



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIFFO-MANABÍ-ECUADOR

ING. ÓSCAR EUGENIO CENTENO MÁRQUEZ
MG.

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

REGISTRO SC-RNAE No. 1068

INFORME

OECM-AEF-015-2018

CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA

INFORME

AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
COMPANÍA CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA POR
EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018



INDICE

Contenido	
INDICE	2
CAPITULO I	4
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	4
CAPITULO II	6
ESTADOS FINANCIEROS	6
CONSTITUISA S.A.	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	8
CAPITULO III	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
I. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA	10
2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS	11
a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros	11
b. Efectivo y equivalente de efectivo	11
c. Cuentas por cobrar clientes	11
d. Otras cuentas por cobrar	11
e. Propiedad, Planta y Equipos	12
f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar	13
g. Obligaciones con instituciones financieras	13
h. Impuestos	13
i. Beneficios a empleados	14
j. Participación de trabajadores	14
k. Capital social	14
l. Aporte para futuras capitalizaciones	14
m. Reserva legal	14
n. Reserva estatutaria y facultativa	14
o. Reconocimiento de Ingresos	14
p. Costos de ventas	15
q. Costos y gastos	15
r. Provisión de cuentas incobrables	15
FINANCIERAS	16
INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS	

6

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPILA EL CARMEN
TEL.F: 052931576-0968301778-0968301778
PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR
Correo: oscares@enel360.com

31 P a g e 3

3.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	16
5.	ANTICIPOS.....	16
6.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	17
7.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES A ACCIONISTAS ...	19
8.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	19
9.	OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS	19
10.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	20
11.	CAPITAL SOCIAL.....	20
12.	APORTES DE SOCIOS	20
13.	ANTICIPOS DE CLIENTES	21
14.	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	21
15.	RESERVA LEGAL.....	21
16.	RESULTADOS ACUMULADOS.....	21
17.	INGRESOS NETOS.....	22
18.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN.....	22
19.	GASTOS ADMINISTRATIVOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS	22
20.	EVENTOS SUBSECUENTES	24





S-C RNAME No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

CAPÍTULO I INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 26 de abril de 2019

A los Accionistas de:

CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA.

Portoviejo - Ecuador

Relación de los estados financieros que han sido auditados

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA, al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 - NIC 1 - párrafo 10 que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Bases para expresar la opinión profesional y realización del trabajo por el auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALLE JIPITA EL CARMEN

TEL: 052931576-0968501778 - 0968501778

Correo: oscarcecm13@outlook.com

PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

Alpágina



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

financieros, 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 entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría con salvedades.

Opinión

5. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos excepto por los hechos comentados en el párrafo 6 sobre la situación financiera de la Compañía CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados financieros.

6. Fundamento de la salvedad

El valor presentado por la compañía en los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 en Total Activos no Corrientes, ascienden a USD 28,107.79, cuyos activos no guardan relación con el detalle de los activos fijos proporcionados, específicamente en los muebles y enseres presenta una diferencia de USD 980.65 correspondiente a escritorio gerencial y en equipo de computación un valor de USD -7,992.31, mismos que no fueron presentados, según la revisión efectuada a estos rubros se determina la cantidad de USD 21,096.13, por concepto de Total Activos no Corrientes al término periodo auditado, tal y como se lo expresa en las partidas de estados financieros en el numeral 6 .

Ing. Oscar Eugenio Centeno Márquez Mg
Auditor Externo
Registro, SC- RNAE No. 1068
RUC. 1308645181001

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPILA EL CARABEN
TEL: 052931576-0968501778-0968501778
Correo: oscarcenteno13@outlook.com
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR



S-C RNAME No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

CAPÍTULO II

ESTADOS FINANCIEROS

CONSOLIDISA S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2017 Y 2018

(Expresado en dólares americanos)

