

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES
EXTERNOS INDEPENDIENTES
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

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

31 de diciembre de 2019 y 2018

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	
ESTADOS DE POSICIÓN 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	8
SECCIÓN 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS	21

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)



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 2019 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 se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, 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 para Pymes.

Fundamentos de la Opinión

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra 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. Somos independientes 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 nuestra Auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos 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.

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 expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.



En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra 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 concluimos que existe un error material en esta información, tenemos 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 para Pymes, 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 el 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 de 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 nuestra 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 nuestra 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.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra 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.



AUDITCOAA CIA. LTDA.

AUDITORES • CONSULTORES

- Obtuvimos 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.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos 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 concluyéramos que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras 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.
- Evaluamos 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.

Comunicamos 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 identificamos en el transcurso de la auditoría.

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 2019, se emitirá por separado.

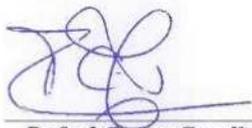
Quito, 29 de marzo del 2020

Auditcoaa Cia. Ltda.
Auditcoaa Cia. Ltda.
SC- RNAE 1128

Diego F. Cañas Ortiz
CPA Diego Fernando Cañas Ortiz
Socio

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.
 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	100.134	132.895
Activos financieros	3.2	234.458	298.065
Inventarios	3.3	120.063	103.029
Pagos anticipados e impuestos	3.4	205.735	202.310
Total de Activos Corrientes		660.390	736.299
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades planta y equipo	3.5	711.012	773.732
Activos por Impuestos Diferidos	3.6	3.012	38.964
Otros activos no corrientes	3.7	20.484	16.716
Total de Activos No Corrientes		734.508	829.413
TOTAL DE ACTIVOS		1.394.898	1.565.712



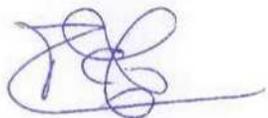
Rafael Godoy Cevallos
 Representante Legal



Edison Guamán
 Contador General

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.
 ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar	3.8	17.764	13.990
Obligaciones con instituciones financieras	3.9	16.983	26.402
Pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	3.10	42.193	38.983
Cuentas por Pagar diversas relacionadas		655	
Total de Pasivos corrientes		77.595	79.375
Beneficios a empleados largo plazo	3.12	103.717	90.024
Anticipo de Clientes	3.13	273.575	361.427
Pasivos por Impuestos Diferidos	3.14	127.077	151.206
Total de Pasivos a Largo Plazo		504.369	602.657
TOTAL PASIVOS		581.964	682.032
PATRIMONIO	3.15	812.934	883.680
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1.394.898	1.565.712



Rafael Godoy Cevallos
 Representante Legal



Edison Guamán
 Contador General

0.00 0.00

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.
 ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
 Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
INGRESOS DE LAS OPERACIONES ORDINARIAS			
Ingresos por Prestación de Servicios		539.833	367.994
Otros Ingresos		22.005	4.752
Total Ingreso de Operaciones Ordinarias	3.16	561.838	372.746
Costo de Ventas	3.17	(351.197)	(209.745)
UTILIDAD BRUTA		210.641	163.001
Gastos de Administracion	3.18	(264.695)	(315.967)
Otros Ingresos Operacionales	3.19	5.711	15.373
RESULTADO OPERACIONAL		(48.342)	(137.593)
Gastos Financieros	3.18	(7.940)	(15.274)
RESULTADOS ANTES DE IMP. RENTA		(56.283)	(152.867)
Impuesto a la Renta	3.11	(2.640)	9.672
Impuesto a la Renta Diferido		(11.823)	(35.837)
PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		(70.746)	126.702



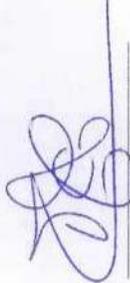
Rafael Godoy Cevallos
 Representante Legal



Edison Guamán
 Contador General

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
 Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

	Capital	Reserva Legal	Reserva de Capital	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Resultado por aplicación NIIF 1era vez	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2018	200,000	67,764	197	440,007	265,692	(126,702)	36,720	883,680
Apropiación de Resultados Resultados del ejercicio					(126,702)	126,702		(70,745)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	200,000	67,764	197	440,007	138,990	(70,746)	36,720	812,934


