



AUDITORIAS DE RIESGOS

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DEL
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 E INFORMACION
COMPARATIVA DEL AÑO 2018**

4



xaviercruz73@hotmail.com * xaviercruzpuente@yahoo.es

Telf: 0982759652

Quito - Ecuador



AUDITORIAS DE RIESGOS

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE POR
EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 E INFORMACION COMPARATIVA
DEL AÑO 2018**

INDICE

Páginas No.

Informe del auditor independiente	1-4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de evolución del patrimonio	7
Estados de flujos de efectivo	8-9
Notas a los estados financieros	
Sección 1. Información general	10
Sección 2. Políticas contables significativas	11-23
Sección 3. Estimaciones y juicios contables críticos	24-25
Sección 4. Información sobre las partidas de los Estados Financieros	26-35

Telf: 0982759652



xaviercruz73@hotmail.com * xaviercruzpuente@yahoo.es

Quito - Ecuador



Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los señores socios de
CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

OPINIÓN

He auditado los estados financieros de **CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para PYMES y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión

He llevado a cabo la auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros", del informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

Negocio en Marcha

Los estados financieros de la Compañía **CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**, han sido preparados utilizando las bases contables de la hipótesis de negocio en marcha a partir de la evaluación de la gerencia al 10 de abril de 2020. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a estrategias comerciales, la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.



Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

Asuntos clave de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según juicio profesional, han sido las de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del año actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de la auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de mi opinión de auditoría sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre estos asuntos.

Párrafo de Énfasis

La auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Soy independiente de la Compañía **CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**, de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código y disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

Otras Cuestiones

Los estados financieros de **CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por mí. Mi informe de fecha marzo 15 de 2019 fue sin salvedades.

Responsabilidad de la administración y de los encargados de la entidad con respecto a los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonables de estos estados financieros de conformidad con Normas y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, y del Control Interno que la Administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según proceda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa más que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error; y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales, si



Telf: 0982759652

 xaviercruz73@hotmail.com * xaviercruzpuente@yahoo.es

Quito - Ecuador

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ✓ Identifico y valoro los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, se diseñan y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que en el caso que resulten de errores, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas manifestándose intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- ✓ Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- ✓ Evaluamos lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la Administración.
- ✓ Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con errores o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llego a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estoy obligado a llamar la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación contable.

Me comunico con los responsables de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el monto de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifico en el transcurso de la auditoría.

También proporciono a los responsables de la Compañía una declaración de que he cumplido con los requisitos éticos relevantes en relación con la independencia y he comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente puedan afectar a mi independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.



Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Compañía, determino las que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de auditoría. Describo esos asuntos en el informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determino que un asunto no se debería comunicar en el informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

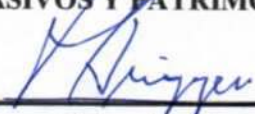
Por separado emitimos las opiniones sobre el cumplimiento por parte de **CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA**, de su Información Suplementaria, de sus Obligaciones Tributarias en el Informe de Cumplimiento Tributario ante el Servicio de Rentas Internas-SRI al 31 de diciembre de 2019.

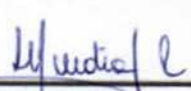


C.P.A. Xavier Cruz Puente
SC-RNAE No. 474
15 de abril de 2020
Quito, Ecuador

CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/19	(Dólares) 31/12/18
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	167.894,47	132.018,58
Activos financieros	5	761.333,33	951.528,29
Impuestos anticipados	6	281.126,84	280.664,14
Anticipo Proveedores		<u>25.828,13</u>	<u>7.178,12</u>
Total Activo Corriente:		1.236.182,77	1.371.389,13
PROPIEDAD, PLANTA y EQUIPO, NETO	7	<u>160.660,93</u>	<u>192.139,59</u>
ACTIVO DIFERIDO	8	<u>5.863,00</u>	<u>2.766,00</u>
TOTAL ACTIVO		<u>1.402.706,70</u>	<u>1.566.294,72</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>			
PASIVO CORRIENTE:			
Préstamos Bancarios	9	70.000,00	79.338,94
Cuentas por Pagar	10	162.953,02	198.975,36
Cuentas por Pagar Socios	11	59.701,20	114.797,81
Participación empleados	20	73.349,97	7.484,07
Impuesto a la renta	20	116.404,17	15.706,45
Obligaciones con el fisco / less	12	54.273,29	24.722,76
Sueldos y beneficios sociales		43.581,29	167.780,70
Anticipos de Clientes	13	<u>17.117,97</u>	<u>57.626,47</u>
Total Pasivo Corriente:		<u>597.380,91</u>	<u>666.432,56</u>
ANTICIPOS CLIENTES L/P	13	<u>177.577,01</u>	<u>200.068,17</u>
PRESTAMO A SOCIOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PROV. BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	<u>56.726,00</u>	<u>51.025,00</u>
PASIVO DIFERIDO	8	<u>5.863,00</u>	<u>2.766,00</u>
TOTAL PASIVOS		<u>837.546,92</u>	<u>920.291,73</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:</u>			
Capital Suscrito	15	10.000,00	10.000,00
Aporte futuras capitalizaciones	16	0,00	200.000,00
Superávit por revaluación PPE		219.402,59	0,00
Reserva legal	17	4.837,82	4.837,82
Reserva facultativa		12.829,42	0,00
Reserva de capital	18	18.844,27	31.673,69
Utilidades de años anteriores		0,00	372.788,20
Utilidad Neta		<u>299.245,68</u>	<u>26.703,28</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>565.159,78</u>	<u>646.002,99</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>1.402.706,70</u>	<u>1.566.294,72</u>