NOTAS AL 31-12-2018 AL 31-12-2017

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
3	10,569.43	93,496.08	
4	4,271.08	75,072.96	
5	53,535.36	55,177.11	
6	68,375.87	223,746.15	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		223,746.15	
ACTIVOS NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
6	6,973.92	6,973.92	
	11,002.61	11,002.61	
	9,003.61	9,003.61	
	123,683.94	123,683.94	
	-122,556.29	-85,154.11	
	4,001.24	3,205.78	
	4,978.37	3,878.11	
	7,664.23	7,327.13	
	105,912.45	70,743.09	
	28,107.79	65,509.97	
	96,483.66	289,256.12	
TOTAL ACTIVO		289,256.12	
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
7	1,272.73	397.67	
8	41,453.87	3,079.86	
9	1,849.41	2,090.56	
	6,703.42	6,647.38	
	0	5,944.69	
10	0	19,705.00	
13	0	54,295.84	
	51,279.43	92,161.00	
PASIVO		92,161.00	
PATRIMONIO			
Capital		800	
11	800	800	
14	76,537.40	76,537.40	
15	36,204.46	36,204.46	
16	-24,921.51	-24,921.51	
	0	68,843.51	
	0	39,631.26	
	-43,416.12	0	
	45,204.23	197,095.12	
	96,483.66	289,256.12	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		289,256.12	

Ver notas adjuntas a los estados financieros

Ing. Mario Alejandro Rojas Macías
GERENTE

Ing. Viviana Quiroz Riviera
CONTADOR

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALLE JIMENA EL CARMEN

TEL: 052931576-0968501778-0968501778

Correo: oscentenol3@outlook.com

PORTOVIEJO-MANABÍ-ECUADOR

6/5/2018



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

CONSULDISA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE DE LA CUENTA		NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS				
Ingreso de actividades ordinarias				
(-) Costos de ventas y producción	18		383,356.72	515,367.84
GANANCIA BRUTA EN VENTAS			356,862.72	466,087.38
GASTOS				
Gastos de Ventas	19			17,470.88
Gastos Operativos			0	35,169.36
Gastos Administrativos			396,993.31	365,763.36
Gastos Financieros			1,082.89	298.44
Otros Gastos			2,202.64	7,754.08
GANANCIA EN OPERACIÓN			-43,416.12	39,631.26
15% Participación de Trabajadores			-6,512.42	5,944.69
Ganancia después de participación de trabajadores			-49,928.54	45,575.95
(+) Gastos No Deducibles			0	0
(-) Ingresos Exentos			0	0
BASE IMPONIBLE GRAVABLE			-49,928.54	45,575.95
22% Impuesto Renta			-10,984.28	10,026.71
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL PERIODO			-60,912.82	55,602.66

CONSULTORIA Y DISEÑO S.A.
Ing. Martín Alejandro Briones Macías
GERENTE

Ing. Viviana Quiroz Rivera
CONTADOR

Ver notas adjuntas a los estados financieros

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPITA EL CARAMEL
TEL: 052931576-0968501778-0968501778
Correo: oscarcenteno13@outlook.com
PORTOVIEJO-MANABÍ-ECUADOR



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

CONSULTISA S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y RESERVAS ESTADUTARIAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS (-)	RESERVA DE CAPITAL	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO (-)	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800.00	76.537.40	-	36.204.46	-	-	(24.921.51)	-	(43.416.12)	45.204.23
SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	76.537.40	-	36.204.46	-	-	(24.921.51)	-	-	45.204.23
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800.00	76.537.40	-	36.204.46	-	-	(24.921.51)	-	-	45.204.23
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:										-
CORRECCIÓN DE ERRORES:										-
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	-	-	(43.416.12)	(43.416.12)
Aumento (disminución) de capital social										-
Dividendos										-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta										-
Otros cambios (detallar)										-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									(43.416.12)	(43.416.12)

CONSULTORIA Y DISEÑO S.A.
CONSULTISA
Ing. Mario Alejandro Briones Macías
GERENTE

Ing. Viviana Quiroz Rivera
CONTADOR

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPUJA EL CARMIEN
TEL.F: 052951576-0968501778- 4968501778
Correo: oscarcenteno13@gmail.com
PORTOVIEJO-MANABÍ-ECUADOR



