

**Ing. Richard Andrés Estrella**

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

**EMPRESA**

**“LEGADOIL S.A.”**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2013**

**ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA BOSMEDIANO CPA.  
AUDITOR EXTERNO**

**RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790**

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272–Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# **Ing. Richard Andrés Estrella**

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## **CONTENIDO**

### **CAPITULO I**

**SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR**

### **CAPITULO II**

**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO**

### **CAPITULO III**

**ESTADOS FINANCIEROS**

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## CAPITULO I

### SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

De la verificación a las operaciones financieras y a las obligaciones mantenidas en la Superintendencia de Compañías, la Empresa LEGADOIL S.A.; se determina que no ha sido objeto de auditoría externa en años anteriores, debido a que las operaciones administrativas, logísticas, económicas y financieras no han superado el 1'000.000,00 dólares de activos.

Considerando este antecedente se puede determinar que la auditoría se realizará como primera vez a los Estados Financieros desde el 1ro de Enero al 31 de Diciembre del 2013, verificando en su parte principal los siguientes aspectos:

- Cumplimiento de Obligaciones Tributarias con el Servicio de Rentas Internas.
- Cumplimiento de las Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Cumplimiento de las Obligaciones con la Superintendencia de Compañías.
- Cumplimiento de Obligaciones con Proveedores de la Empresa.
- Cumplimiento de Obligaciones con Empleados de la Empresa.
- Cumplimiento de la Razonabilidad de los saldos contables.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2  
E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)  
Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692  
QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## CAPITULO II

### INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

A la Junta General de Socios de la Compañía “**LEGADOIL S.A.**”

#### 1.- Informe sobre los Estados Financieros

Se ha realizado la auditoría a los Estados Financieros adjuntos, de la Empresa “**LEGADOIL S.A.**”, que comprende al periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del año 2013, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### 2.- Responsabilidad de la Gerencia de “**LEGADOIL S.A.**”, de los Estados Financieros

El **Staff** de la Empresa es la responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S y las Normas Internacionales de Auditoría NIAS. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y la determinación de los controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### 3.- Responsabilidad del Auditor Independiente

Mi responsabilidad como auditor externo, es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en NIIF'S. Excepto por lo que expresa en los párrafos 4 al 7, mi auditoría fue efectuada de acuerdo a las NIAS.

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

Dichas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, se planifique y realice la auditoria para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen errores importantes.

La auditoría externa comprende aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los Estados Financieros. Al efectuar esta evaluación de riesgo, se toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa.

Una auditoria también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son los apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría y los hallazgos que se han obtenido, son suficientes y apropiados para proporcionar una base para mi dictamen de auditoría.

#### **4.- Informe Integral de Precios de Transferencia**

En el Ecuador, a partir de 1999, el SRI cuenta como herramienta para ejercer su facultad determinadora con la posibilidad de regular los precios de transferencia en operaciones con partes vinculadas. Esta regulación, en conjunto con otras normas de carácter legal, reglamentario y de resoluciones permite a la Administración Tributaria ejercer un control a los contribuyentes principalmente en los siguientes ámbitos:

# Ing. Richard Andrés Estrella

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

- Exigir a las empresas el cumplimiento del principio de plena competencia tanto en operaciones locales como internacionales, vía el régimen de precios de transferencia.
- Exigir el cumplimiento de obligaciones formales, como son la Elaboración de Anexo de Precios de Transferencia y la Elaboración de Estudio Integral de Precios de Transferencia.
- De acuerdo a la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286, se considera la Obligatoriedad de presentar el "Informe Integral de Precios de Transferencia" en un monto acumulado de OPERACIONES > USD 5.000.000,00 (Importaciones o Exportaciones).
- Considerando esto, la Compañía LEGADOIL S.A., no forma parte de ningún grupo económico ni tampoco realiza transacciones con partes relacionadas que se encuentren ubicados en paraísos fiscales, adicional el monto de las transacciones tanto de exportaciones como de importaciones es menor a los parámetros establecidos en la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.

