



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental,
 - 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 2014**

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

RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - 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



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CAPITULO I

1.1.- SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

Dando atención a las recomendaciones del informe de auditoría correspondiente al periodo 2013, se determina que todas las observaciones han sido cumplidas por la administración de la Compañía "LEGADOIL S.A", verificando en su parte principal las recomendaciones que serán detalladas a continuación.

- 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.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - 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

Nuestro equipo técnico ha realizado la auditoría a los Estados Financieros de la Empresa **"LEGADOIL S.A."**, correspondientes al periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del año 2014 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

La Junta Directiva de la Empresa, es la responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a 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 si los Estados Financieros basados en NIIF'S, mantienen la razonabilidad necesaria para poder validar sus saldos contables, financieros y tributarios a fin de que estos estados financieros sean



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

de utilidad tanto para las instituciones de control públicas y privadas así como para la administración de la compañía en la toma de decisiones.

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 auditoría también comprende la evaluación de que si 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:



- 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.
- Pero hay que considerar que la empresa "LEGADOIL S.A., no sobrepasa el monto de USD. 5'000.000,00 a los parámetros establecidos en la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.

5.- Aplicación de NIIF a partir del 1 de enero de 2012

De la verificación a los contenidos de los Estados Financieros la Empresa "LEGADOIL S.A.", ha cumplido con su adopción de Niif's como establece la Superintendencia de Compañías, considerando que se ha concluido con su fase final, para lo cual se consideró todas las recomendaciones realizadas en la auditoría del año 2013, habiendo realizado un análisis y ajustes necesarios de todos los componentes de los estados financieros, esto no amerita que no se vuelvan aplicar dichas normas y de esta manera poder depurar inconsistencias en la estructura de la información financiera.



La aplicación de los requerimientos de la Empresa LEGADOIL S.A., estuvieron obligados a aplicar las NIIF'S que tengan vigencia para periodos de transición al 31 de diciembre de 2012 y su adopción en el año 2013 realizando el siguiente trabajo:

- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF'S el 1 de enero de 2013; y
- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2013, 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 2013.

6.- Opinión de auditoría

En mi opinión, la auditoría 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 2014.

Es importante manifestar que la Empresa "LEGADOIL S.A" no mantiene obligaciones con las Instituciones del Estado, mismas han sido cubiertas en su totalidad y de una manera correcta, esto permite que los registros contables sean los reales y reflejan una razonabilidad en los Estados Financieros.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
 - Sistemas Informáticos

7.- Políticas contables aplicadas luego de la auditoría

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.

8.- Hecho Subsecuente

Considerando el análisis a los componentes de los Estados Financieros, se determina que a lo posterior se debe tomar en cuenta las recomendaciones para solucionar los hallazgos encontrados en la auditoría,

Quito, Distrito Metropolitano, el 21 de abril del 2015

Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano

CPA. Matrícula No.- 35274

Registro de Auditores Externos

Superintendencia de Compañías

No. SC. RNAE 790



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
- 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 2014

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
1	ACTIVO				
10	ACTIVO CORRIENTE	2.713.303,91		220.203,04	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.713.303,91	100,00%	220.203,04	10,96%
101010101	Caja Chica	800,00		68,28	
101010301	Banco de Pichincha 2300023911	777.114,79		219.134,76	
101010302	Banco Pacifico			1.000,00	
101010303	Póliza de Inversión	1.494.396,01			
101020802	Juan Carlos Álvarez	153.177,89			
101040402	Cheques en Garantía	215.000,00			
101050202	Retenciones Recibidas de clientes Ejer Actual	72.815,22			
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			1.457.415,73	72,51%
101020301	Póliza Seguros			69.640,34	
101020302	Inversiones			50.000,00	
101020501	Cientes Locales no Relacionados			887.913,97	
10102070102	Ing. Juan Carlos Álvarez			30.000,00	
10102070103	Javier Córdova			5.000,00	
101020802	Juan Carlos Álvarez			381.777,89	
101020805	Mecagrun			10.000,00	
101020806	Construzioni S.A.			23.083,53	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			9.112,11	0,45%
101040301	Anticipos a Proveedores			7.562,80	
101040302	Tarjeta Corporativa Compra Tickets			380,52	
101040405	Efrain Monteros			141,85	
101040406	Diego Montenegro			96,94	
101040408	Sulzer TFS			500,00	