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIÑO- MANABÍ- ECUADOR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO	
SALDOS BALANCE (En US\$)	
82847.20	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL
176343.28	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN	
Clases de cobros por actividades de operación	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	
378608.72	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	
0	Pagos a proveedores de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
0	Pagos a y por cuenta de los empleados
0	Pagos por primas y prestaciones derivadas de las pólizas
0	suscripciones
Otros pagos por actividades de operación	
-202337.49	Intereses pagados
476.92	Intereses recibidos
Impuestos a las ganancias pagados	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
-404.87	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE
FINANCIACIÓN	
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Dividendos pagados	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
-93496.08	EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y
0	EQUIVALENTES AL PERÍODO
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	
EFFECTIVO	
82847.2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO
93496.08	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO
176343.28	CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA	
-43,416.12	RENTA
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
37402.18	Ajustes por gasto de depreciación y amortización
37402.18	Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	
-76833.26	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
70801.88	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar
2712.12	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
-1070.37	(Incremento) disminución en inventarios
0	(Incremento) disminución en otros activos
2712.12	(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales
-2204.8	(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar
-26593.53	(Incremento) disminución en beneficios empleados
758.73	(Incremento) disminución en anticipos de clientes
-54295.84	(Incremento) disminución en otros pasivos
-69653.57	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación
-82,847.20	

CONSULTORIA Y DISEÑO S.A.

Ing. Mario Alejandro Briones Macías

GERENTE

Ing. Vivian Quiroz Rivera

CONTADOR

DIRECCIÓN: PORTOVIÑO CALLE BOLSA CALLE JIMENA EL CARMEN

TEL: 052931576-0968501778-0968501778

Correo: oscarcenteno13@outlook.com

PORTOVIÑO- MANABÍ- ECUADOR

5158114



S-C RMAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

CAPÍTULO III

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública ante la Notaría Novena el 10 de febrero de 2011, en cumplimiento a la resolución No. SC-DIC-P-11-0104 con fecha del 16 de febrero de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo el 21 de febrero de 2011, bajo el No. 110 y anotado en el repertorio general tomo 29. Cuenta con expediente societario No 133637, con un plazo de duración de 50 años. Cabe indicar que para dar cumplimiento al Art. 21 de la Ley de Compañías se realizaron transferencias de doscientas (200) acciones cuyo valor es de un dólar cada una, siendo beneficiaria efectiva Ingeniera Silvia Sophia Looz Solorzano, las mismas que fueron transferidas por la Ingeniera Jenny María Ronquillo Ceme.

El representante legal de la Compañía es el Señor Mario Alejandro Briones Macías con número de cédula de identidad No. 1307398089, con un periodo de duración de cinco años, contados a partir del 02 de marzo de 2016, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 60 y Repertorio 255.

Como Presidente de la Compañía se encuentra registrada la Señora Silvia Sophia Looz Solorzano con número de cédula de identidad No. 131029706-2, con un periodo de duración de cinco años, contados a partir de 26 de septiembre de 2018, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 600 y Repertorio 3085.

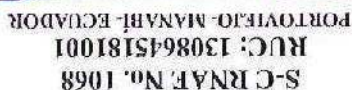
Cuenta con 2 accionistas: Mario Alejandro Briones Macías, Looz Solorzano Silvia Sophia.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia Portoviejo, Calle Cordova Y 18 De Octubre (Altos De Urban.) Intersección Francisco Pacheco. La Razón Social CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA, y el Registro Único de Contribuyentes es el 1391780982001. Sin embargo, la dirección domiciliar que consta en el sistema de la SUPERCIAS, indica que se encuentra ubicada en la parroquia Tulcán para lo cual deberá acercarse a realizar las respectivas actualizaciones.

