

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES**  
**EXTERNOS INDEPENDIENTES**  
**Al 31 de Diciembre del 2018**

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS  
INDEPENDIENTES**

31 de diciembre de 2018 y 2017

**CONTENIDO**

---

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	1
ESTADOS DE INGRESOS INTEGRALES	3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	4
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL	7
SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	7
SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS	12

**Abreviaturas**

---

US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)



**AUDITCOAA CIA. LTDA.**

AUDITORES ● CONSULTORES

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Socios de **LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.

### **Fundamentos de la Opinión**

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). MI responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Soy independiente de **LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requisitos éticos que son relevantes para mi Auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con otras responsabilidades éticas de conformidad con dicho Código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



**AUDITCOAA CIA. LTDA.**

AUDITORES • CONSULTORES

### **Información Presentada en Adición a los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Una vez que se lea el informe anual de los Administradores a la junta de Socios, si concluyo que existe un error material en esta información, tengo la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del Gobierno de la Compañía.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros de la Compañía.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, 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 negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de mi auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



**AUDITCOAA CIA. LTDA.**

AUDITORES • CONSULTORES

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

- Identifique y evalúe los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y ejecute procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuve conocimiento 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 propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, Sin embargo hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, 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 logren una presentación razonable.
- Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de la auditoría, los cuales fueron atendidos por la Compañía.



**AUDITCOOA CIA. LTDA.**

AUDITORES • CONSULTORES

**Otros Asuntos**

La opinión respecto del cumplimiento de obligaciones tributarias de **LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**, requerido por el Servicio de Rentas Internas por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emitirá por separado.

Quito, 29 de marzo de 2019

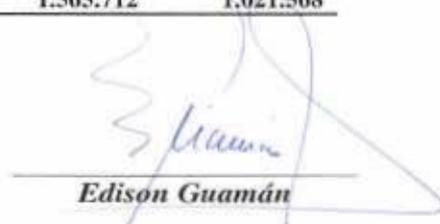
*Auditcooa Cia. Ltda.*  
**Auditcooa Cia. Ltda.**  
**SC- RNAE 1128**

*Diego F. Cañas O.*  
**CPA Diego Fernando Cañas Ortiz**  
**Socio**

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017**

	Nota	2018	2017
		US\$	US\$
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	132.895	292.383
Activos financieros	3.2	298.065	320.267
Inventarios	3.3	103.029	10.097
Pagos anticipados e impuestos	3.4	202.310	130.086
Otros activos corrientes			
<b>Total de Activos Corrientes</b>		<b>736.299</b>	<b>752.832</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades Mobiliario y equipo	3.5	773.732	236.062
Activos por Impuestos Diferidos	3.6	38.964	5.640
Otros activos no corrientes	3.7	16.716	27.034
<b>Total de Activos No Corrientes</b>		<b>829.413</b>	<b>268.736</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1.565.712</b>	<b>1.021.568</b>

  
 \_\_\_\_\_  
**Rafael Godoy Cevallos**  
**Representante Legal**

  
 \_\_\_\_\_  
**Edison Guamán**  
**Contador General**

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017**

	Nota	2018	2017
		US\$	US\$
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y documentos por pagar	3.8	13.990	5.887
Obligaciones con instituciones financieras	3.9	26.402	5.873
Pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	3.10	38.983	64.470
Anticipo de Clientes	3.11	361.427	284.614
<b>Total de Pasivos corrientes</b>		<b>440.802</b>	<b>360.844</b>
Beneficios a empleados largo plazo	3.12	90.024	80.929
Pasivos por Impuestos Diferidos	3.13	151.206	12.338
<b>Total de Pasivos a Largo Plazo</b>		<b>241.230</b>	<b>93.267</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>682.032</b>	<b>454.111</b>
<b>PATRIMONIO</b>	3.14	883.680	567.456
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>1.565.712</b>	<b>1.021.568</b>