 Rafael Godoy Cevallos
 Representante Legal


 Edison Guamán
 Contador General

LEON & GODOY CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

	2019	2018
	US\$	US\$
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	515.589	467.008
Otros cobros por actividades de operación	22.005	4.752
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(346.205)	(374.316)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(272.971)	(336.267)
Impuestos a las ganancias e ISD pagados	(9.410)	134.399
Otras salidas (entradas) de efectivo	68.055	(69.835)
Efectivo proveniente (usado) de las actividades de operación	(22.937)	(174.259)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes (usado) por la negociación de propiedades, planta y equipo	(1.061)	(5.759)
Otras entradas salidas de efectivo		
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(1.061)	(5.759)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras salidas (entradas) de efectivo	(8.763)	20.529
Efectivo proveniente (usado) de actividades de financiamiento	(8.763)	20.529
Incremento (Disminución) del efectivo y sus equivalentes	(32.761)	(159.489)
Efectivo al inicio del año	132.895	292.383
Efectivo al final del año	100.134	132.895



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 del 2019 y 2018

	2019	2018
	US\$	US\$
Resultado neta del ejercicio antes de impuesto a la renta	(56.283)	(152.867)
Partidas que no representan movimiento de efectivo		
Gasto de depreciación y amortización	63.781	(91.904)
Gasto por impuesto a la renta	(14.463)	9.672
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		144.298
Cambios netos en activos y pasivos operativos		
Disminución cuentas por cobrar clientes	(21.310)	186.787
Incremento en otras cuentas por cobrar	84.917	(164.585)
Disminución en anticipos de proveedores	4.992	(20.403)
Disminución en inventarios	(17.034)	(92.932)
Disminución en otros activos	(12.185)	(38.586)
Incremento en cuentas por pagar comerciales	3.774	8.103
Disminución en beneficios empleados	(336)	(5.026)
Disminución en anticipos de clientes		
Incremento en anticipos clientes	(87.852)	76.813
Incremento en otros pasivos	29.061	(33.627)
Efectivo neto Proveniente (usado) por actividades de operación	(22.937)	(174.259)

Rafael Godoy Cevallos
Representante Legal

Edison Guamán
Contador General

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

SECCIÓN 1. 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 Ñaquito; 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 -a) La prestación de servicios profesionales especializados y de consultoría, que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de prefactibilidad, diseño u operación; **b)** La supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos; **c)** La prestación de servicios de asesoría y asistencia técnica en la áreas relacionadas con su objeto social.

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 USD	ACCIONES	%
Leon Romero Carlos Alfredo	92.000	92.000	46,0%
Godoy Cevallos Rafael Patricio	67.000	67.000	33,5%
Godoy Villafuerte Rafael Edmundo	25.000	25.000	12,5%
Arguello Santeli Raul Fernando	16.000	16.000	8,0%
Total	200.000		

1.2. INFORMACIÓN GENERAL

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2019. 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 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 27 de marzo del 2020.

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 2019, 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.

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

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.

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 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.

2.6 Activos Financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujos de efectivo.

2.6.1 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo, siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

2.6.2 Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como: depósitos a plazo, préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Empresa a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sucursal clasifica sus instrumentos de deuda:

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

• **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

• **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

• **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el periodo en el que surgen.

2.6.3 Instrumentos de capital / patrimonio

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor, es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Empresa para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

2.6.4 Clasificación de la Empresa

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

• Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden el "Efectivo y bancos", y "cuentas por cobrar comerciales", en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

• Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en un promedio de hasta 60 días.

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

2.6.5 Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Empresa se compromete a comprar/vender el activo.

2.6.6 Deterioro de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de la Empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida.

- (a) No se han cobrados por dos años o más;
- (b) Haber presentado la acción para el cobro del crédito, y
- (c) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.

2.7 Pasivos financieros

2.7.1 Clasificación, reconocimiento y medición

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Empresa determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado; incluyen: "cuentas comerciales por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Proveedores y otras cuentas por pagar. Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 60 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.7.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Empresa se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

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 periodo 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:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Oficinas y Parquaderos	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 serán reemplazadas y no serán reconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el periodo 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.