Las actividad principal es: ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA; ENSAYOS Y ANÁLISIS TÉCNICOS. ACTIVIDADES DE DISEÑO DE INGENIERÍA Y CONSULTORIA DE INGENIERÍA PARA PROYECTOS DE INGENIERÍA CIVIL, HIDRÁULICA Y DE TRÁFICO, y su objeto social *Consultoría y fiscalizaciones en proyectos de ingeniería eléctrica, arquitectura, hidráulica, mecánica, civil.*

El ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017 de CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA, no estuvo sujeto a auditoría.

Para el año 2018, la compañía estuvo sujeta a auditoría por registrarse como Compañía de Interés Público de conformidad con la Resolución de la Superintendencia de



a. Bases de presentación y preparación de los Estados Financieros

b. Efectivo y equivalente de efectivo

c. Cuentas por cobrar clientes

d. Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía.



Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, y la provisión por deterioro si las hubiera.

c. Propiedad, Planta y Equipos

Se denomina Propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la empresa para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un año.
- Que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.
- Que se encuentren codificados.

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son



revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

PROPIEDADES Y EQUIPO	PORCENTAJE DE VIDA ÚTIL	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33,33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

f. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal, sin intereses.

g. Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

h. Impuestos

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los créditos tributarios del impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la administración tributaria por el impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar, por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

i. Beneficios a empleados

Dentro de este grupo se encuentran los valores establecidos a pagar a los empleados por remuneraciones y sus derivados.

j. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo que se devenga.

lc. Capital social

El capital social es el aporte registrado como tal en los libros societarios. Para su aumento puede ser por la emisión de nuevas acciones o por el aumento del valor de las acciones.

l. Aporte para futuras capitalizaciones

Se dará únicamente para ampliación del capital de la empresa.

m. Reserva legal

De acuerdo a la Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal, por lo menos el 10% de la ganancia neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

n. Reserva estatutaria y facultativa

Los valores por reserva estatutaria se podrán incluir en el estatuto por modificación, y por facultativa mediante de junta general de accionistas.

o. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.



Venta de bienes:

De conformidad con la NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

p. Costos de ventas

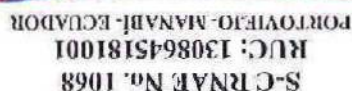
El costo de ventas es el resultado de aplicar la fórmula de Inventario Inicial + Compras Netas al costo - Inventario Final al Costo

q. Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

r. Provisión de cuentas incobrables

Al final de cada periodo contable la compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros medidos al costo o costo amortizado; en el caso de que esta exista evidencia objetiva inmediatamente reconocerá una pérdida en resultados; la empresa podrá utilizar una cuenta reguladora "Provisión por Deterioro" como contrapartida de la pérdida. (NIIF para PYMES)



3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

por los siguientes saldos contables:

Representan fondos de liquidez y de disponibilidad inmediata, que la compañía mantiene en caja y en institución financiera local que establece para atender sus gastos operativos corrientes.

contables:

DESCRIPTION

S. ANTICIPOS

El rubro de anticipos al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN		2018	2017
OTROS ANTICIPOS		1,070.37	0.00
Anticipo a Empleados		44,797.88	44,870.07
IVA Recienido en planillas		7,667.11	10,307.04
I. Renta Recienido en Planilla		53,535.36	55,177.11
TOTAL		53,535.36	55,177.11

DIRECTOR, PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPILPA EL CARMEN
TEL. 021011527-0068501278-0078501278

TEL: 052931576-0968501778
Correo: osascentenol3@hotmail.com
PORTO VIEJO-ALABAMA-ECUADOR



