

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

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
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
<b>Total de Activos Corrientes</b>		<b>660.390</b>	<b>736.299</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
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
<b>Total de Activos No Corrientes</b>		<b>734.508</b>	<b>829.413</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1.394.898</b>	<b>1.565.712</b>

*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\$
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
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	
<b>Total de Pasivos corrientes</b>		<b>77.595</b>	<b>79.375</b>
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
<b>Total de Pasivos a Largo Plazo</b>		<b>504.369</b>	<b>602.657</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>581.964</b>	<b>682.032</b>
<b>PATRIMONIO</b>	3.15	812.934	883.680
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>1.394.898</b>	<b>1.565.712</b>



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

	Capital	Reserva Legal	Reserva de Capital	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Resultado por aplicación NIIF Tercera 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**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	US\$	US\$
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
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)
<b>Efectivo proveniente (usado) de las actividades de operación</b>	<b>(22.937)</b>	<b>(174.259)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Importes (usado) por la negociación de propiedades, planta y equipo	(1.061)	(5.759)
Otras entradas salidas de efectivo		
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(1.061)</b>	<b>(5.759)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Otras salidas (entradas) de efectivo	(8.763)	20.529
<b>Efectivo proveniente (usado) de actividades de financiamiento</b>	<b>(8.763)</b>	<b>20.529</b>
<b>Incremento (Disminución) del efectivo y sus equivalentes</b>	<b>(32.761)</b>	<b>(159.489)</b>
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\$
<b>Resultado neta del ejercicio antes de impuesto a la renta</b>	<b>(56.283)</b>	<b>(152.867)</b>
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
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
<b>Cambios netos en activos y pasivos operativos</b>		
Disminución cuantas 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)
<b>Efectivo neto Proveniente (usado) por actividades de operación</b>	<b>(22.937)</b>	<b>(174.259)</b>



*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%
<b>Total</b>	<b>200.000</b>		

**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 periodo 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:

<b>Detalle</b>	<b>Vidas útiles estimadas</b>
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 período de exoneración total de dicho impuesto.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la empresa aplico 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\$
<b>Efectivos en caja bancos:</b>			
Caja Chica		123	200
Fondo Rotativo	(3.1.1)	16.851	15.888
Efectivo en Bancos	(3.1.2)	83.161	116.807
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>		<b>100.134</b>	<b>132.895</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 2019 bajo el siguiente detalle:

<b>BANCOS</b>	2019 US\$	2018 US\$
Banco Internacional	1.016	71.152
Banco Pichincha	48.039	37.892
Banco del Pacifico	34.105	7.764
<b>Total Bancos</b>	<b>83.161</b>	<b>116.807</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.	2019 US\$	2018 US\$
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>			
Cientes Nacionales	(3.2.1)	78.494	57.184
<b>Cuentas por cobrar comerciales, netas</b>		<b>78.494</b>	<b>57.184</b>
<b>Otras Cuentas por cobrar</b>			
Otras Cuentas por Cobrar	(3.2.2)	155.964	240.881
<b>Otras Cuentas por cobrar, netas</b>		<b>155.964</b>	<b>240.881</b>
<b>Total cuentas por cobrar comerciales y otras</b>		<b>234.458</b>	<b>298.065</b>

(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>	2019 US\$	2018 US\$
Asociacion Lyg Globentia	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 Ep	33.955	
Tecnica General De Construcciones S.A.	5.779	
<b>Total Clientes Nacionales</b>	<b>78.494</b>	<b>57.184</b>

(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 Poyectos		84.917
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>155.964</b>	<b>240.881</b>

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
<b>Total Inventarios</b>		<b>120.063</b>	<b>103.029</b>

(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	
<b>SUMAN</b>	<b>120.063</b>	<b>103.029</b>

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
<b>Total pagos anticipados e impuestos</b>		<b>205.735</b>	<b>202.310</b>

(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\$
<b>Costo</b>		
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		
<b>Total Costo</b>	<b>1.175.831</b>	<b>1.174.771</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(464.819)</b>	<b>(401.039)</b>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(464.819)</b>	<b>(401.039)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>711.012</b>	<b>773.732</b>

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

REF.	Depreciación		Depreciación	
	Costo	Acumulada	Costo	Acumulada
	2019	2019	2018	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
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>1.175.831</b>	<b>(464.820)</b>	<b>1.174.770</b>	<b>(401.039)</b>

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
<b>Total activos por impuestos diferidos</b>	<b>3.012</b>	<b>38.964</b>

(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 Desval Invers Temp		(313)
1284 Fisc.Chone Calceta	2.187	
<b>Total otros activos no corrientes</b>	<b>20.484</b>	<b>16.716</b>

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
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>17.764</b>	<b>13.990</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	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
<b>SUMAN</b>	<b>17.764</b>	<b>13.990</b>

3.9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CUENTAS	2019	2018
	US\$	US\$
Visa Titanium	16.983	26.402
<b>Total obligaciones con instituciones financieras</b>	<b>16.983</b>	<b>26.402</b>

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
<b>Con la administración Tributaria, netas</b>	<b>10.497</b>	<b>6.952</b>
Con el IESS		
Aportes IESS	4.961	5.034
Prestamos IESS	1.561	1.518
<b>Con el IESS, netos</b>	<b>6.522</b>	<b>6.552</b>

**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	
<b>Beneficios de ley a empleados, netos</b>	<b>25.173</b>	<b>25.479</b>
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<b>42.193</b>	<b>38.983</b>

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

**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
<b>Total Provisión</b>	<b>103.717</b>	<b>90.024</b>

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)
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>75.109</b>	<b>28.609</b>

**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
<b>Anticipo a Clientes, netos</b>		<b>273.575</b>	<b>361.427</b>

(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
<b>SUMAN</b>	<b>273.575</b>	<b>361.427</b>

### 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
<b>Total Pasivos por Impuestos Diferidos</b>		<b>127.077</b>	<b>151.206</b>

(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\$
<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 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
<b>Total Ingresos de las actividades ordinarias</b>	<b>561.838</b>	<b>372.746</b>

**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
<b>Total Costos</b>		<b>351.197</b>	<b>209.745</b>

(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
Sueldos	199.584	108.709
Otros costos	71.622	56.146
<b>SUMAN</b>	<b>351.197</b>	<b>209.745</b>

**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**

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
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
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>264.695</b>	<b>315.967</b>

A continuación se presenta el detalle de gastos financieros:

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

**3.19 OTROS INGRESOS**

El detalle se muestra a continuación

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

**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*