## **5.- Aplicación de NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con periodo de transición año 2011**

La Empresa "LEGADOIL S.A.", ha concluido con su fase final, para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera al 31 de diciembre del 2012, para lo cual se considero todas las recomendaciones realizadas en la auditoria del año 2011, habiendo realizado los ajustes necesarios de su Propiedad Planta y Equipo a valor presente, con la finalidad de poder obtener el valor real de sus Activos

La aplicación de los requerimientos de la Empresa LEGADOIL S.A., estuvieron obligados a aplicar las NIIF'S que tengan vigencia para periodos que terminen el 31 de diciembre de 2012 realizando el siguiente trabajo:

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2  
E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)  
Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692  
QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF'S el 1 de enero de 2012; y
- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2012, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y finalmente el Estado de Flujos de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2012.

## **6.- Opinión con salvedades**

En mi opinión, la auditoria está enmarcada en el cumplimiento de la NIIF de acuerdo a la Resolución No.- SC. Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 ARTICULO NOVENO, los ajustes correspondientes se reflejan en los Estados Financieros de la Empresa "LEGADOIL S.A.", considerando que la información financiera se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, el Balance General, el Balance de Resultados, el Flujo de Efectivo y el Estado en el Cambio y Evolución Patrimonial de los años terminados al 31 de diciembre del 2012.

Es importante manifestar que las Obligaciones con las Instituciones del Estado han sido cubiertas en su totalidad y de una manera correcta, esto permite que los registros contables son los reales y reflejan una razonabilidad en los Estados Financieros.

## **7.- Políticas contables aplicadas luego de la auditoria**

### **7.1.- Unidad Monetaria de los Estados Financieros**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda oficial en el Ecuador.

# Ing. Richard Andrés Estrella

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

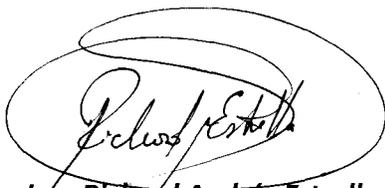
- Asesoramiento Financiero
  - Auditorias en General
    - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 8.- Asuntos de énfasis

Resolución No.- SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, Artículo decimo.- "Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYMES podrán adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicara a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Artículo décimo primero.- "Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No.- 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y remitirán a la Superintendencia de Compañías, hasta el 31 de agosto del 2012 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

Dada y firmada en Quito, Distrito Metropolitano, el 02 de abril del 2014



**Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano**  
**CPA. Matricula No.- 35274**  
**Registro de Auditores Externos**  
**Superintendencia de Compañías**  
**No. SC. RNAE 790**

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2  
E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)  
Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692  
QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## CAPITULO III

### 3.1.- ESTADOS FINANCIEROS

#### 3.1.1.- Balance General

**EMPRESA "LEGADOIL S.A."**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>				
<b>10</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>159,02</b>		<b>2.713.303,91</b>	
<b>1010</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>159,02</b>	<b>13,09%</b>	<b>2.713.303,91</b>	<b>100,00%</b>
101010101	Caja Chica			800,00	
101010301	Banco de Pichincha 2300023911			777.114,79	
101020301	Póliza de Inversión			1.494.396,01	
101020802	Juan Carlos Alvarez			153.177,89	
101040402	Cheques en Garantía			215.000,00	
101050202	Retenciones Recibidas de clientes Ejercicio Actual			72.815,22	
<b>11</b>	<b>EXIGIBLES</b>				
110	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	159,02			
<b>12</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.055,57</b>	<b>86,91%</b>		
<b>121</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
<b>1210</b>	<b>Equipo de computación y software</b>	<b>1.055,57</b>			
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.214,59</b>	<b>100%</b>	<b>2.713.303,91</b>	<b>100%</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>				
<b>20</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
<b>2010</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON</b>			<b>2.629.816,47</b>	<b>100,00%</b>
201030101	Proveedores Locales			96.687,06	
201030201	Sulzer			2.400.000,00	
201070109	Formulario 103 por pagar			9.814,63	
201070110	Formulario 104 por pagar			50.415,06	
201070111	Importaciones por pagar			50.415,93	
201070301	Aportes IESS por pagar			6.440,14	
201070401	Sueldos por pagar			12.695,75	
201070402	13er sueldo por pagar			3.084,82	