S.C. RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de propiedad, planta y equipo es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2017	ADQUISICIONES 2017	VALOR DEPRECIADO EN EL PERIODO	SALDO AL 31-12-2018	DIFERENCIAS SEGÚN AUDITORIA	SALDO AL 31-12-2018 SEGÚN AUDITORIA	% DE DEPRECIACIÓN
4 MODULAR FLEX 2 GAVETAS		921.78	92.18	-	-	-	10%
4 SILLA DE SECRETARIA C206 C/R		318.39	31.84	-	-	-	
1 ESTACIÓN EJECUTIVA 903		599.69	59.97	-	-	-	
2 SILLON KB 9652		525.36	52.54	-	-	-	
2 VITRINA PUERTA ABATIBLE 4 PUERTAS EXCELL 4		471.77	47.18	-	-	-	
1 MESA DE SESIONES KD753 CHOCOLATE		637.15	63.72	-	-	-	
6 SILLA VISITA 05 CON MALLA		406.07	40.61	-	-	-	
2 SOFA EMOTION TRIPLE		605.29	60.53	-	-	-	
2 CREDENZA DE MELAMINA DE 3 DIVISIONES VERTICALES CON 2 PUERTA		357.34	35.73	-	-	-	
2.74 DIVISION D/AMBIENTE TABLERO MELAMINA		240.00	24.00	-	-	-	
1 ESTACIÓN EJECUTIVA 903		599.69	59.97	-	-	-	
1 PUERTA DE ALUMINIO 200X80C		201.60	20.16	-	-	-	
2.70 DIVISION DE AMBIENTE VIDRIO Y TABLERO		263.61	26.36	-	-	-	
2 MESA DE CENTRO C/MELAMINA 50X60X45		106.90	10.69	-	-	-	
2 ARCHIVADOR AEREO C/PUERTA MELAMINA		181.06	18.11	-	-	-	

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPILPA EL CARMEN

TEL: 052931576-0968501778
Correo: ascarcentenol36@outlook.com
PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR



S-C R NAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABI- ECUADOR

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2017	ADQUISICIONES 2017	VALOR DEPRECIADO EN EL PERIODO	SALDO AL 31-12-2018	DIFFERENCIAS SEGUN AUDITORIA	SALDO AL 31-12-2018 SEGUN AUDITORIA	% DE DEPRECIACIÓN
ESCRITORIO F-4251- CORPORACION EL ROSADO		115.18	11.52	-	-	-	
SILLAS F-4251- CORPORACION EL ROSADO(2)		58.90	5.89	-	-	-	
ESCRITORIO LUIS 1 75X107X60		107.00	10.70	-	-	-	
F-651 SILLON CUERINA		257.14	25.71	-	-	-	
ESCRITORIO GERENCIAL		980.65	98.07	-	980.65	-	
MUEBLES Y ENSERES (A)	6,973.92	7,954.57	795.46	6,973.92	980.65	7,954.57	
I AIRE ACONDICIONADO TEKNO		320.54	32.05	-	-	-	
I IMPRESORA XEROX WC 6015B		358.70	35.87	-	-	-	
PLOTTER HP DESIGNJET 510 42IN PRINTER		3,877.00	387.70	-	-	-	
FOTOCOPIADORA RICOH AFICIO 2238C		1,785.72	178.57	-	-	-	
FOTOCOPIADORA RICOH AFICIO MPC4000		1,400.00	140.00	-	-	-	
ESTACION SILVER SCHMIDT STANDAR		2,608.87	260.89	-	-	-	
COPILADORA F-52		651.78	65.18	-	-	-	
MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPOS (B)	11,002.61	11,002.61	1,100.26	11,002.61	-	11,002.61	
F-37580 PACO - COMPUTADORA	9,003.61	1,011.30	337.10	-	-7,992.31	-	
EQUIPO DE COMPUTACION (C)	9,003.61	1,011.30	337.10	9,003.61	-7,992.31	1,011.30	33%
CHEVROLET		26,756.10	5,351.22	-	-	-	
CHEVROLET		31,241.07	6,248.21	-	-	-	
CHQ. 505// F-59 IOYOCOSTA- VEHICULO		50,883.93	10,176.79	-	-	-	
CHQ. 535 F- 717 METROCAR		33,933.34	6,786.67	-	-	-	
CHQ. 618-623-617 METROCAR DIMAX		33,032.37	6,606.47	-	-	-	
VENTA DE VEHICULO		-52,162.87	-	-	-	-	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO DE CAMIONEROS (D)	123,683.94	123,683.94	35,169.36	123,683.94	-	123,683.94	
SUBTOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO E-(A+B+C+D)	150,664.08	143,652.42	37,402.18	150,664.08	-7,011.66	143,652.42	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-85,154.11	-85,154.11	37,402.18	-122,556.29	-	-122,556.29	
TOTAL	65,509.97	58,498.31	-37,402.18	28,107.79	-7,011.66	21,096.13	

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIPAPA EL CARIYEN

TEL: 05293157640968501778 40968501778

Correo: oscarcenturion13@outlook.com

PORTOVIEJO-MANABI-ECUADOR



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron liquidadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES A ACCIONISTAS

El rubro de las cuentas y documentos por pagar corrientes al 31 de diciembre de 2018 presentaron los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	1,272.73	397.67
Proveedores Varios	1,272.73	397.67
TOTAL	1,272.73	397.67

Esta conformados por las cuentas por pagar que tiene la compañía en el corto plazo, con proveedores locales.

8. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los valores pendientes a cancelar al SRI por concepto de Impuestos al 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	41,453.87	3,079.86
Impuestos Por Pagar	41,453.87	3,079.86
TOTAL	41,453.87	3,079.86

9. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2018, los saldos auditados por pagar por beneficios a empleados son como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
CON EL IESS	1,849.41	2,090.56
IESS Por Pagar	1,849.41	2,090.56
POR BENEFICIO DE LEY A EMPLEADOS	6,703.42	6,647.38
Sueldos Por Pagar	6,703.42	6,647.38
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR EJERCICIO	0.00	5,944.69
15% Participación Empleados	0.00	5,944.69
TOTAL	8,552.83	14,682.63



S-C RNAF No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Los saldos auditados al 31 de diciembre de 2018 de cuentas por pagar a relacionados se muestra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	0.00	19,705.00
Utilidades Por Distribuir a Accionistas	0.00	19,705.00
TOTAL	0.00	19,705.00

11. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la sucursal de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018, está compuesto por \$ 800.00, de acuerdo al siguiente detalle:

ARBOL ACCIONARIO DE PERSONAS					
Puede utilizarse dentro del registro societario para fines de control de acciones					
Nº	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversor	Capital
1	1007308089	BRIONES MACIAS MARIO ALEJANDRO	ECUADOR	NACIONAL	600.0000
2	1310297062	LOOR SOLÓRZANO SILVIA SOPHIA	ECUADOR	NACIONAL	200.0000

CÉDULA	ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	VALOR		%	TOTAL		VALOR TOTAL	2017
			2018	2017		2018	2017		
1307398089	Briones Macias Mario Alejandro	Ecuatoriana	75.00%	600	75.00%	600	600	600	600
1310297062	Loor Solórzano Silvia Sophia	Ecuatoriana	25.00%	200	25.00%	200	200	200	200
TOTAL			100%	800	100%	800	800	800	800

12. APORTES DE SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2018, no se realizaron aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones según el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUT.	0.00	0.00
AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00



S-C RNAF No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

13. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 la empresa, no realizó anticipos a clientes, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00	54,295.84
Anticipo de Clientes	0.00	54,295.84
TOTAL	0.00	54,295.84

14. APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

La empresa al 31 de diciembre de 2018, no tuvo aportes de los socios, por lo tanto se mantiene el mismo valor del año anterior.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	2018	2017
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	76,537.40	76,537.40
Aportes de socios o accionistas para futuras capitalizaciones	76,537.40	76,537.40
TOTAL	76,537.40	76,537.40

15. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías vigente en el Ecuador establece en el artículo 222 y 297 sobre el valor de la Reserva Legal, la misma que se establece en un 10% tal como se muestra en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	VALOR	
	Saldo al inicio del año 2018	36,204.46
(+) Reserva Legal del año 2018		-
(-) Saldo al final del 2018		36,204.46

En el año 2018, no se calculó Reserva Legal.

16. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de resultados acumulados es como se sigue a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALOR	
	Saldo al inicio del año 2018	-24,921.51
(+) Transferencia de Resultados del año 2017		-24,921.51
(-) Saldo al final del 2018		-24,921.51



S-C RMAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

17. INGRESOS NETOS

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA, generó ingresos operacionales:

DESCRIPCIÓN	TOTAL	
	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	382,879.80	514,477.38
OTROS INGRESOS	476.92	890.46
INTERESSES FINANCIEROS		
INTERESSES		
VALORES	383,356.72	515,367.84

18. COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

El Costo de ventas y producción al 31 de diciembre de 2018, es como se muestra en el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
	2018	2017
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	-26,494.00	-29,930.46
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	-26,494.00	-19,350.00
VALORES	-26,494.00	-49,280.46

19. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía CONSULTORIA Y DISEÑO S.A. CONSULDISA, generó gastos operacionales, administrativos o financieros, mismos que se muestran en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	GASTOS	
	2018	2017
GASTOS DE VENTA		
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		17,470.88
Seguros y Reaseguros		
GASTOS		
TOTAL GASTOS DE VENTA	-	17,470.88
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	103,395.89	97,586.78
Sueldo		
Décimo Tercer Sueldo	8,387.93	11,640.29
Fondos de Reserva	954.33	2,153.79
Vacaciones	306.93	2,471.18
VALORES	112,680.15	113,851.95



S-C RIAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

DESCRIPCIÓN		2018	2017
VALORES		2018	2017
Servicios Prestados		93,368.61	101,910.09
Bonificaciones		3,178.12	10,684.98
Décimo Cuarto Sueldo		4,239.54	3,144.76
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)		11,632.80	11,856.79
Gastos IESS		1,033.98	
IECE / SECAP		33,452.38	29,116.43
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL		5,951.89	1,721.79
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES		290.00	839.97
Mant. de Equipos de Oficina		16,995.06	1,200.00
Mant. de Computación		2,719.99	2,991.12
Suministros de Oficina		13,973.87	
PUBLICIDAD		6,382.78	
COMBUSTIBLES		3,343.80	
LUBRICANTES		15,584.61	16,448.38
Mant. de Vehículos		1,616.42	
SEGuros Y REASEGuros (primas y cesiones)		3,160.94	
Primas - pólizas Buen Uso Anticipo		8,764.39	
TRANSPORTE		924.71	4,833.24
Transp. de Materiales		6,105.00	17.73
Transp. de Personal		41.09	
Transp. en compras		17,638.86	6,568.88
GASTOS DE GESTIÓN (agajas a accionistas, trabaja		6,507.56	6,842.69
Movilización		5,317.22	9,914.45
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		444.37	100.07
Energía Eléctrica		108.05	550.71
Agua Potable		649.13	893.12
Telecomunicaciones e Internet		38.62	80.00
Gastos Notariales		579.59	2,231.15
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		795.46	795.46
CONTRIBUCIONES Supercias, SRI y Otros		1,100.26	1,100.26
DEPRECIACIONES:		337.10	717.54
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		35,169.36	35,169.36
Deprec. Muebles y Enseres			
Deprec. Equipos de Oficina			
Deprec. Equipos de Computación			
Deprec. Vehículos			
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		396,993.31	400,932.72
GASTOS FINANCIEROS			
INTERESES			96.00
Intereses			
COMISIONES			202.44
Comisiones Bancarias			
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS		1,082.89	298.44
OTROS GASTOS			
OTROS			
Varios Gastos Administrativos		2,202.64	7,754.08
TOTAL OTROS GASTOS		2,202.64	7,754.08

DIRECCIÓN: PORTOVIEJO CALIFORNIA CALLE JIRIPA EL CAJAMEN
TEL: 052931576-0968301778-0968301778
Correo: oscarcenteno13@outlook.com
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR



S-C RNAE No. 1068
RUC: 1308645181001
PORTOVIEJO- MANABÍ- ECUADOR

DESCRIPCIÓN		VALORES	
		2018	2017
TOTAL GASTOS		400,278.84	426,456.12
TOTAL EGRESOS		426,772.84	475,736.58
RESULTADO DEL EJERCICIO		-43,416.12	39,631.26

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado.

ESPACIO EN BLANCO