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

101040409	Valores en Garantía			430,00	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			173.590,97	8,64%
101050101	Crédito IVA por Adquisiciones			40.664,42	
101050102	Crédito IVA por Retenciones			132.926,54	
101050103	IVA Compras			0,01	
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			149.684,17	7,45%
102010801	Equipo de Computación			22502,35	
102010901	Vehículos, equipos de transpor y equipo camin			154011,07	
102011205	Depreciación Acum. Equipo de Computación			-5623,48	
102011206	Depreciación Acum. Veh, equipos caminero			-21205,77	
	TOTAL ACTIVOS	2.713.303,91	100%	2.010.006,02	100%
2	PASIVOS				
20	PASIVOS CORRIENTES				
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.496.687,06	94,94%	610.866,16	61%
201030101	Proveedores Locales	96.687,06		20.399,17	
201030201	Sulzer 1	2.400.000,00		349.832,99	
201030202	Armco			634,00	
201030207	Sulzer 2			240.000,00	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	133.129,41	5,06%	383.026,12	39%
201070109	Formulario 103 por pagar	9.814,63		9.410,43	
201070110	Formulario 104 por pagar	50.415,06		5.194,42	
201070111	Importaciones por pagar	50.415,93		29.355,13	
201070201	Impuesto a la Renta por pagar			98.817,79	
201070301	Aportes IESS por pagar	6.440,14		13.349,46	
201070302	Fondos de Reserva por Pagar			3.752,00	
201070401	Sueldos por pagar	12.695,75			
201070402	13er sueldo por pagar	3.084,82		5.407,96	
201070403	14to sueldo por pagar	263,08		991,65	
201070501	15% Utilidad Trabajadores por Pagar			216.747,28	
	TOTAL PASIVOS	2.629.816,47	100%	993.892,28	100%

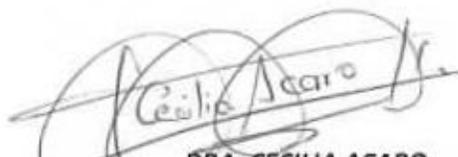


ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - Contabilidades
 - Declaración de impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
 - Sistemas Informáticos

3	PATRIMONIO NETO				
30	CAPITAL				
30101	Capital Suscrito pagado	800,00	0,96%	48.800,00	4,80%
30101001	CAPITAL SOCIAL	800,00		4.880,00	
30101002	Contreras Katherine			43.920,00	
30401	RESERVA LEGAL			10.702,12	1,05%
30401001	Reserva Legal			10702,12	
30601	GANANCIAS ACUMULADAS			159,53	0,02%
30601001	Ganancias Acumuladas años anteriores			159,53	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	82.687,44	99,04%	956.452,09	94,13%
30701001	Resultado del ejercicio	82.687,44		956452,09	
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO	83.487,44	100,00%	1.016.113,74	100,00%
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	2.713.303,91	100%	2.010.006,02	100%


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


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



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - 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 2014

Código	Cuenta Contables	Notas	2014	%
	INGRESOS			
41	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
41010	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5.723.594,36	99%
41010001	Prestación de Servicios		5.723.594,36	
	TOTAL INGRESOS DE ACITVIDAD ORDINARIAS		5.723.594,36	
41080	OTROS INGRESOS		71.640,11	1%
410801001	Otros Ingresos		1.153,64	
410801002	Intereses ganados		70.486,47	
	TOTAL DE INGRESOS		5.795.234,47	100%
	COSTOS DE VENTAS			
50100	COSTOS DIRECTOS		2.411.405,32	100%
50100101	Materiales e Insumos		1.055.458,38	
50100102	Herramientas y Repuestos		41.752,88	
50100103	Mantenimiento compresor		53.499,82	
50100104	Fabricación contenedores rotores		18.181,82	
50100105	Envío Rotores EE.UU Zulser		25.326,64	
50100106	Aranceles Aduana		320,00	
50100107	Mantenimiento Maquinaria		152.179,94	
50100108	Comisiones Ventas		33.625,60	
50100109	Reparación de motores			
50100110	Costo de Mercaderías		64.911,01	
50100111	Servicios Técnicos Especializados		877.056,00	
50100112	Envío Luces Led		1.398,43	
50100113	Contenedor Turbotainer		3.037,63	
50100114	Transporte		4.350,00	
50100115	Exportación temporal rotores		80.307,17	
	TOTAL COSTO DE VENTAS		2.411.405,32	100%