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

201070403	14to sueldo por pagar			263,08	
TOTAL PASIVOS				2.629.154,47	
3	PATRIMONIO NETO				
30	CAPITAL				
3010	Capital Suscrito pagado	1.494,44	123,04%	800,00	0,96%
30101001	CAPITAL SOCIAL	800,00		800,00	
30101002	Aporte futuras capitalizaciones	694,44			
3070	GANANCIA NETA DEL PERIODO		0,00%	82.687,44	99,04%
30701001	Resultado del ejercicio			82.687,44	
30701002	Pérdida del ejercicio	-279,85	-23,04%		
TOTAL CAPITAL SUSCRITO		1.214,59	100,00%	83.487,44	100,00%
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		1.214,59	100%	2.713.303,91	100%

  
DRA. CECILIA ACARO  
CONTADORA DE "LEGADOIL S.A."

  
ING. KATHERINE MARGARETH CONTRERAS  
GERENTE GENERAL LEGADOIL S.A.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2  
E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)  
Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692  
QUITO - ECUADOR

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorias en General
    - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 3.1.2.- Estado de Resultados

### EMPRESA "LEGADOIL S.A." ESTADO DE RESULTADOS (expresado en dólares) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Código	Cuenta Contables	NOTAS	2011	2012	%
	<b>INGRESOS</b>				
<b>41</b>	<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
4101	VENTA DE BIENES			3.648.698,41	100%
41010001	Venta de Bienes			3.648.698,41	
	<b>TOTAL INGRESOS DE ACITVIDAD ORDINARIAS</b>			<b>3.648.698,41</b>	
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>3.648.698,41</b>	
	<b>COSTOS DE VENTAS</b>				
<b>50</b>	<b>Materiales e insumos</b>				
<b>5010</b>	<b>Materiales e insumos</b>				
50100103	Mantenimiento compresor			2.200,00	
50100104	Reparacion de motores			56.236,96	
50100105	Desmontaje de Rotor			3.644,31	
50100106	Comision torre enfriamiento INFRISA			13.000,00	
50100107	Importaciones Gastos			125.047,02	
50100108	Costo Servicio Tecnico			3.006.041,05	
	<b>TOTAL MATERIAL E INSUMO</b>			<b>3.206.169,34</b>	<b>99,92%</b>
<b>51</b>	<b>OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN SERVICIOS</b>				
<b>5101</b>	<b>OTROS COSTOS SERVICIOS</b>				
51010211	Viaticos			100,00	
51010303	Uniformes personal proyectos			2.535,98	
	<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN SERVICIOS</b>			<b>2.635,98</b>	<b>0,08%</b>
	<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>			<b>3.208.805,32</b>	
	<b>GASTOS</b>				
<b>61</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				
	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS</b>				
<b>6101</b>	<b>REMUNERACIONES</b>			<b>173.217,74</b>	<b>48%</b>
6101001	Sueldos y Salarios			145.854,72	
6101002	Aporte Patronal			17.721,35	

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

6101004	Fondo de Reserva			9.641,67	
<b>6104</b>	<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			<b>3.042,90</b>	<b>1%</b>
6104001	Décimo Tercer Sueldo			2.512,90	
6104002	Décimo Cuarto Sueldo			530,00	
<b>6105</b>	<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS</b>			<b>42.648,36</b>	<b>12%</b>
6105001	Honorarios Profesionales			42.648,36	
<b>6108</b>	<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			<b>22.554,47</b>	<b>6%</b>
6108002	Mantenimiento Vehículos			3.207,09	
6108003	Mantenimiento Equipos			13.918,51	
6108005	Adecuaciones Oficina			4.010,73	
6108006	Mantenimiento Local			1.418,14	
<b>61</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				
<b>6109</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>			<b>7.374,37</b>	<b>2%</b>
6109001	Arriendo Oficina Shirys			6.300,00	
6109002	Alicuota Oficina Shirys			1.074,37	
<b>6111</b>	<b>COMBUSTIBLE</b>			<b>1.543,14</b>	<b>0,43%</b>
6111001	Combustible			1.543,14	
<b>6113</b>	<b>SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)</b>			<b>26.254,65</b>	<b>7%</b>
6113004	Seguros de transporte			3.721,29	
6113005	Seguro de Cumplimiento de trabajo			22.533,36	
<b>6114</b>	<b>TRANSPORTE</b>			<b>2.170,95</b>	<b>1%</b>
6114001	Transporte y movilización			2.170,95	
<b>6115</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, traba)</b>			<b>25.367,25</b>	<b>7%</b>
6115001	Refrigerios y Alimentación empleados			3.206,59	
6115003	Atención a Clientes			6.936,80	
6115004	Suministros de Oficina			5.902,48	
6115005	Suministros de limpieza			734,62	
6115006	Gastos Legales			1.448,52	
6115007	Creación Sitio Web			2.250,00	