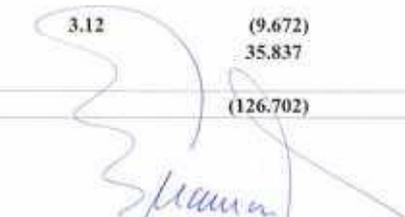
  
**Rafael Godoy Cevallos**  
**Representante Legal**

  
**Edison Guamán**  
**Contador General**

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	Nota	2018	2017
		US\$	US\$
<b>INGRESOS DE LAS OPERACIONES ORDINARIAS</b>			
Ingresos por Prestación de Servicios	3.16	367.994	1.049.373
Otros Ingresos	3.16	4.752	
<b>Total Ingreso de Operaciones Ordinarias</b>		<b>372.746</b>	<b>1.049.373</b>
Costo de Ventas	3.17	(209.745)	(735.387)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>163.001</b>	<b>313.986</b>
Gastos de Administración	3.18	(315.967)	(304.497)
Otros Ingresos Operacionales	3.19	15.373	5.217
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>(137.593)</b>	<b>14.706</b>
Gastos Financieros	3.18	(15.274)	(15.733)
<b>RESULTADOS ANTES DE IMP. RENTA</b>		<b>(152.867)</b>	<b>(1.028)</b>
Impuesto a la Renta	3.12	(9.672)	9.151
Impuesto a la Renta Diferido		35.837	
<b>PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>(126.702)</b>	<b>(10.178)</b>

  
**Rafael Godoy Cevallos**  
 Representante Legal

  
**Edison Guamán**  
 Contador General

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017.

	Capital	Reserva Legal	Reserva de Capital	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Resultado por aplicación NIIF 1era vez	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b>	200.000	67.764	197		272.953	(10.178)	36.720	567.456
Apropiación de Resultados					(10.178)	10.178		2.918
Ajustes Años Anteriores					2.918			440.007
Revaluación Propiedad Planta y Equipo				440.007				
Resultados del ejercicio						(126.702)		(126.702)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b>	200.000	67.764	197	440.007	265.692	(126.702)	36.720	883.680

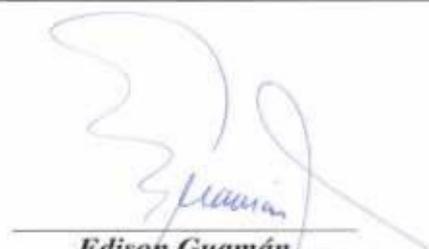
  
 Rafael Godoy Cevallos  
 Representante Legal

  
 Edison Guamán  
 Confador General

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	467.008	1.150.410
Otros cobros por actividades de operación	4.752	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(374.316)	(351.569)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(336.267)	(511.355)
Impuestos a las ganancias e ISD pagados	134.399	8.259
Otras salidas (entradas) de efectivo	(69.835)	
<b>Efectivo proveniente (usado) de las actividades de operación</b>	<b>(174.258)</b>	<b>295.745</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Importes (usado) por la negociación de propiedades, planta y equipo	(5.759)	(79.023)
Otras entradas salidas de efectivo		(518)
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(5.759)</b>	<b>(79.541)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Otras salidas (entradas) de efectivo	20.529	
<b>Efectivo proveniente (usado) de actividades de financiamiento</b>	<b>20.529</b>	
<b>Incremento (Disminución) del efectivo y sus equivalentes</b>	<b>(159.488)</b>	<b>216.204</b>
Efectivo al inicio del año	292.383	76.179
Efectivo al final del año	132.895	292.383

  
**Rafael Godoy Cevallos**  
**Representante Legal**

  
**Edison Guamán**  
**Contador General**

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Conciliación del resultado del neto con el efectivo proveniente de las operaciones