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental:
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

GASTOS				
61010	GASTOS ADMINISTRATIVOS		561.295,09	28,95%
610101001	Sueldos y Salarios		157.759,34	
610101002	Aporte Patronal		58.982,58	
610101003	Horas Extras		25.226,67	
610101004	Fondo de Reserva		16.955,46	
610101005	Bonificaciones		302.371,04	
610101006	Bono extra			
610101007	Transporte			
61040	BENEFICIOS SOCIALES		26.471,40	1,37%
610104001	Décimo Tercer Sueldo		24.429,52	
610104002	Décimo Cuarto Sueldo		2.041,88	
61050	HONORARIOS PROFESIONALES		37.115,00	1,91%
610105001	Honorarios Profesionales		32.620,00	
610105003	Honorarios Auditoria		3.000,00	
610105004	Trámites		1.495,00	
61080	MTTO. EDIFICIOS		583.278,41	30,08%
610108001	Mtto. Edificios		250,00	
610108002	Mtto. Vehículos		30.911,50	
610108003	Mtto. Equipos		11.072,56	
610108005	Adecuaciones Oficina		2.298,44	
610108006	Mtto. Local		63.745,91	
610108007	Diseño Arquitectónico		475.000,00	
61090	ARRIENDO OFICINA SHYRIS		14.268,76	0,74%
610109001	Arriendo Oficina Shyris		6.942,00	
610109002	Alícuota Oficina Shyris		1.172,04	
610109003	Arriendo Oficina Esmeraldas		5.304,72	
610109004	Alícuota parqueadero Shyris Century		850,00	
61010	COMBUSTIBLES		436,97	0,02%
610110001	Combustibles		436,97	
61030	SEGUROS DE SALUD		14.498,35	0,75%



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

610130002	Seguros de Vida		78,00	
610130003	Otros Seguros		3.837,98	
610130004	Seguros de Transporte		3.107,12	
610130005	Seguros de Vehículos		7.475,25	
61040	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN		11.698,11	0,60%
610140001	Transporte y movilización		11.698,11	
61050	REFRIGERIOS Y ALIMENTACIÓN EMPLEADOS		301.655,91	15,56%
610150001	Refrigerios y Alimentación empleados		8.901,61	
610150002	Refrigerios y Alimentación sociosy accionistas		3.650,00	
610150003	Atenciones a Clientes		79.537,00	
610150004	Suministros de oficina		51.621,87	
610150005	Suministros de Limpieza		3.955,10	
610150006	Gastos Legales		39.098,48	
610150009	Atención Empleados		2.244,43	
610150011	Uniformes		65.926,85	
610150012	Reembolso de Gastos		355,00	
610150013	Capacitación		18.702,05	
610150014	Aseo de la Oficina		229,59	
610150015	Protección y Seguridad		9.380,00	
610150016	Correos y comunicación		28,83	
610150017	Suministros equipo computación		1.940,00	
610150018	Publicidad		16.085,10	
61060	GASTOS DE VENTAS		178.852,16	9,22%
610160001	Pasajes, peajes y tickets		52.783,28	
610160002	Hospedaje		39.720,15	
610160003	Alimentación		30.779,15	
610160005	Movilización		13.820,64	
610160006	Combustible		4.072,87	
610160007	Impresiones y copias		625,17	
610160008	Correo y Comunicaciones		1.904,34	
610160009	Uniformes		1.080,17	
610160010	Materiales de trabajo		3.710,61	
610160011	Recargas móvil		66,81	
610160012	Atenciones Sociales		3.469,67	



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental,
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