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

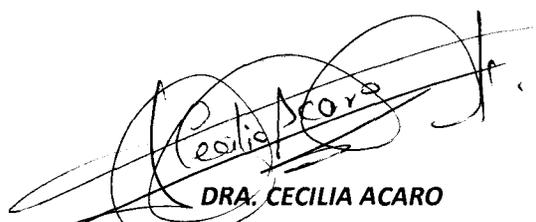
QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorias en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

6115009	Atención a empleados			1.097,29	
6115012	Reembolso de Gastos			3.750,43	
6115013	Instalacion linea telefonica			40,52	
6116	<b>GASTOS DE VIAJE</b>			<b>13.510,07</b>	<b>4%</b>
6116001	Pasajes y Tickets			3.585,78	
6116002	Hospedaje			407,76	
6116003	Alimentación			138,72	
6116004	Peajes			7,00	
6116005	Movilización			9.370,81	
6117	<b>AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN</b>			<b>3.004,66</b>	<b>1%</b>
6117002	Luz			199,50	
6117003	Telefonia movil y Fija			2.147,96	
6117004	Internet y TV cable			657,20	
6119	<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>			<b>36.517,09</b>	<b>10%</b>
6119001	Impuestos Municipal			17,95	
6119003	Comisión banco			181,22	
6119004	Intereses Bancarios			412,91	
6119005	Iva cargo Gasto			693,14	
6119006	Gasto no deducible			5.959,92	
6119007	Impuesto salida de divisas			29.251,95	
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				<b>367.205,45</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>				<b>3.566.010,97</b>	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				<b>82.687,44</b>	

  
**DRA. CECILIA ACARO**  
 CONTADORA DE "LEGADOIL S.A."

  
**ING. KATHERINE MARGARETH CONTRERAS**  
 GERENTE GENERAL LEGADOIL S.A.

### 3.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

Detalle	Capital Social	Aportes para Futuras capitalizaciones	Resultado del Ejercicio	Utilidades Acumuladas	Total
---------	----------------	---------------------------------------	-------------------------	-----------------------	-------

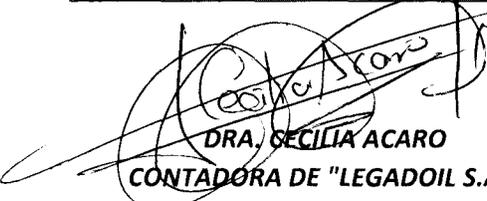
Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2  
 E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)  
 Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692  
 QUITO - ECUADOR

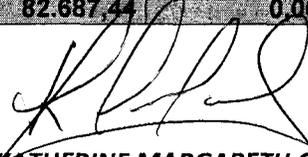
# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b>	800,00	694,44	279,85		<b>1.214,59</b>
Aporte para futuras capitalizaciones					
Pérdida Neta					0
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2013</b>	800,00	694,44	0,00	0,00	<b>1.494,44</b>
Aporte para futuras capitalizaciones	800,00		82.687,44		<b>83.487,44</b>
Pérdida Neta				0	0
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82.687,44</b>	<b>0,00</b>	<b>83.487,44</b>

  
DRA. CECILIA ACARO  
CONTADORA DE "LEGADOIL S.A."