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

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.

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 influencian. 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 cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen que la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades (25%) más tres (3) puntos porcentuales cuando:

a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley, o,

b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

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

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador, en proyectos o programas deportivos, culturales, de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT tendrán una reducción porcentual del diez por ciento (10%) en programas o proyectos calificados como prioritarios por los entes rectores de deportes, cultura y educación superior, ciencia y tecnología y, del ocho por ciento (8%) en el resto de programas y proyectos, en los términos y condiciones establecidos en el Reglamento.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico, tendrán una rebaja adicional de diez (10) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, que será aplicable por el plazo de diez (10) años contados a partir de la finalización del periodo de exoneración total de dicho impuesto.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la empresa aplicó una tasa impositiva de impuesto a la renta del 22%.

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.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el periodo 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.

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

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 limitadas 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 periodo 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 periodo 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.

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 2019 y 2018 el efectivo y equivalente de efectivos se detalla a continuación:

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

	REF.	2019 US\$	2018 US\$
Efectivos en caja bancos:			
Caja Chica		123	200
Fondo Rotativo	(3.1.1)	16.851	15.888
Efectivo en Bancos	(3.1.2)	83.161	116.807
Total Efectivo y equivalentes		100.134	132.895

(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 2019 bajo el siguiente detalle:

BANCOS	2019 US\$	2018 US\$
Banco Internacional	1.016	71.152
Banco Pichincha	48.039	37.892
Banco del Pacifico	34.105	7.764
Total Bancos	83.161	116.807

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.	2019 US\$	2018 US\$
Cuentas por cobrar comerciales			
Cientes Nacionales	(3.2.1)	78.494	57.184
Cuentas por cobrar comerciales, netas		78.494	57.184
Otras Cuentas por cobrar			
Otras Cuentas por Cobrar	(3.2.2)	155.964	240.881
Otras Cuentas por cobrar, netas		155.964	240.881
Total cuentas por cobrar comerciales y otras		234.458	298.065

(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:

CUENTAS	2019 US\$	2018 US\$
Asociacion Lyg Globentis	23.100	
Servicio Nacional de Gestion de Riesgos y Emergencia		42.403
Consermin S.A	12.860	12.860
Herdoiza Crespo Construcciones S.A.		1.321
Geosuelos Cia. Ltda.	600	600
Sociedad Concesionaria Via del Palmar Pal	2.200	
Empresa Pública Hidroequinoccio Eip	33.955	
Tecnica General De Construcciones S.A.	5.779	
Total Clientes Nacionales	78.494	57.184

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

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

CUENTAS	2019	2018
	US\$	US\$
Derechos de cobro	155.964	155.964
Garantías de Proyectos		84.917
Total Otras Cuentas por Cobrar	155.964	240.881

3.3 INVENTARIOS

El detalle de los inventarios se muestra a continuación:

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Costo de Proyectos	(3.3.1)	120.063	103.029
Total Inventarios		120.063	103.029

(3.3.1) Corresponde a los siguientes inventarios:

Detalle	2019	2018
	US\$	US\$
Utiles de Oficina	1.223	455
Aportes al Iess	7.260	7.662
Decimo Cuarto	1.611	1.758
Decimo Tercero	3.474	3.892
Fondos de Reserva	6.220	5.040
Bono	2.887	1.659
Sueldos	62.855	61.398
Hospedaje	136	136
Fletes y Envios	67	10
Transporte y Movilizacion	932	498
Seguros y Reaseguros	1.375	3.344
Mantenimiento y Reparaciones	45	1.473
Honorarios	31.200	14.400
Gastos legales	79	545
Alimentacion	171	546
Combustibles	155	10
Otros Costos	5	202
Servicios Tecnicos	367	
SUMAN	120.063	103.029

3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS

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

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Seguros y Fianzas		14.745	17.569
Pasajes Prepagados			23
Anticipo proveedores		15.411	20.403
P&K Consultores Perú	(3.4.1)	139.479	135.979
Anticipos a Empleados		11.236	11.456
Credito Tributario Renta		19.765	12.996
Credito Tributario IVA		5.098	3.883
Total pagos anticipados e impuestos		205.735	202.310