610160013	Mantenimiento de Vehículo		10.299,67	
610160014	Adecuaciones Departamento Esmeraldas		25,69	
610160015	Aseo Personal		107,83	
610160016	Atención Clientes		15.520,89	
610160017	Atención empleados		294,62	
610160018	Internet		570,60	
61070	AGUA		9.607,77	0,50%
610170002	Luz		291,56	
610170003	Telefoniamóvil y fija		7.908,25	
610170004	Internet y TV Cable		1.407,96	
61080	NOTARIAS Y REGISTRO PROPIEDAD		308,20	0,02%
610180001	Notarias y Registro Propiedad		308,20	
61190	IMPUESTOS MATRICULACIÓN VEHICULAR		172.531,88	8,90%
610190001	Impuestos matriculación vehicular		3.756,45	
610190002	Contribuciones		3.158,15	
610190003	Comisión Banco		2.249,87	
610190004	Gasto no deducible		17.031,06	
610190006	Impuesto Salidas de Divisas		146.283,19	
610190007	Comisión tarjeta de crédito		53,16	
61200	DEPRECIACIONES		26.829,25	1,38%
610120005	Depreciación Equipos de Computación		5.623,48	
610120006	Depreciación Vehículos, equipos camineros		21.205,77	
	TOTAL GASTOS		1.938.847,26	100%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		4.350.252,58	
	RESULTADO DEL EJERCICIO		1.444.981,89	

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

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

**3.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas****"LEGADOIL S.A."****ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014****Expresados en Dólares de E.U.A.**

Detalle	Capital Social	Reserva Legal	Resultado del Ejercicio	Utilidades Acumuladas	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	800,00		82.687,44		83.487,44
Capital Social	800,00		82687,44		
Pérdida Neta					
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	800,00	0,00	82.687,44	0,00	83.487,44
Capital Social	48.800,00				48.800,00
Utilidades Acumuladas				159,53	159,53
Reserva Legal		10702,12			10.702,12
Resultado del Ejercicio			956.452,09		956.452
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	48.800,00	10.702,12	956.452,09	159,53	1.016.113,74


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


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



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - 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 2014

(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, venta al por mayor y menor de equipos para la industria petrolera e industrial, proporcionar alquiler de equipos para la industria, instalación de reparación de todo tipo de equipos petroleros, industriales en general, venta al por mayor y menor de aceites y lubricantes para equipo industrial y petrolero y finalmente provee servicios de capacitación y enseñanza; de esta manera satisface la necesidad de todos los clientes nacionales, parte de sus repuestos, materiales y materia prima son de fabricación nacional e internacional y selo adquiere en el exterior

La emisión de los Estados Financieros del año 2014, 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.

Se puede evidenciar que la empresa LEGADOIL S.A., ha crecido considerablemente ya que en el año 2013 la empresa genero unas ventas de USD. 3'648.698,41 y para el año 2014 sus ventas superaron a un valor de USD. 5' 795.234,47.



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.

3. Procesos Administrativos, Operativos y Financieros

De acuerdo al diagnóstico y evaluación de control interno de la información, es importante determinar un manual de procesos administrativos, operativos y financieros, los mismos que sirvan de apoyo a la estandarización de todos los procesos de compras, ventas, ingresos, egresos, mantenimientos, con la finalidad de alcanzar la excelencia y obtener una certificación internacional de Calidad, Seguridad y Salud Ocupacional y Gestión Ambiental.

4. Diferencias Declaraciones y Anexo Transaccional

DIFERENCIAS DECLARACIONES VS ANEXO TRANSACCIONAL						
mes	compras ats	compras declaración	Dif. Compras	ventas ats	ventas declaración	Dif. Ventas
ENERO	166.965,47	166.965,47	0,00	400.820,00	400.820,00	0,00
FEBRERO	123.762,46	123.762,36	0,10	3.966.580,00	3.966.580,00	0,00
MARZO	194.627,06	194.637,84	10,78	670,29	670,29	0,00
ABRIL	191.007,65	191.007,65	0,00	10.921,03	10.921,03	0,00
MAYO	134.991,63	134.991,63	0,00	740,34	740,34	0,00
JUNIO	128.207,12	128.864,42	657,30	451,20	0,00	451,20
JULIO	158.245,19	158.245,19	0,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	140.634,83	141.471,33	836,50	0,00	0,00	0,00
SEPTIEMBRE	183.213,78	183.213,78	0,00	737.229,09	737.229,09	0,00
OCTUBRE	662.814,38	663.647,66	833,28	0,00	0,00	0,00
NOVIEMBRE	421.690,49	421.700,89	10,40	0,00	0,00	0,00
DICIEMBRE	195.254,75	195.254,75	0,00	990.401,65	990.401,65	0,00