  
ING. KATHERINE MARGARETH CONTRERAS  
GERENTE GENERAL LEGADOIL S.A.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2  
E-mail: asfincontril@hotmail.com  
Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692  
QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 3.1.4.- Notas a los Estados Financieros

### **LEGADOIL S.A.**

#### ***Notas a los Estados Financieros***

***Al 31 de Diciembre del 2013***

***(Expresado en Dólares de E.U.A.)***

#### ***1. Operatividad de la Empresa***

La Compañía auditada, es una empresa que se dedica a la prestación de servicios petroleros, y de esta manera satisface las necesidades de todos los clientes nacionales, su materia prima se la adquiere en el exterior

La emisión de los Estados Financieros del año 2013, ha permitido realizar una evaluación financiera acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera y a las normas internacionales de auditoría. En opinión de la Gerencia, los estados Financieros analizados, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

#### ***2. Lectura del Informe de Auditoría***

El borrador del informe de auditoría se da lectura en presencia de la Junta General de Accionistas de la Compañía, en el cual se manifiesta que la Empresa LEGADOIL S.A., no tiene hallazgos de auditoría, considerando que todo el manejo económico-financiero se encuentra establecido dentro de las normas contables, financieras y tributarias.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

### 3. Efectivo y Equivalente al Efectivo

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
1	ACTIVO				
10	ACTIVO CORRIENTE	159,02		2.713.303,91	
1010	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	159,02	13,09%	2.713.303,91	100,00%
101010101	Caja Chica			800,00	
101010301	Banco de Pichincha 2300023911			777.114,79	
101020301	Póliza de Inversión			1.494.396,01	
101020802	Juan Carlos Alvarez			153.177,89	
101040402	Cheques en Garantía			215.000,00	
101050202	Retenciones Recibidas de clientes Ejercicio Actual			72.815,22	

Al 31 de Diciembre del 2012 la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo registra un valor de USD. 159,02 dólares que equivale al 13,09% del total de activos, considerando que para el año 2013 el valor registrado en mencionada es de USD. 2.713.303,91 dólares, esto se debe a la gran operatividad de la empresa, generando una solvente liquidez para cubrir sus diferentes costos y gastos.

### 4. Propiedad, Planta y Equipo.

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.055,57	86,91%		
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1210	Equipo de computación y software	1.055,57			

Revisado los componentes de la cuenta Propiedad Planta y Equipo se determina que por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Niif's, han sufrido una depreciación considerable, poniéndolos a valor presente y regularizados, de acuerdo a la Niif 1, párrafo 6, NIC 1, IASB párrafo 9, NIC 1, IASB 2010 párrafo 9., esto es que para el año 2013 el valor de activos fijos, no se registran por encontrarse a valor residual, considerando que las nuevas adquisiciones se realizaron en el año 2014 y se registran en mencionado año.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 5. Pasivos Financieros a valor razonable

Los Saldos al 31 de Diciembre del 2013 se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
2	PASIVOS				
20	PASIVOS CORRIENTES				
2010	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON			2.629.816,47	100,00%
201030101	Proveedores Locales			96.687,06	
201030201	Sulzer			2.400.000,00	
201070109	Formulario 103 por pagar			9.814,63	
201070110	Formulario 104 por pagar			50.415,06	
201070111	Importaciones por pagar			50.415,93	
201070301	Aportes IESS por pagar			6.440,14	
201070401	Sueldos por pagar			12.695,75	
201070402	13er sueldo por pagar			3.084,82	
201070403	14to sueldo por pagar			263,08	
	<b>TOTAL</b>			<b>2.629.816,47</b>	

Del análisis realizado a las Obligaciones con los proveedores, tanto nacionales como extranjeros se evidencia que no registra valores para el año 2012, pero se evidencia un crecimiento considerable en las obligaciones de la empresa de USD 2'629.816,47 dólares.

## 6. Capital Social Suscrito y Aporte Futuras Capitalizaciones

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
3	PATRIMONIO NETO				
30	CAPITAL				
3010	Capital Suscrito pagado	1.494,44	123,04%	800,00	0,96%
30101001	CAPITAL SOCIAL	800,00		800,00	
30101002	Aporte futuras capitalizaciones	694,44			
3070	GANANCIA NETA DEL PERIODO		0,00%	82.687,44	99,04%
30701001	Resultado del ejercicio			82.687,44	
30701002	Pérdida del ejercicio	-279,85	-23,04%		
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>1.214,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>83.487,44</b>	<b>100,00%</b>
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>1.214,59</b>	<b>100%</b>	<b>2.713.303,91</b>	<b>100%</b>

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

Revisadas estas cuentas contables correspondientes al Patrimonio de la Compañía LEGADOIL S.A., se determina que existe un aumento considerable de USD. 1.214,59 a USD. 83.487,44, debido al resultado del periodo 2013.

## 1. Ingresos Operacionales

Los saldos de los ingresos operacionales, se presentan de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contables	NOTAS	2011	2012	%
	<b>INGRESOS</b>				
<b>41</b>	<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
4101	VENTA DE BIENES			3.648.698,41	100%
41010001	Venta de Bienes			3.648.698,41	
	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIAS</b>			<b>3.648.698,41</b>	
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>3.648.698,41</b>	

Se puede comentar que los ingresos operacionales del año 2013, se registra un valor de USD. 3'648.698,41, esto garantiza que la Empresa cubra los costos y gastos en los que incurre la operabilidad de la misma, no así en el año 2012 la empresa no registra movimientos en las ventas.

## 2. Costo de Ventas

Código	Cuenta Contables	NOTAS	2011	2012	%
<b>51</b>	<b>OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN SERVICIOS</b>				
<b>5101</b>	<b>OTROS COSTOS SERVICIOS</b>				
51010211	Viaticos			100,00	
51010303	Uniformes personal proyectos			2.535,98	
	<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN SERVICIOS</b>			<b>2.635,98</b>	<b>0,08%</b>

De este análisis se puede concluir que el mayor costo está reflejado en los viáticos y uniformes del personal de trabajo, considerando que los costos de producción de servicios representa el 0,08%.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

# Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 3. Gastos Administrativos

Código	Cuenta Contables	NOTAS	2011	2012	%
	<b>GASTOS</b>				
61	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				
6101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES			173.217,74	48%
6104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			3.042,90	1%
6105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS			42.648,36	12%
6108	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			22.554,47	6%
6109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			7.374,37	2%
6111	COMBUSTIBLE			1.543,14	0,43%
6113	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)			26.254,65	7%
6114	TRANSPORTE			2.170,95	1%
6115	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, traba)			25.367,25	7%
6116	GASTOS DE VIAJE			13.510,07	4%
6117	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN			3.004,66	1%
6119	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS			36.517,09	10%
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			<b>3.566.010,97</b>	
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			<b>82.687,44</b>	

Del análisis realizado al rubro de los Gastos Administrativos, se determina que el mayor porcentaje de gastos se concentran en los gastos de personal en lo que se refiere; sueldos, salarios y demás remuneraciones con un porcentaje de gasto de 48%, y el segundo rubro es el pago de honorarios por la contratación de profesionales en la rama petrolera, dando un valor de USD. 42.648,36 dólares representando un 12% del total de los gastos.

De esta manera se tiene una utilidad del Ejercicio en el Perdido del 1ro de Enero al 31 de Diciembre del 2013 de USD. 82.687,44 dólares.

# Ing. Richard Andrés Estrella

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
  - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

## 4. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2013 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.

## 5. Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables, en caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta será del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

## 6. Dividendos

Los dividendos en efectivo no son tributables.

## 7. Precios de transferencia

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado transacciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado superior a USD\$ 5'000.000,00, están obligados a efectuar un estudio de precios de transferencia y presentar dicho informe al Servicio de Rentas Internas.

# Ing. Richard Andrés Estrella

**Auditor Externo RNAE No.- 790**

- Asesoramiento Financiero
  - Auditorías en General
    - Contabilidades
  - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
  - Sistemas Informáticos

## 8. Seguro a los trabajadores ocasionales

De acuerdo al nuevo referéndum de la Consulta Popular del 7 de mayo del 2011, es obligación de los empleadores asegurar al total de sus trabajadores al seguro social.

## 9. Reformas Tributarias

Actualmente se sigue manejando en materia tributaria, de acuerdo a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria publicado el 29 de diciembre del 2007 y que entro en vigencia a partir del 1 de enero del 2008 que incluye todos sus aspectos, actualmente está en estudio la reforma a la ley tributaria en donde se quiere incluir nuevos impuestos.

DMQ, 02 de abril del 2014.



**Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano**

**CPA. Matricula No.- 35274**

**Registro de Auditores Externos**

**Superintendencia de Compañías**

**No. SC. RNAE 790**

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: [asfincontril@hotmail.com](mailto:asfincontril@hotmail.com)

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR