

De aquí en adelante el Informe

# **Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**PERIODO:**

**2013**

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 13 de septiembre del 2019

A la Junta General de socios de:

**Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**

**Informe sobre la auditoria de los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, estado de resultados integrales, por el año que terminó en esa fecha.

### 2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

3. La administración de **Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**, es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad de los Auditores

4. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

La seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditora de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.

Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

### **Opinión**

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.** al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

**Atentamente,**



Ing. Esteban Matute Bermeo

**JEFE DE AUDITORIA.**

**CALIFICACIÓN NRO.**

**RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502**

**SCVS-RNAE-1131**

Quito – Ecuador

SEPTIEMBRE 13 de 2019

**Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Comparativo**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

	NOTA	2012	2013	VAR.	NOTA	2012	2013	VAR.
<b>1 ACTIVOS</b>								
<b>101 ACTIVO CORRIENTE</b>								
10101 Efectivo y equivalentes de efectivo	1	\$ 2,054,65	\$ 5,154,19	60%		\$ -	\$ -	
10102 Activos Financieros (neto)		\$ 305,784,42	\$ 13,915,00	-2,988%		\$ -	\$ -	
10103 Inventarios		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10104 Servicios y otros pagos anticipados		\$ 900,00	\$ 34,53	-25,06%		\$ 300,466,02	\$ 3,315,00	-89,64%
10105 Activos por impuestos corrientes		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10106 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10107 Construcciones en proceso		\$ -	\$ -			\$ 3,086,09	\$ 4,798,94	36%
10108 Otros activos corrientes		\$ 3,910,05	\$ 2,406,86	-62%		\$ -	\$ -	
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>\$ 312,649,12</b>	<b>\$ 21,510,58</b>	<b>-13,53%</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>								
102 Propiedad, Planta y Equipo (neto)		\$ 1,420,69	\$ 1,645,53	14%		\$ -	\$ -	
10201 Propiedad, Planta y Equipo (neto)		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10202 Propiedades de inversion		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10203 Activos biológicos		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10204 Activo intangible		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10205 Activos por impuestos diferidos		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10206 Activos financieros no corrientes		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
10207 Otros activos no corrientes		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>\$ 1,420,69</b>	<b>\$ 1,645,53</b>	<b>14%</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>2 PASIVOS</b>								
<b>201 PASIVO CORRIENTE</b>								
20101 Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultado		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20102 Pasivos por contratos de arrendamiento financieros		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20103 Cuentas y documentos por pagar		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20104 Obligaciones con instituciones financieras		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20105 Provisiones		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20106 Porcion corriente de obligaciones emitidas		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20107 Otras obligaciones corrientes		\$ -	\$ -			\$ 3,086,09	\$ 4,798,94	36%
20108 Cuentas por pagar diversas - relacionadas		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20109 Otros pasivos financieros		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20110 Anticipos de clientes		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20111 Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20112 Porcion corriente de provisiones por beneficios a empleados		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20113 Otros pasivos corrientes	3	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>\$ 303,552,11</b>	<b>\$ 8,113,94</b>	<b>-3,641%</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>202 PASIVO NO CORRIENTE</b>								
20201 Pasivos por contratos de arrendamiento financiero		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20202 Cuentas y documentos por pagar		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20203 Obligaciones con instituciones financieras		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20204 Cuentas por pagar diversas relacionadas		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20205 Obligaciones emitidas		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20206 Anticipos de Clientes		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20207 Provision por beneficios a empleados		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20208 Otras provisiones		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20209 Pasivo diferido		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
20210 Otros pasivos no corrientes		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 303,552,11</b>	<b>\$ 8,113,94</b>	<b>-3,641%</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>3 PATRIMONIO NETO</b>								
301 Capital	4	\$ 2,000,00	\$ 2,000,00	0%		\$ -	\$ -	
302 Aportes de socios o accionistas para futura capitalizacion		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
303 Prima por emision primaria de acciones		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
304 Reservas		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
305 Otros resultados integrales		\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	
306 Resultados acumulados		\$ 4,31	\$ 4,31	0%		\$ 4,31	\$ 4,31	0%
307 Resultados del ejercicio	5	\$ 8,513,39	\$ 13,037,86	35%		\$ -	\$ 13,037,86	35%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 10,517,70</b>	<b>\$ 15,042,17</b>	<b>30%</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 314,069,81</b>	<b>\$ 23,156,11</b>	<b>-12,56%</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	

Nota: La codificación utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.

**Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2013 AN. V.	
<b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
4101 Venta de bienes	13	\$	-
4102 Prestacion de Servicios		\$	48.138,47 100%
4103 Contratos de construccion		\$	-
4104 Subvenciones del gobierno		\$	-
4105 Regalias		\$	-
4106 Intereses		\$	-
4107 Dividendos		\$	-
4108 Ganancia por medicion a valor razonable de activos biologicos		\$	-
4109 Otros ingresos de actividades Ordinarias		\$	-
4110 (-) Descuento en ventas		\$	-
4111 (-) Devoluciones en ventas		\$	-
4112 (-) Bonificacion en producto		\$	-
4113 (-) Otras rebajas comerciales		\$	-
<b>42 GANANCIA BRUTA</b>		<b>\$</b>	<b>48.138,47 100%</b>
<b>43 OTROS INGRESOS</b>			
4301 Dividendos		\$	-
4302 Intereses financieros		\$	-
4303 Ganancia en inversiones en asociadas/ subsidiarias y otras Valuacion de instrumentos financieros a valor razonable con		\$	-
4304 cambio en resultados		\$	-
4305 Otras rentas		\$	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$</b>	<b>48.138,47 100%</b>
<b>51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
5101 Materiales Utilizados o productos vendidos		\$	-
5102 Mano de obra directa		\$	-
5103 Mano de obra indirecta		\$	-
5104 Otros costos indirectos de fabricacion		\$	-
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>52 GASTOS</b>			
5201 Gastos de Venta		\$	-
5202 Gastos de Administracion	6	\$	30.737,14 -100%
5203 Gastos Financieros		\$	-
5204 Otros Gastos		\$	535,18 1%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$</b>	<b>31.272,32 -100%</b>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>\$</b>	<b>16.866,15 -100%</b>

Nota: La codificacion utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañias.

**ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA.**

PTAC-001-00

**Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**

QUITO

**PAPEL DE TRABAJO: MATERIALIDAD**

NOMBRE	CARGO	INICIO	FINAL	DURACION
ING. ADOLFO ORTIZ	AUDITOR	1/9/2019 8:30	1/9/2019 9:30	1:00:00
ING. ESTEBAN MATUTE	SUPERVISOR	1/9/2019 8:30	1/9/2019 9:00	0:30:00
<b>TOTAL TIEMPO</b>				<b>1:30:00</b>

2.1 Para determinar la materialidad debemos seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación.

**MARQUE CON X**

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	<b>X</b>
Ingresos totales	

Documentar la decisión por la cual se utilizó una base diferente a la utilidad antes de impuestos.

Base: La base utilizada debe ser la proyectada a la fecha del ejercicio objeto de la auditoría; solo complete aquella que se escoja en el numeral 2.1 de éste documento. Al final del año incluimos el valor real y ajustamos nuestro trabajo de ser necesario.

2.2 Incluir el valor base a utilizar para el cálculo de la materialidad

**Dólares**

Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	<b>\$ 23.156,11</b>
Ingresos totales	

Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5,0%	
Activos totales	5,0%	\$ 1.157,81
Ingresos totales	0,5%	

2.3 Error máximo tolerable de la materialidad: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	10%	
Activos totales	10%	\$ 115,78
Ingresos totales	10%	

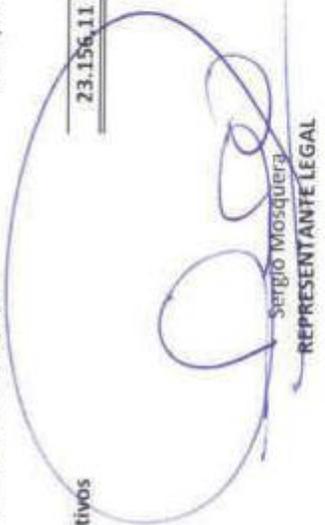


Ing. Esteban Matute - Jefe de Auditoria

Ing. Adolfo Ortiz - Auditor

**Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**EXPRESADO EN USD**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Bancos	5.154,19	Proveedores	3.315,00
Orientes	13.015,00	<b>Impuesto a la Renta</b>	3.828,29
Cuentas por Cobrar Accionistas	-	IVA en Ventas	726,72
Garantía	900,00	Retención de IVA	67,82
Anticipo Proveedores	34,53	Retención en la Fuente	176,11
IVA en Compras	412,51		
Crédito Tributario	1.083,43		
Impuesto a la Renta 2013	910,92	<b>Total Pasivos</b>	<b>8.113,94</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>21.510,58</b>		
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Activos Depreciables	2.516,00	Capital	2.000,00
Depreciación Acumulada	(870,47)	Resultados Acumulados	4,31
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>1.645,53</b>	Utilidad del Ejercicio	13.037,86
<b>Total Activos</b>	<b>23.156,11</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>15.042,17</b>
		<b>Total Pasivos + Patrimonio</b>	<b>23.156,11</b>

  
 Sergio Mosquera  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
 Daniel Pizarro  
**CONTADOR**

**Y & Y BUSINESS CONSULTANTS S.C.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**EXPRESADO EN USD**

**VENTAS**

SERVICIOS CONTABLES	48.138,47	
<b>Total Ventas</b>		<b>48.138,47</b>

**REEMBOLSO DE GASTOS**

INGRESOS POR REEMBOLSOS	3.000,00	
GASTOS A SER REEMBOLSADOS	(3.000,00)	
<b>Total Reembolso de Gastos</b>		<b>-</b>

**GASTOS OPERACIONALES**

Sueldos	(6.464,65)	
Mantenimiento y Reparaciones	(65,50)	
Honorarios y Servicios	(12.611,55)	
Arriendo de Inmuebles	(3.485,00)	
Servicios Varios	(578,90)	
Suministros y Materiales	(684,62)	
Gastos de Viaje	(4.901,94)	
Gastos de Gestión	(150,00)	
Servicios Básicos	(493,51)	
Impuestos y Contribuciones	(522,26)	
Depreciaciones	(515,16)	
Gastos Bancarios	(264,05)	
Gastos No Deducibles	(535,18)	
<b>Total Gastos</b>		<b>(31.272,32)</b>

**Utilidad del Ejercicio** **16.866,15**

(22%) Impuesto a la Renta 3.828,29

**Utilidad Neta del Ejercicio** **13.037,86**

  
 Sergio Mosquera  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
 Daniel Pizarro  
**CONTADOR**