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental:
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

5. Efectivo y Equivalente al Efectivo

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
1	ACTIVO				
10	ACTIVO CORRIENTE	2.713.303,91		220.203,04	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.713.303,91	100%	220.203,04	10,96%
101010101	Caja Chica	800,00		68,28	
101010301	Banco de Pichincha 2300023911	777.114,79		219.134,76	
101010302	Banco Pacifico			1.000,00	
101010303	Póliza de Inversión	1.494.396,01			
101020802	Juan Carlos Álvarez	153.177,89			
101040402	Cheques en Garantía	215.000,00			
101050202	Retenciones Recibidas de clientes Ejer Actual	72.815,22			

Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo registra un valor de USD. 220.203,04 dólares que equivale al 10,96% 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 reclasificación de la cuenta Activos financieros que se generó para el año 2014.

6. Activos Financieros

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			1.457.415,73	72,51%
101020301	Póliza Seguros			69.640,34	
101020302	Inversiones			50.000,00	
101020501	Clientes Locales no Relacionados			887.913,97	
10102070102	Ing. Juan Carlos Álvarez			30.000,00	
10102070103	Javier Córdova			5.000,00	
101020802	Juan Carlos Álvarez			381.777,89	
101020805	Mecagrun			10.000,00	
101020806	Construzioni S.A.			23.083,53	



Para el año 2014, se crea la cuenta Activos Financieros con un total de USD. 1'457.415,73 dólares mismo que representa el 72,51% del total activos

7. Servicios y pagos anticipados

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			9.112,11	0,45%
101040301	Anticipos a Proveedores			7.562,80	
101040302	Tarjeta Corporativa Compra Tickets			380,52	
101040405	Efrain Monteros			141,85	
101040406	Diego Montenegro			96,94	
101040408	Sulzer TFS			500,00	
101040409	Valores en Garantía			430,00	

Verificado esta cuenta se determina un valor de USD. 9.112,11 que representa el 0,45% del total de activos, mismo corresponde a la cuenta anticipos realizados a proveedores, los mismos que deben cerrarse contablemente para el año 2015, cancelarse en su totalidad.

8. Activos por impuestos corrientes

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			173.590,97	8,64%
101050101	Crédito IVA por Adquisiciones			40.664,42	
101050102	Crédito IVA por Retenciones			132.926,54	
101050103	IVA Compras			0,01	

Del análisis realizado a los activos corrientes se evidencia el valor de USD. 173.590,97 que corresponde a créditos tributarios de IVA, mismo valor deberá tramitarse su devolución en el porcentaje que corresponda, este proceso de deberá realizar durante el segundo semestre del año 2015.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
 - Sistemas Informáticos

9. Propiedad, Planta y Equipo

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			149.684,17	7,45%
102010801	Equipo de Computación			22502,35	
102010901	Vehículos, equipos de transpor y equipo camin			154011,07	
102011205	Depreciación Acum. Equipo de Computación			-5623,48	
102011206	Depreciación Acum. Veh, equipos caminero			-21205,77	

Revisado la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se puede evidenciar que ha existido un aumento considerable con relación al año 2013, ya que registra un valor de USD. 149.684,17 que corresponde el 7,45% del total de activos y el mayor rubro corresponde a equipos y maquinarias de equipo caminero y equipos de computación.

10. Cuentas y Documentos por pagar

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
2	PASIVOS				
20	PASIVOS CORRIENTES				
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.496.687,06	94,94%	610.866,16	61%
201030101	Proveedores Locales	96.687,06		20.399,17	
201030201	Sulzer 1	2.400.000,00		349.832,99	
201030202	Armco			634,00	
201030207	Sulzer 2			240.000,00	

Como podemos observar en el año 2013 registra un valor de USD, 2'496.687,06 dólares que corresponde a deudas con proveedores locales y esto representa el 94,94% del total del pasivo, siendo así para el año 2014 el valor baja considerablemente a USD. 610.866,16 que representa el 61%, del pasivo, esto demuestra que la empresa cada vez se sostiene con su operatividad y con sus ingresos ya que no se encuentra endeudada mayormente, esto permitirá en los próximos años mejorar aún más los indicadores financieros ya que será sostenible este negocio el 100%.