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

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

3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	2019	2018
	US\$	US\$
Costo		
Terreno	29.486	29.486
Edificios	607.692	607.692
Maquinaria y Equipos	322.297	322.297
Equipo de Computación	61.070	60.009
Muebles y Enseres	21.782	21.782
Vehículos	133.505	133.505
Otros		
Total Costo	1.175.831	1.174.771
Depreciación Acumulada	(464.819)	(401.039)
Total Depreciación Acumulada	(464.819)	(401.039)
Valor en libros	711.012	773.732

El movimiento en los años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

REF.	Costo 2019	Depreciación Acumulada 2019	Costo 2018	Depreciación Acumulada 2018
	US\$	US\$	US\$	US\$
Saldo al 1 de enero	1.174.770	(401.039)	729.004	(492.943)
Más Adiciones	1.061	(63.781)	448.807	(46.759)
Ajustes			(3.041)	138.663
Saldo al 31 de Diciembre	1.175.831	(464.820)	1.174.770	(401.039)

3.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

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

	2019	2018
	US\$	US\$
NIIF para las PYMES Impuesto Diferido x Cobrar	3.012	38.964
Total activos por impuestos diferidos	3.012	38.964

(3.6.1) A continuación se presenta la forma de determinación de impuestos diferidos:

Cuenta	Jubilación Patronal
Base Contable	103.717
Base Fiscal	90.024
Diferencia Temporal	13.693
Tasa Impositiva 22%	22%
Saldo Impuesto Diferido	3.012

3.7 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

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

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

	2019	2018
	US\$	US\$
LP Inversión Inmovalor	18.297	17.029
LP Provision Deavnl Invers Temp		(313)
1284 Fisc.Chone Calceta	2.187	
Total otros activos no corrientes	20.484	16.716

3.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Proveedores Nacionales	(3.8.1)	17.764	13.990
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		17.764	13.990

(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	2019	2018
	US\$	US\$
Cesar Alfredo Corral Borrero	12.600	10.800
Novoa Flor Gilberto Rafael	3.120	2.460
Abadhel Cia. Ltda	1.100	
Otros	944	730
SUMAN	17.764	13.990

3.9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CUENTAS	2019	2018
	US\$	US\$
Visa Titanium	16.983	26.402
Total obligaciones con instituciones financieras	16.983	26.402

3.10 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación:

	2019	2018
	US\$	US\$
Con la Administración Tributaria		
SRI por pagar	10.497	6.952
Con la administración Tributaria, netas	10.497	6.952
Con el IESS		
Aportes IESS	4.961	5.034
Prestamos IESS	1.561	1.518
Con el IESS, netos	6.522	6.552

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

Beneficios de Ley a Empleados

Decimo tercero	1.543	1.668
Decimo Cuarto	3.069	3.394
Fondos de Reserva	188	186
Sueldos por Pagar	19.952	20.230
Liquidaciones por Pagar	422	
Beneficios de ley a empleados, netos	25.173	25.479
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	42.193	38.983

3.11 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 2019, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 12% 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 2019 y 2018, se realizó la siguiente conciliación tributaria:

	2019	2018
RESULTADO CONTABLE	(56.283)	(152.867)
15% Participación Trabajadores		
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS	(56.283)	(152.867)
(+) Gastos no deducibles	42.247	15.413
(+) Diferencias temporarias	26.038	
BASE IMPONIBLE	12.002	(137.454)
IMPUESTO A LA RENTA 22%	2.640	
Anticipo Mínimo		9.672
Gasto por Impuesto a las Ganancias	2.640	9.672

3.12 BENEFICIO A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Los resúmenes de Jubilación Patronal y Desahucio son como sigue:

	2019	2018
	US\$	US\$
Provisión Jubilación Patronal	75.109	68.772
Provisión Desahucio	28.609	21.252
Total Provisión	103.717	90.024

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

	Jubilación Patronal	Desahucio
	2019	2019
	US\$	US\$
Saldo al 1 de enero	68.772	21.252
Provisiones del año	6.337	8.069
(-) Pagos efectuados		(713)
Saldo al 31 de Diciembre	75.109	28.609