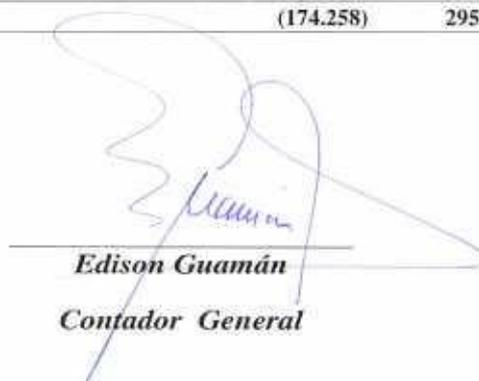
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>Resultado neta del ejercicio antes de impuesto a la renta</b>	<b>(152.867)</b>	<b>(1.028)</b>
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
Gasto de depreciación y amortización	<b>(91.904)</b>	60.323
Gasto por deterioro de cuentas por cobrar e inventarios netos		
Gasto por impuesto a la renta	<b>9.672</b>	9.151
Gasto por participació de trabajadores		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	<b>144.298</b>	(127.382)
<b>Cambios netos en activos y pasivos operativos</b>		
Disminución cuentas por cobrar clientes	<b>186.787</b>	251.203
Incremento en otras cuentas por cobrar	<b>(164.585)</b>	
Disminución en anticipos de proveedores	<b>(20.403)</b>	1.106
Disminución en inventarios	<b>(92.932)</b>	167.405
Disminución en otros activos	<b>(38.586)</b>	(53.254)
Incremento en cuentas por pagar comerciales	<b>8.103</b>	
Disminución en beneficios empleados	<b>(5.026)</b>	
Disminución en anticipos de clientes		(29.831)
Incremento en anticipos clientes	<b>76.813</b>	
Incremento en otros pasivos	<b>(33.627)</b>	18.052
<b>Efectivo neto Proviniente (usado) por actividades de operación</b>	<b>(174.258)</b>	<b>295.745</b>



**Rafael Godoy Cevallos**

**Representante Legal**



**Edison Guamán**

**Contador General**

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SECCIÓN I. INFORMACIÓN GENERAL.**

---

**1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La empresa LEON & GODOY CONSULTORES CIA.LTDA. fue constituida el 31 de Julio del 1997 en la República del Ecuador. se encuentra ubicada en el cantón Quito; Parroquia Iñaquito; Barrio: La Carolina; Calle: Juan Gonzales N35-26 y Juan Pablo Sanz; Edificio: Vizcaya II; Piso: 4-5 Referencia Ubicación: Parque La Carolina.

**Objeto Social.-** Supervisión y gestión de otras unidades de la misma compañía o empresa, asumiendo la planificación estratégica, organizativa y la función de toma de decisiones de la compañía o empresa; ejerciendo el control operativo y la gestión de las operaciones corrientes de las otras unidades: oficinas principales, oficinas administrativas centralizadas, sedes, oficinas de distrito, regionales y oficinas subsidiarias de gestión.

**Capital Social.-**

El Capital Social actual de la Compañía es de USD \$ 200.000 dólares de los Estados Unidos de América conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	CAPITAL	PARTICIPACIONE	%
Leon Romero Carlos Alfredo	92.000	92.000	46%
Godoy Cevallos Rafael Patricio	67.000	67.000	34%
Godoy Villafuerte Rafael Edmundo	25.000	25.000	13%
Arguello Santelú Raúl Fernando	16.000	16.000	8%
<b>Total</b>	<b>200.000</b>		

**1.2. INFORMACIÓN GENERAL**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en Piehinchu; Ciudad: Quito; Parroquia: Iñaquito; Calle: Juan Gonzales; Numero: N35-26; Intersección: Juan Pablo Sanz; Edificio: Vizcaya II; Barrio: La Carolina; Piso: 4-5 Referencia Ubicación: Parque La Carolina.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2018. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 29 de marzo del 2019

**SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de LEON & GODOY CONSULTORES CIA LTDA. al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

**2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

#### **2.4 Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

#### **2.5 Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas no Vigentes**

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de "LEON & GODOY CONSULTORES CIA LTDA."

#### **2.6 Efectivos y Equivalentes**

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

#### **2.7 Deudores Comerciales y Cuentas por Cobrar**

Se clasifican en Activos corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Provisión Incobrables**

Corresponde a un nivel de provisión que sustenta cartera vencida, en base a los saldos de créditos no relacionados otorgados en el período y que para efecto de cálculo se ajusta a disposiciones de orden legal.

