

108,20

TOTAL DE ACTIVOS

174.389,41

ATLASCAPITAL S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PASIVO
CORRIENTE

<i>PROVEEDORES</i>	<i>NOTA 8</i>	<i>18.256,29</i>
<i>PRESTAMO DE ACCIONISTAS</i>	<i>NOTA 9</i>	<i>6.201,60</i>
<i>RETENCIONES FISCALES</i>	<i>NOTA 10</i>	<i>2.653,27</i>
<i>ANTICIPO DE CLIENTES</i>	<i>NOTA 11</i>	<i>13.023,09</i>
<i>PROVISIONES SOCIALES</i>	<i>NOTA 12</i>	<i>22.272,83</i>
<i>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</i>	<i>NOTA 13</i>	<i>38.402,20</i>

TOTAL PASIVO CORRIENTE **100.809,28**

PATRIMONIO

<i>CAPITAL</i>	<i>NOTA 14</i>	<i>4.000,00</i>
<i>APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES</i>		<i>19.500,00</i>
<i>RESERVA LEGAL</i>		<i>6.536,70</i>
<i>RESERVA FACULTATIVA</i>		<i>6.536,70</i>
<i>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR</i>		<i>36.639,55</i>
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>		<i>367,18</i>

TOTAL DE PATRIMONIO **73.580,13**

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO **174.389,41**

ATLASCAPITAL S.A.
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

INGRESOS OPERACIONALES		19.712,11
COSTO DE VENTA		<u>-8.875,89</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		10.836,22
GASTOS OPERACIONALES		<u>-9.502,75</u>
ADMINISTRATIVO	3.291,72	
GENERALES	<u>6.211,03</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		1.333,47
GASTOS NO DEDUCIBLES		<u>1.078,93</u>
		2.412,40
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>-361,85</u>
UTILIDAD ANTES DE PAGO DE IMPUESTO		2.050,55
25% IMPUESTO A LA RENTA		<u>-512,64</u>
		1.537,91
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION		1.333,47
15% PARTICIPACION		<u>-361,85</u>
		971,62
25% IMPUESTO A LA RENTA		<u>-512,64</u>
		458,98
RESERVA LEGAL	45,90	
RESERVA FACULTATIVA	45,90	<u>-91,80</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>367,18</u></u>

ATLASCAPITAL S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

	SALDO AL 31-dic-06		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			-2.087,54
			1.915,40

ATLASCAPITAL S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
<i>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006</i>	4.000,00	19.500,00	6.490,80	6.490,80	36.639,55	0,00	73.121,15
<i>CAPITAL</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>APORTE FUTURA CAPITALIZACION</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>RESERVA LEGAL</i>	0,00	0,00	45,90	0,00	0,00	0,00	45,90
<i>RESERVA FACULTATIVA</i>	0,00	0,00	0,00	45,90	0,00	0,00	45,90
<i>PERDIDA AÑOS ANTERIORES</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367,18	367,18
	4.000,00	19.500,00	6.536,70	6.536,70	36.639,55	367,18	73.580,13

ATLASCAPITAL S.A..

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo del 1 de Enero del 2007, al 31 de diciembre del 2007

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 2007 y el 31 de Diciembre del 2007.

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**OBRAS EN PROCESO**

Compras de materiales para construcción de carreteras y la misma que no se llegó a concluir en este periodo.

NOTA 5**CRÉDITO FISCAL**

Son valores retenidos a la empresa durante el año.

NOTA 6**CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

Son valores entregados a las relacionadas no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 7**CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES**

Son valores entregados a personas que realizan trabajos a la empresa.

NOTA 8**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 9**PRESTAMO A ACCIONISTAS**

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

NOTA 10**RETENCIONES FISCALES**

<i>IVA</i>	
<i>IVA COBRADO EN VENTA</i>	<i>530,38</i>
<i>RETENCIÓN EN LA FUENTE</i>	<i>98,17</i>
<i>IMPUESTO A LA RENTA</i>	<i><u>2.024,72</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i>2.653,27</i>

NOTA 11**ANTICIPO DE CLIENTES**

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

NOTA 12**PROVISIONES SOCIALES**

Provisiones para pago del 15% de trabajadores

NOTA 13**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Son valores que corresponden a compromisos adquiridos por la empresa por materiales recibidos.

NOTA 14

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2007, 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 15

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 16

CUENTAS DE ORDEN

No existen cuentas de orden.

NOTA 17

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

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

NOTA 18

EVENTOS SUBSECUENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2007 y la fecha de preparación de estos estados Financieros y el 06 de Junio del 2008, 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 2007 al 31 de diciembre del 2007 habiendo iniciado mi trabajo el 06 de Junio del 2008 habiéndolo concluido el 14 de Julio 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 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