3.13 ANTICIPOS DE CLIENTES A LARGO PLAZO

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

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

	REF.	2019 US\$	2018 US\$
Anticipo Clientes Varios	(3.13.1)	273.575	361.427
Anticipo a Clientes, netos		273.575	361.427

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

CUENTAS	2019 US\$	2018 US\$
Est Autopista Gualo		140.123
Consortio Mitad del Mundo		100.000
Via Colibri Tambillo Panavial		1.200
1450_GAD Imbabura BID_BDE	6.000	6.000
1463_RehCleriRioBlancoHIDROEQ		82.556
1467_CONGOPE-Gestión_Institucion		9.625
1475_RevisionMicroProyGYSMIN		4.400
1493_EICTHotelQuito_CRBC	9.929	
1324_EstAutopGRumiñahui-Gualo-1	140.123	
1362_EstMitadMundoCalacali220Km	100.000	
Anticipo Clientes	17.524	17.524
SUMAN	273.575	361.427

3.14 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

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

	REF.	2019 US\$	2018 US\$
NIF para las PYMES Impuesto Diferido por pagar	(3.14.1)	127.077	151.206
Total Pasivos por Impuestos Diferidos		127.077	151.206

(3.14.1) A continuación se presenta la forma de determinación de impuestos diferidos:

Cuenta	Edificios
Base Contable	580.346
Base Fiscal	2.725
Diferencia Temporal	577.621
Tasa Impositiva 22%	22%
Saldo Impuesto Diferido	127.077

3.15 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2019 y 2018 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los accionistas.

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

Capital Social

	2019 US\$	2018 US\$
Capital Social al 1 de enero	200.000	200.000
Aumento de capital		
Capital Social al 31 de diciembre	200.000	200.000

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, comprende a 200.000 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

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

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

	2019	2018
	US\$	US\$
Asesorías Estudios y Proyectos	539.833	367.994
Otros Ingresos	22.005	4.752
Total Ingresos de las actividades ordinarias	561.838	372.746

3.17 COSTOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle se muestra a continuación

Costos	REF.	2019	2018
		US\$	US\$
Costo de Operaciones	(3.17.1)	351.197	209.745
Total Costos		351.197	209.745

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

CUENTAS	2019	2018
	US\$	US\$
Honorarios Profesionales y Diet	14.270	22.440
Combustible	2.387	873
Mantenimiento y reparaciones	9.653	1.079
Servicio Técnico	25.317	2.084
Alimentación	7.742	2.694
Seguros y reaseguros	11.420	11.354
Transporte y Movilización	2.322	2.495
Fletes y Envios	162	83
Hospedaje	6.719	1.789
Suicidos	199.584	108.709
Otros costos	71.622	56.146
SUMAN	351.197	209.745

3.18 GASTOS DE ADMINISTRACION Y FINANCIEROS

A continuación se presenta el detalle de gastos de administración:

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

Detalle	2019	2018
	US\$	US\$
Gastos de Personal	125.583	194.240
Honorarios	21.048	15.922
Impuestos	7.330	6.379
Arrendamientos		600
Contribuciones y Afiliaciones	2.550	2.264
Seguros	6.594	8.123
Servicios	11.312	14.886
Gastos Legales	97	217
Mantenimiento y Reparaciones	11.437	13.764
Adecuaciones e Instalaciones	5.965	3.303
Depreciaciones y Amortizaciones	63.781	46.652
Otros gastos	8.998	9.616
Total Gastos Administrativos	264.695	315.967

A continuación se presenta el detalle de gastos financieros.

Detalle	2019	2018
	US\$	US\$
Desahucio	1.603	1.445
Jubilación Patronal	5.309	4.761
Garantía Proyecto		6.817
Gastos Bancarios	1.028	2.251
Comisiones		
Total Gastos Financieros	7.940	15.274

3.19 OTROS INGRESOS

El detalle se muestra a continuación

	2019	2018
	US\$	US\$
Intereses	4.131	5.876
Utilidad en Inversiones	1.580	9.498
Total Otros Ingresos	5.711	15.373

3.20 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 27 de marzo del 2020, 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