#### **2.8 Inventarios Proyectos en Proceso**

Se registran los costos incurridos en la ejecución de proyectos correspondientes a los servicios de consultoría de fiscalización y estudios de transporte y vialidad, rugosidad, impacto ambiental, etc. Estos costos se liquidan en el momento en que se factura el servicio, previa la presentación de la planilla de cobro al cliente, donde se detallan los rubros incurridos. Comprenden cargos correspondientes a nómina y beneficios sociales, honorarios por asesoría técnica, transporte y manutención de personal en el proyecto, gastos legales, gastos por seguros, depreciación y otros menores.

#### **2.9 Propiedades, Muebles y Equipo**

Muebles y equipo se valorizan al costo de adquisición o producción o al costo atribuido mediante el avalúo de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF para las PYMES. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso, que son capitalizados como un componente del costo del activo. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<b>Detalle</b>	<b>Vidas útiles estimadas</b>
Oficinas y Parquederos	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes ( unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

## **2.10 Beneficios de Empleados**

### **Beneficios de corto plazo**

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

### **Beneficios post-empleo**

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de situación financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

**2.11 Provisiones y Contingencias**

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocida como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de recursos que se requieren para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

**2.12 Impuestos**

**Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los socios.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables del año 2018. La legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<b>Partida</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Totales	0,4%
Patrimonio	0,2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0,4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0,2%

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, pagos en exceso a ser reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

**Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor Agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

**2.13 Patrimonio, Reservas, Utilidades y Dividendos**

**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

**Resultados acumulados**

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF para las PYMES por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF para las PYMES 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF para las PYMES y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

**Distribución de dividendos**

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de socios.

**2.14 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos comprenden el valor razonable de la prestación de servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones de la Empresa. Los ingresos por servicios se basan en el precio especificado en los contratos de venta, neto de rebajas y descuentos. No se considera presente ningún elemento de financiamiento, lo cual es considerado consistente con las prácticas del mercado.

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**2.15 Costo de Ventas de Productos**

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la prestación de sus servicios.

**2.16 Gastos de Administración y Ventas**

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

**2.17 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

**3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de los bancos

	REF.	2018 US\$	2017 US\$
<b>Efectivos en caja bancos:</b>			
Caja Chica		200	113
Fondo Rotativo	(3.1.1)	15.888	390
Efectivo en Bancos	(3.1.2)	116.807	291.881
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>		<b>132.895</b>	<b>292.383</b>

(3.1.1) El saldo de la cuenta se la utiliza para reposición de gastos de viajes para actividades relacionadas con el giro del negocio.

(3.1.2) El saldo de las cuentas corrientes se halla conciliado con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre del 2018 bajo el siguiente detalle:

<b>BANCOS</b>	2018 US\$	2017 US\$
Banco Internacional	71.152	32.647
Banco Pichincha	37.892	84.053
Banco del Pacífico	7.764	25.181
Mutualista Pichincha		150.000
<b>Total Bancos</b>	<b>116.807</b>	<b>291.881</b>

**3.2. ACTIVOS FINANCIEROS**

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	REF.	2018 US\$	2017 US\$
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>			
Cientes Nacionales	(3.2.1)	57.184	243.971
(-) Provisión Cuentas Incobrables			
<b>Cuentas por cobrar comerciales, netas</b>		<b>57.184</b>	<b>243.971</b>
<b>Otras Cuentas por cobrar</b>			
Otras Cuentas por Cobrar	(3.2.2)	240.881	76.296
<b>Otras Cuentas por cobrar, netas</b>		<b>240.881</b>	<b>76.296</b>
<b>Total cuentas por cobrar comerciales y otras</b>		<b>298.065</b>	<b>320.267</b>