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
 - Sistemas Informáticos

11. Otras Obligaciones Corrientes

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	133.129,41	5,06%	383.026,12	39%
201070109	Formulario 103 por pagar	9.814,63		9.410,43	
201070110	Formulario 104 por pagar	50.415,06		5.194,42	
201070111	Importaciones por pagar	50.415,93		29.355,13	
201070201	Impuesto a la Renta por pagar			98.817,79	
201070301	Aportes IESS por pagar	6.440,14		13.349,46	
201070302	Fondos de Reserva por Pagar			3.752,00	
201070401	Sueldos por pagar	12.695,75			
201070402	13er sueldo por pagar	3.084,82		5.407,96	
201070403	14to sueldo por pagar	263,08		991,65	
201070501	15% Utilidad Trabajadores por Pagar			216.747,28	

De la cuenta otras obligaciones corrientes se determina que existen valores pendientes de pago entre los más altos, esta 15% Utilidades por pagar por el valor de USD. 216.747,28 mismos valores deberán ser descargados con el trámite de pago de utilidades para que estos rubros sean cancelados hasta el fin de mes de abril, de igual manera tenemos el valor de USD. 98.817,79 que corresponde a Impuesto a la Renta por pagar mismo valor se deberá liquidar según conciliación tributaria correspondiente al año 2014 y contabilizado como contrapartida a esta cuenta, de igual manera deberán liquidarse obligaciones tanto con empleados, instituciones y terceros.

12. Patrimonio Neto

CUENTA	CUENTAS	2013	%	2014	%
3	PATRIMONIO NETO				
30	CAPITAL				
30101	Capital Suscrito pagado	800,00	0,96%	48.800,00	4,80%
30101001	CAPITAL SOCIAL	800,00		4.880,00	
30101002	Contreras Katherine			43.920,00	
30401	RESERVA LEGAL			10.702,12	1,05%



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

30401001	Reserva Legal			10.702,12	
30601	GANANCIAS ACUMULADAS			159,53	0,02%
30601001	Ganancias Acumuladas años anteriores			159,53	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	82.687,44	99,04%	956.452,09	94,13%
30701001	Resultado del ejercicio	82.687,44		956.452,09	
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO	83.487,44	100%	1.016.113,74	100%
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	2.713.303,91	100%	2.010.006,02	100%

Realizado un análisis al Patrimonio de la Empresa "LEGADOIL S.A", se puede ver cómo ha crecido el Capital social de USD. 800 a USD. 48.800,00 se ha realizado una provisión de Reserva Legal para el año 2014 por el valor de USD. 10.702,12 y como resultado del ejercicio 2014 se obtiene una utilidad por el valor de USD. 956.452,09 mismo valor representa el 94,13% del total del patrimonio.

13. Ingresos

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

Código	Cuenta Contables	Notas	2014	%
	INGRESOS			
41	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
41010	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5.723.594,36	99%
41010001	Prestación de Servicios		5.723.594,36	
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA		5.723.594,36	
41080	OTROS INGRESOS		71.640,11	1%
410801001	Otros Ingresos.		1.153,64	
410801002	Intereses ganados		70.486,47	
	TOTAL DE INGRESOS		5.795.234,47	100%

Se puede comentar que los ingresos operacionales del año 2013, se registra un valor de USD. 3'648.698,41, mientras que los ingresos del año 2014 se aumentan a USD. 5'795.234,47, esto garantiza que la Empresa cubra los costos y gastos en los que incurre la operatividad de la misma, adicional se evidencia que existen otros ingresos a causa de



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

intereses ganados por las pólizas de inversión que la empresa mantiene en las instituciones financieras.