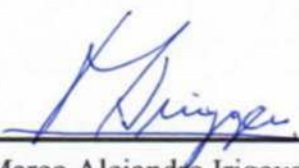

 Ing. Marco Alejandro Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL

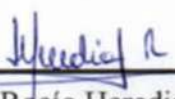

 Ing. Silvia Rocio Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

**CONSULTORA IRIGOYEN Y
ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/19	(Dólares) 31/12/18
INGRESOS:			
Ventas netas	19	2.393.828,18	1.777.407,65
Ingresos por Reversiones de Prov.(Litigios)		0,00	260.385,41
Ingresos por primas y prestaciones		<u>21.949,06</u>	<u>0,00</u>
TOTAL INGRESOS		<u>2.415.777,24</u>	<u>2.037.793,06</u>
GASTOS:			
Gastos de administración	19	<u>1.926.777,42</u>	<u>1.987.899,26</u>
TOTAL GASTOS		<u>1.926.777,42</u>	<u>1.987.899,26</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>488.999,82</u>	<u>49.893,80</u>
PARTICIPACION TRABAJADORES	20	73.349,97	7.484,07
IMPUESTO A LA RENTA	20	116.404,17	15.706,45
UTILIDAD NETA		<u>299.245,68</u>	<u>26.703,28</u>


Ing. Marco Alejandro Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL


Ing. Silvia Rocio Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA.
LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS
SOCIOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Capital Suscrito	Aporte futura capitaliz.	Superávit por revaluación PPE	Reserva Legal/Facultativa	Reserva de Capital	Utilidades de años ant.	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	10.000,00	200.000,00	0,00	4.837,82	31.673,69	374.789,62	16.119,61	637.420,74
Transferencia a utilid. años anteriores						16.119,61	-16.119,61	0,00
Ajuste por diferencia IVA						-18.121,03		-18.121,03
<u>Utilidad neta</u>						26.703,28	26.703,28	26.703,28
Saldos al 31 de diciembre del 2018	10.000,00	200.000,00	0,00	4.837,82	31.673,69	372.788,20	26.703,28	646.002,99
Transferencia a utilid. años anteriores						26.703,28	-26.703,28	0,00
Transferencia a reserva facultativa				12.829,42	-12.829,42			0,00
Revaluación de vehículos			219.402,59					219.402,59
Distribución de dividendos						-399.491,48		-399.491,48
Regulación		-200.000,00						-200.000,00
<u>Utilidad neta</u>						299.245,68	299.245,68	299.245,68
Saldos al 31 de diciembre del 2019	10.000,00	0,00	219.402,59	17.667,24	18.844,27	0,00	26.703,28	565.159,78


Ing. Marco Alejandro Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL

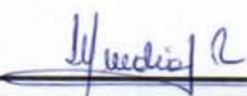

Ing. Silvia Rocio Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/19	(Dólares) 31/12/18
<u>FLUJOS DE CAJA.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>			
Efectivo recibido de clientes		2.605.972,20	1.698.929,53
Efectivo pagado a proveedores y empleados		<u>-2.569.059,96</u>	<u>-1.869.702,77</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de operación		<u>36.912,24</u>	<u>-170.773,24</u>
<u>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>			
Adiciones de PPE	7	-1.036,35	-1.215,65
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>-1.036,35</u>	<u>-1.215,65</u>
<u>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Anticipo Clientes L/P		0,00	200.068,17
Otros movimientos L/P		<u>0,00</u>	<u>-15.792,00</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>0,00</u>	<u>184.276,17</u>
CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:			
Aumento de efectivo		35.875,89	12.287,28
Saldo del efectivo al inicio del año		<u>132.018,58</u>	<u>119.731,30</u>
Sado del efectivo al final del año		<u>167.894,47</u>	<u>132.018,58</u>


 Ing. Marco Alejandro Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL

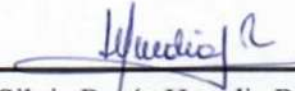

 Ing. Silvia Rocío Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CONSULTORA IRIGOYEN Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/19	(Dólares) 31/12/18
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PE/IRC		488.999,82	49.893,80
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR (EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Depreciación	7	10.717,60	27.748,43
Provisión patronal	11	5.701,00	8.784,00
Provisión incobrables		<u>1.336,14</u>	<u>0,00</u>
		<u>17.754,74</u>	<u>36.532,43</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN			
Cuentas por cobrar		190.194,96	-390.167,01
Cuentas por pagar		<u>-660.037,28</u>	<u>132.967,54</u>
		<u>-469.842,32</u>	<u>-257.199,47</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR (EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>36.912,24</u>	<u>-170.773,24</u>


 Ing. Marco Alejandro Irigoyen Naranjo
GERENTE GENERAL


 Ing. Silvia Rocío Heredia Rivera
CONTADORA GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.