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(3.2.1) Los clientes nacionales por cobrar representan derechos exigibles que se originan por transacciones realizadas con terceros a la empresa al 31 de diciembre el detalle es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Servicio Nacional de Gestion de Riesgos y Emergencia:	42.403
Consermin S.A.	12.860
Herdoiza Crespo Construcciones S.A.	1.321
Geosnelos Cia. Ltda.	600
<b>Total Clientes Nacionales</b>	<b>57.184</b>

(3.2.2) El detalle de otras cuentas por cobrar se presenta a continuación:

<b>CUENTAS</b>	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Prestamos a empleados			150
Deudores varios			1.774
Derechos de cobro		155.964	
Garantías de Proyectos:	(3.2.2.1)	84.917	86.135
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>		<b>240.881</b>	<b>88.059</b>

(3.2.2.1) El detalle de garantías de proyectos se presenta a continuación:

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
1284 Fisc.Chone Calceta	79.381	79.381
128 Fisc. Agua Fria Hum. Sn Vet	19.262	19.262
Prov. Costo Amort Garantia Proy	(19.326)	(12.509)
1465 ActProy_ConteosPANAVIAL	1.600	
1464_VerificacionTráficoCollas2	4.000	
<b>SUMAN</b>	<b>84.917</b>	<b>86.135</b>

**3.3 INVENTARIOS**

El detalle de los inventarios se muestra a continuación:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Costo de Proyectos	(3.3.1)	103.029	10.097
<b>Total Inventarios</b>		<b>103.029</b>	<b>10.097</b>

(3.3.1) Corresponde a los siguientes inventarios:

<b>Detalle</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Utiles de Oficina	455	
Aportes al less	7.662	
Decimo Cuarto	1.758	
Decimo Tercero	3.892	
Fondos de Reserva	5.040	
Bono	1.659	
Sueldos	61.398	
Hospedaje	136	
Fletes y Envios	10	
Transporte y Movilizacion	498	
Seguros y Reaseguros	3.344	
Mantenimiento y Reparaciones	1.473	
Honorarios	14.400	
Alimentacion	545	
Combustibles	546	
Otros Costos	10	10.097
Servicios Tecnicos	202	
<b>SUMAN</b>	<b>103.029</b>	<b>10.097</b>

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	REF.	2018 US\$	2017 US\$
Seguros y Fianzas		17.569	
Pasajes Prepagados		23	
Anticipo proveedores		20.403	23.198
P&K Consultores Perú	(3.4.1)	135.979	70.479
Anticipos a Empleados		11.456	
Credito Tributario Renta		12.996	15.686
Credito Tributario IVA		3.883	20.722
<b>Total pagos anticipados e impuestos</b>		<b>202.310</b>	<b>130.086</b>

(3.4.1) Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta corresponde a anticipos de proyectos en el exterior.

3.5 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2018 US\$	2017 US\$
<b>Costo</b>		
Terreno	29.486	29.486
Construcciones y Edificaciones	607.692	162.050
Maquinaria y Equipos	322.297	322.297
Equipo de Computación	60.009	60.009
Muebles y Enseres	21.782	18.617
Vehículos	133.505	133.505
Otros		3.041
<b>Total Costo</b>	<b>1.174.771</b>	<b>729.004</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(401.039)</b>	<b>(492.943)</b>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(401.039)</b>	<b>(492.943)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>773.732</b>	<b>236.062</b>

El movimiento en los años 2018 y 2017 se muestra en el siguiente cuadro:

	REF.	Costo 2018 US\$	Depreciación Acumulada 2018 US\$	Costo 2017 US\$	Depreciación Acumulada 2017 US\$
Saldo al 1 de enero		729.004	(492.943)	729.004	(492.943)
Más Adiciones	(3.5.1)	448.807	(46.759)		
Ajustes		(3.041)	138.663		
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>		<b>1.174.771</b>	<b>(401.039)</b>	<b>729.004</b>	<b>(492.943)</b>

(3.5.1) Incremento corresponde al avalúo Municipal

3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

A continuación se presenta el detalle de activos por impuestos diferidos:

	2018 US\$	2017 US\$
NIIF para las PYMES Impuesto Diferido x Cobrar	38.964	5.640
<b>Total activos por impuestos diferidos</b>	<b>38.964</b>	<b>5.640</b>

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.7 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

A continuación se presenta el detalle de otros activos no corrientes:

	2018	2017
	US\$	US\$
LP Inversión Diners		19.815
LP Inversión Inmóvil	17.029	17.029
LP Provision Desval Invers Temp	(313)	(9.810)
<b>Total otros activos no corrientes</b>	<b>16.716</b>	<b>27.034</b>

3.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	REF.	2018	2017
		US\$	US\$
Proveedores Nacionales	(3.8.1)	13.990	5.887
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>13.990</b>	<b>5.887</b>

(3.8.1) Corresponde a los saldos pendientes de pago a los proveedores de bienes, al 31 de diciembre el detalle de los principales proveedores son:

CUENTAS	2018
	US\$
Cesar Alfredo Corral Borrero	10.800
Novoa Flor Gilberto Rafael	2.460
Otros	730
<b>SUMAN</b>	<b>13.990</b>

3.9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CUENTAS	2018	2017
	US\$	US\$
American Express		175
Visa Titanium	26.402	5.698
<b>Total obligaciones con instituciones financieras</b>	<b>26.402</b>	<b>5.873</b>

3.10 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación:

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>Con la Administración Tributaria</b>		
SRI por pagar	6.952	27.413
<b>Con la administración Tributaria, netas</b>	<b>6.952</b>	<b>27.413</b>
<b>Con el IESS</b>		
Aportes IESS	5.034	5.834
Prestamos IESS	1.518	1.567
<b>Con el IESS, netos</b>	<b>6.552</b>	<b>7.401</b>
<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>		
Decimo tercero	1.668	1.807
Décimo Cuarto	3.394	3.553
Fondos de Reserva	186	168
Sueldos por Pagar	20.230	24.297
<b>Beneficios de ley a empleados, netos</b>	<b>25.479</b>	<b>29.824</b>
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<b>38.983</b>	<b>64.638</b>

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.11 ANTICIPOS DE CLIENTES

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

REF.	2018 US\$	2017 US\$
Anticipo Clientes Varios	(3.11.1) 361.427	284.614
<b>Anticipo a Clientes, netos</b>	<b>361.427</b>	<b>284.614</b>

(3.11.1) Al 31 de diciembre el detalle de esta cuenta se presenta a continuación:

CUENTAS	2018 US\$	2017 US\$
Est Autopista Gualo	140.123	140.123
Consorcio Mitad del Mundo	100.000	100.000
Via Colibri Tambillo Panavial	1.200	1.200
1450_GAD IMBABURA BID_BDE	6.000	
1463_RehClebRioBlancoHIDROEQ	82.556	
1467_CONGOPE-Gestión_Institucio	9.625	
1475_RevisioMicroProjGYSMIN	4.400	
ETTC CAMPUS MILENIO PORTOVIEJO		3.000
ECT CAMPUS TENA		3.000
TRAFICO M SAENZ		18.000
ESTUDIO IBARRA BOLIVAR SOL VIALES HCC		1.768
Anticipo Clientes	17.524	17.524
<b>SUMAN</b>	<b>361.427</b>	<b>284.614</b>

3.12 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Impuesto a las Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2018 y 2017, se realizó la siguiente conciliación tributaria

	2018	2017
<b>RESULTADO CONTABLE</b>	<b>(152.867)</b>	<b>(1.028)</b>
15% Participación Trabajadores		
<b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>(152.867)</b>	<b>(1.028)</b>
(+) Gastos no deducibles	15.413	42.622
(-) Deducciones Especiales		
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>(137.454)</b>	<b>41.594</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		9.151
Anticipo Mínimo	9.672	6.717
<b>Gasto por Impuesto a las Ganancias</b>	<b>9.672</b>	<b>9.151</b>

3.13 BENEFICIO A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Los resúmenes de Jubilación Patronal y Desahucio son como sigue:

	2018 US\$	2017 US\$
Provisión Jubilación Patronal	68.772	61.880
Provisión Desahucio	21.252	19.049
<b>Total Provisión</b>	<b>90.024</b>	<b>80.929</b>

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los movimientos de provisión Jubilación Patronal y Desahucio fue como sigue:

	<b>Jubilación Patronal</b>	<b>Desahucio</b>
	<b>2018</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Saldo al 1 de enero	61.880	19.049
Provisiones del año	6.892	4.078
(-) Pagos efectuados		(1.875)
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>68.772</b>	<b>21.252</b>

**3.14 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

A continuación se presenta el detalle de pasivos por impuestos diferidos:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
NIF para las PYMES Impuesto Diferido por pagar	151.206	12.338
<b>Total otros activos no corrientes</b>	<b>151.206</b>	<b>12.338</b>

**3.15 PATRIMONIO**

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2018 y 2017 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

**Capital Social**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Capital Social al 1 de enero</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
Aumento de capital		
<b>Capital Social al 31 de diciembre</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende a 200.000 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**Políticas de Gerenciamiento de Capital**

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

- a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.
- b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero; asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

**3.16 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Asesorías Estudios y Proyectos	367.994	934.429
Otros Ingresos	4.752	114.944
<b>Total Ingresos de las actividades ordinarias</b>	<b>372.746</b>	<b>1.049.373</b>

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.17 COSTOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle se muestra a continuación

Costos	REF.	2018	2017
		US\$	US\$
Costo de Operaciones	(3.17.1)	209.745	735.387
<b>Total Costos</b>		<b>209.745</b>	<b>735.387</b>

(3.17.1) Al 31 de diciembre el detalle de esta cuenta se presenta a continuación:

CUENTAS	2018
	US\$
Honorarios Profesionales y Diet	22.440
Combustible	873
Mantenimiento y reparaciones	1.079
Servicio Técnico	2.084
Alimentación	2.694
Seguros y reaseguros	11.354
Transporte y Movilización	2.495
Fletes y Envíos	83
Hospedaje	1.789
Sueldos	108.709
Otros costos	56.146
<b>SUMAN</b>	<b>209.745</b>

3.18 GASTOS DE ADMINISTRACION Y FINANCIEROS

A continuación se presenta el detalle de gastos de administración:

Detalle	2018	2017
	US\$	US\$
Gastos de Personal	194.240	154.117
Honorarios	15.922	8.263
Impuestos	6.379	18.050
Arrendamientos	600	1.100
Contribuciones y Afiliaciones	2.264	2.796
Seguros	8.123	10.256
Servicios	14.886	13.477
Gastos Legales	217	275
Mantenimiento y Reparaciones	13.764	16.763
Adecuaciones e Instalaciones	3.303	36
Depreciaciones y Amortizaciones	46.652	60.323
Otros gastos	9.616	32.590
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>315.967</b>	<b>318.046</b>

A continuación se presenta el detalle de gastos financieros:

Detalle	2018	2017
	US\$	US\$
Desahucio	1.445	1.896
Jubilación Patronal	4.761	6.595
Garantía Proyecto	6.817	5.058
Gastos Bancarios	2.251	1.922
Comisiones		263
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>15.274</b>	<b>15.733</b>

**LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.19 OTROS INGRESOS**

El detalle se muestra a continuación

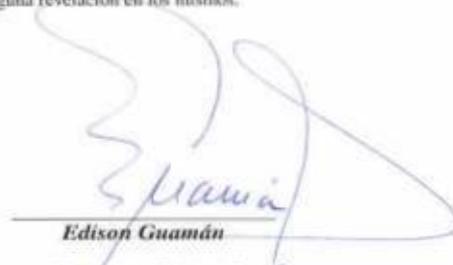
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Intereses	5.876	4.155
Utilidad en Inversiones	9.498	518
Utilidad venta de equipos		500
Reingreso de otros costos y gastos		44
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>15.373</b>	<b>5.217</b>

**3.20 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 27 de marzo del 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



*Rafael Godoy Cevallos*  
**Representante Legal**



*Edison Guamán*  
**Contador General**