14. Costo de Ventas

Código	Cuenta Contables	Notas	2014	%
	COSTOS DE VENTAS			
50100	COSTOS DIRECTOS		2.411.405,32	100%
50100101	Materiales e Insumos		1.055.458,38	
50100102	Herramientas y Repuestos		41.752,88	
50100103	Mantenimiento compresor		53.499,82	
50100104	Fabricación contenedores rotores		18.181,82	
50100105	Envío Rotores EE.UU Zulser		25.326,64	
50100106	Aranceles Aduana		320,00	
50100107	Mantenimiento Maquinaria		152.179,94	
50100108	Comisiones Ventas		33.625,60	
50100110	Costo de Mercaderías		64.911,01	
50100111	Servicios Técnicos Especializados		877.056,00	
50100112	Envío Luces Led		1.398,43	
50100113	Contenedor Turbotainer		3.037,63	
50100114	Transporte		4.350,00	
50100115	Exportación temporal rotores		80.307,17	
	TOTAL COSTO DE VENTAS		2.411.405,32	100%

De este análisis a los costos de ventas, se determina un valor de USD. 1'055.458,38 por concepto de Materiales e Insumos, mantenimiento de maquinaria, servicios especializados, considerando que los costos de producción de servicios representa un monto alto, como recomendación es importante implementar políticas de control interno en todos los procesos de la empresa.



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
 - Sistemas Informáticos

15. Gastos Administrativos

Código	Cuenta Contables	Notas	2014	%
	GASTOS			
61010	GASTOS ADMINISTRATIVOS		561.295,09	28,95%
61040	BENEFICIOS SOCIALES		26.471,40	1,37%
61050	HONORARIOS PROFESIONALES		37.115,00	1,91%
61080	MTTO. EDIFICIOS		583.278,41	30,08%
61090	ARRIENDO OFICINA SHYRIS		14.268,76	0,74%
61010	COMBUSTIBLES		436,97	0,02%
61030	SEGUROS DE SALUD		14.498,35	0,75%
61040	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN		11.698,11	0,60%
61050	REFRIGERIOS Y ALIMENTACIÓN EMPLEADOS		301.655,91	15,56%
61060	GASTOS DE VENTAS		178.852,16	9,22%
61070	AGUA		9.607,77	0,50%
61080	NOTARIAS Y REGISTRO PROPIEDAD		308,20	0,02%
61190	IMPUESTOS MATRICULACIÓN VEHICULAR		172.531,88	8,90%
61200	DEPRECIACIONES		26.829,25	1,38%
	TOTAL GASTOS		1.938.847,26	100%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		4.350.252,58	
	RESULTADO DEL EJERCICIO		1.444.981,89	

Del análisis realizado a la cuenta Gastos el rubro Gastos Administrativos registra un valor de USD. 561.295,09; Mantenimiento de edificios por USD. 583.278,41 dólares, refrigerios y alimentación de empleados registra un valor de USD. 301.655,91; y finalmente el pago de impuestos por matriculación vehicular registran un valor de USD. 172.531,88; mencionados valores son gastos que justifican la operatividad de la empresa.

16. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2014 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

17. Dividendos

Los dividendos correspondientes al año 2014 deberán ser pagados o liquidados de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y liquidado contablemente.

18. 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, que realicen importaciones y exportaciones en paraísos fiscales o transacciones con empresas que se encuentren ubicados en paraísos fiscales; están obligados a efectuar un estudio de precios de transferencia y presentar dicho informe al Servicio de Rentas Internas.

19. 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.

20. Pago de Patente Municipal

Revisado los documentos se determina que no se ha realizado aun el pago de la patente municipal correspondiente al año 2014, se debe dar cumplimiento a la Ordenanza Municipal del COTAC, en donde establece el pago de la patente municipal.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

21. Documentación Obligatoria a presentar a la Superintendencia de Compañías

Documento	Obligación
Estados financieros	X
Informe del representante legal a la junta general de accionistas o socios.	X
Informe de comisario u (auditor interno), presentado a la junta general de accionistas o de socios	X
Informe de auditoría externa.	X
Nómina de administradores y/o representantes legales con la indicación de los nombres y apellidos completos y denominación del cargo de los mismos.	X
Nómina de accionistas o socios inscritos en el libro de acciones y accionistas o de participaciones y socios, a la fecha del cierre del estado financiero.	X
Copia legible del Registro Único de Contribuyentes (RUC) vigente.	X
Copia certificada del acta de la junta que aprobó los estados financieros.	X
Información sobre el número de personal ocupado en sus compañías, clasificándolo como: Directivos; Administrativos; de producción; Otros	X

DMQ, 21 de abril del 2015.

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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA