INFORME DE NOTAS DE REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2019

Las Instituciones deberán hacer pública la información cuantitativa y cualitativa relativa a su operación, situación técnico-financiera y riesgos inherentes a sus actividades, mediante la inclusión de notas a sus estados financieros anuales. A fin de coadyuvar a la transparencia del sector financiero permitiendo una mejor comprensión por parte del público usuario y de los diversos participantes del mercado acerca de la operación, situación técnico – financiera y riesgos inherentes a las actividades de la Consultora Ambiental CGA Cia. Ltda., así como para participar en el desarrollo equilibrado del sistema financiero una competencia sana entre las instituciones que lo integramos, y de otorgar mayor información y certeza respecto de la contratación de los productos y en protección de los intereses de los contratantes y beneficiarios.

Autorización y Bases de Presentación

El 02 de marzo del 2020 la Ab. Katty Rivera, autoriza la emisión de los Estados Financieros Consolidados y Combinados adjuntos y sus notas, de acuerdo a la aprobación de junta de Socios.

Los estados financieros consolidados de la Institución están preparados con fundamento en la Legislación Ecuatoriana y de acuerdo con los criterios de contabilidad para las instituciones financieras,compuestos por reglas particulares que identifican y delimitan la entidad, y determinan las bases de cuantificación, valuación y revelación de la información financiera, y las Normas Internacionales Financieras(NIIF), existen diferencias en la aplicación de las mismas ya que se difiere principalmente en la clasificacióny presentación de algunos rubros dentro de los estados financieros consolidados. Los estados financieros consolidados antes mencionados se presentan en dólares, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Consultora Ambiental CGA Cía. Ltda., es una empresa joven, que se constituye en el año 2019, por un equipo de profesionales cuya misión es la de apoyar los esfuerzos de desarrollo estratégico y sostenible en las provincias del Sur del país, Ecuador y Latinoamérica. La consultora Ambiental CGA cumple su misión proporcionando al sector privado, industrial, comercial y de servicios, así como a entidades gubernamentales y no-gubernamentales, una gama de servicios de Consultoría y ejecución de obras, actividades y proyectos a nivel de diagnósticos, pre factibilidad, factibilidad, diseño, ejecución, fiscalización y supervisión en las ramas de ingeniería y profesional.

La organización de Consultora Ambiental CGA Cía. Ltda., es horizontalidad de manera que las fortalezas y experiencias multidisciplinarias del personal son puestas completamente al servicio de los clientes, lo cual asegura respuestas personalizadas, rápidas y eficaces a costos competitivos.

En la Consultora Ambiental CGA Cía. Ltda se encuentran como socios:

Ing. Granda Carrión Telmo Fabricio
Ing. Jaramillo Idrobo Joel Andrés

Su directorio se encuentra conformado de la siguiente manera:

Ab. Katty Gardenia Rivera Guamán - GERENTE

Sra. Sarango Ramirez Juana Amelia - PRESIDENTA

RESULTADOS FINANCIEROS

La Consultora Ambiental CGA Cía. Ltda en este periodo 2019, obtuvo un contrato importante con la Compañía CONSUR RTH S.A., con la finalidad de realizar una Auditoría Ambiental, cuyo lugar de ejecución es en la Provincia de El Oro, específicamente en Machala,

La compañía seguirá en proceso de crecimiento año a año, ya que la gestión para la obtención de nuevos Contratos es continúa. Como lo mencionaba antes en este año se ha obtenido un nuevo contrato lo que ha permitido ir cubriendo las necesidades y actividades de la Compañía.

ASPECTOS LEGALES

Los procesos administrativos y judiciales y en general la situación jurídica de la Consultora se ha desarrollado normalmente sin que se hayan producido fallos o eventos relevantes. Durante 2019 las operaciones y/o actividades con los socios o administradores, han sido normales, no se tiene novedades relevantes que mencionar.

Igualmente, se ha verificado la operatividad de los controles establecidos en la Consultora y se han evaluado satisfactoriamente los sistemas existentes para efectos de la revelación y el control de la información financiera, y se encontró que ellos funcionan adecuadamente, se tiene un aumento significativo en el personal tanto técnico como en lo administrativo, dependiendo de la demanda de cada proyecto y tomando en cuenta el perfil de cada uno de los contratados, esto con la finalidad de cumplir con eficiencia y calidad y entregar resultados acordes a nuestro prestigio frente a la sociedad y nuestros clientes.

La Consultora no ha tenido información relevante de hechos importantes ocurridos entre la fecha del cierre contable y la de

preparación de este informe que puedan comprometer su evolución o el patrimonio de los accionistas.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES

Para la preparación de sus estados financieros consolidados, la Consultora Ambiental CGA Cía. Ltda., por disposición legal, debe observar principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y presentarlos bajo las NIIF, establecidos por la Superintendencia de Compañías y por otras normas legales; dichos principios pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Las compañías consolidadas reconocen y revelan los recursos y hechos económicos de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal, razón por la cual, aplican los principios contables que permitan un reconocimiento adecuado de los hechos económicos en cada uno de los países donde operan.

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en la que se operan. Los Estados Financieros se presentan en dólares americanos, que es la moneda funcional y de presentación de los mismos.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La Consultora Ambiental CGA Cía. Ltda en el efectivo y equivalentes son aquellos activos financieros líquidos, como por ejemplo el dinero líquido en caja o bancos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar en una cantidad conocida de efectivo en un plazo inferior a 3 meses. La consultora tiene una cuenta de ahorros para los movimientos financieros cuyo saldo al 31 de diciembre de 2019 es de $851.99.

CUENTAS POR COBRAR:

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal neto de su provisión para cobranza. La provisión es determinada cuando exista una evidencia objetiva que la Consultora no podrá recuperar la totalidad de la deuda de acuerdo con los términos originales establecidos.

El tratamiento actual que se le da a la provisión por incobrabilidad, se ha basado en las disposiciones fiscales vigentes, lo cual ha traído como consecuencia una baja estimación por este concepto; por ello y en aplicación a la NIC 36, el Deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece en función de un análisis individual.

El deterioro de las Cuentas por cobrar se establecerá en función de un análisis individual, pero como base se considerará la provisión de acuerdo a los siguientes parámetros:

Mayor a 90 días el 20%
Mayor a 120 días el 40%

La Gerencia revisara periódicamente las provisiones con bases a evaluaciones efectuadas a clientes específicos, es decir a los que se les debe iniciar una acción judicial y a los clientes con evidencia de una difícil situación económica.

Las cuentas incobrables se castigarán cuando se identifiquen como tales.

ACTIVOS FIJOS

Los desembolsos importantes que alargan la vida útil de los activos fijos se capitalizaran y los mantenimientos menores se contabilizaran como gastos del período.

La vida útil de los activos fijos se determinará en función del tiempo que la Consultora espera usar el activo.

Un elemento de la propiedad planta y equipo podrá ser reconocido por la Consultora cuando:

a) se obtengan beneficios económicos futuros
b) el costo pueda ser medido confiablemente y
c) se espera ser utilizado durante más de un periodo

Anualmente la entidad revisara la vida útil y el método de depreciación de los activos fijos.

El deterioro de los activos fijos se reconocerá si el importe recuperable (el mayor entre el valor de uso y el precio de venta neto) es menor que el saldo en libros. La prueba formal de deterioro se realizará cuando existan indicios de deterioro y podrá ser realizada por activo individual o unidades generadoras de efectivo.

Las tasas estimadas y el método de depreciación son revisados por la Gerencia, sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de inmuebles, maquinaria y equipos.

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la Cuenta de resultados del ejercicio.

OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

Se consideran activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física susceptibles de ser identificados individualmente, ya porque sean separables o bien porque provengan de un derecho legal. Tan sólo se registran en el balance aquellos activos cuyo coste puede medirse de forma fiable y de los que la Consultora espera obtener beneficios económicos tuturos.

OBLIGACIONES LABORALES Y PENSIONES DE JUBILACION

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenioslaborales vigentes.

La obligación por pensiones de jubilación, representa el valor presente de todas las erogaciones futuras que la Consultora deberá cancelar a favor de sus pensionados o beneficiarios que esencialmente corresponde a personal antiguo. Los respectivos cargos a resultados anuales, se realizan con base en estudios actuariales ceñidos a las normas legales vigentes, que son preparados bajo métodos como el de sistema de equivalencias actuarial para rentas vencidas, rentas vitalicias inmediatas fraccionadas vencidas y prospectivas.

Las Compañías obligadas a ello deben calcular y revelar el pasivo por pensiones de jubilación.

Los pagos de pensiones que son efectuados durante el ejercicio son cargados directamente a los resultados del periodo.

En caso de no cumplirse con los requerimientos para la obligación del pago de jubilación patronal al empleado se realizará el reverso de la transacción si el caso lo amerita, es decir si el empleado no cumpliera con el tiempo legalmente establecido en la Compañía.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y/ servicios, se reconoce cuando se entrega los bienes y/o servicios y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del fisco.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus base fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia o pérdida fiscal del periodo en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre las bases impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo que se informa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

En este rubro al luego de haber realizado todos los movimientos contables, tenemos un saldo al 31 de diciembre de 2019 de $ 851.99

Efectivo y Equivalentes de Efectivo $851.99

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Como inicialmente indicamos tenemos un proyecto en ejecución cuya factura del mes de diciembre fue emitida pero aun ni se realiza la cancelación de la misma por lo que se registró como una cuenta pendiente de cobro, también tenemos cuentas por cobrar al Fisco cuyo concepto son las retenciones emitidas y que son a favor de la Consultora.

CUENTAS CONTABLES	***PERIODO 2019***
Ctas. Por Cobrar	*$ 3962.40*
Cuentas por cobrar al Fisco IVA	*$ 1195.22*
Cuentas por cobrar al Fisco IR	*$ 261.57*

NOTA 5 CUENTAS POR PAGAR

En este rubro se encuentran las asignaciones que nos entregan para el desarrollo de las actividades de cada uno de los Contratos, estos se registran como anticipos a proveedores, también están los

valores pendientes a nuestros proveedores y que se irán liquidando de acuerdo a nuestros convenios de pago.

De acuerdo a nuestro resultado tenemos valores pendientes de pago como son las utilidades a los trabajadores y el pago del Impuesto a la Renta del periodo, es decir estos valores se irán liquidando en las fechas que según la Ley nos permite.

CUENTAS CONTABLES	***PERIODO 2019***
Ctas y Dctos por pagar	*$ 4183.08*
Obligaciones con el Fisco	*$ 858*
Participación trabajadores	*$ 52.82*
Impuesto a la Renta por pagar	*$ 218.43*
Prestamos accionistas	*$ 10*
Iva ventas	*$ 468*

NOTA 6 PATRIMONIO

El capital suscrito está conformado por $ 100 a un valor nominal de $ 1.00 no hay ninguna variación en este periodo.

Tenemos una utilidad después de participación trabajadores e impuesto a la renta, un valor de $ 80.85

NOTA 7 INGRESOS ORDINARIOS

Durante el periodo 2019 emitimos las facturas por cada uno de los pagos de acuerdo al contrato suscrito para la ejecución del proyecto.

Ingresos ordinarios $ 13086.80

NOTA 8 GASTOS

CUENTAS CONTABLES	PERIODO 2019
SUELDOS	$ 1862.89
APORTES IESS	$ 238.33
HONORARIOS	$ 9900
SEGUROS	$136.04
NOTARIOS	$ 14.32
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	$ 561.11
GASTOS BANCARIOS	$ 5.90
MULTAS, INTERESES	$ 9.24
IVA GASTO	$ 8.67

Atentamente,

Dra. Sandra S. Gualán Cuenca
CONTADORA

ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2019

COMPAÑÍA CONSULTORA AMBIENTAL CGA CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACIÒN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EXPRESADO EN DOLARES

		NOTAS	
	ACTIVOS		
	CORRIENTES		**6.271,18**
101010202	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	881,55
101020501	Documentos y Cuentas por cobrar Clientes no relacionados	4	3.962,40
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1010501	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	4	1.195,22
1010502G2	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR)	4	231,97
	TOTAL ACTIVOS		**6.271,18**
	PASIVOS		**5.790,33**
	CORRIENTES		5.790,33
2010301	Cuentas y Documentos por pagar	5	4.183,08
2010701	Obligaciones con la Administración Tributaria	5	858,00
2010702	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	5	218,43
201070171	IVA en Ventas	5	468,00
2010705	Participación de Trabajadores por pagar del Ejercicio	5	53,82
2010901	Prestamos Accionistas locales	5	10,00
	PATRIMONIO NETO		**480,85**
30101	Capital suscrito o asignado	6	400,00
30701	Utilidad/perdida del Ejercicio	6	80,85
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**6.271,18**

Loja, 31 de Diciembre de 2019

Ab. Katty Rivera Guaman
GERENTE

Dra. C.P.A. Sandra Silvana Ghalan C.
CONTADOR
RUC: 1102984935001

COMPAÑÍA CONSULTORA AMBIENTAL CGA CIA. LTDA

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EXPRESADO EN DOLARES

	INGRESOS	NOTAS	
	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
410201	PRESTACION DE SERVICIOS	7	13.078,57
410602	OTROS INTERESES GENERADOS		10,03
	TOTAL INGRESOS		**13.088,60**
	GASTOS		
	SUELDOS,SALARIOS Y DEMAS		
52020101	REMUNERACIONES	8	1.862,89
52020201	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL(Fr)	8	238,33
520205	HONORARIOS	8	9.900,00
520214	SEGUROS Y REASEGUROS	8	136,04
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA P	8	14,32
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8	561,11
52022801	GASTOS BANCARIOS	8	5,90
52022804	MULTAS, INTERES Y OTROS	8	9,24
52022805	IVA GASTO	8	8,67
	TOTAL GASTOS		**12.736,50**
	UTILIDAD DEL PERIODO		352,10
61	15% TRABAJADORES	5	**52,82**
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5	**218,43**
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		**80,85**

Loja, 31 de Diciembre de 2019

Ab. Katty Rivera Guaman
GERENTE

Dra. C.P.A. Sandra Silvana Gualan Cuenca
CONTADOR
RUC: 1102984935001

COMPAÑÍA CONSULTORA AMBIENTAL CGA CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Expresado en miles de dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30501	30502	30504	30601	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400	0						0		400
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	**400**	**0**						**0**		400
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:										
CORRECCION DE ERRORES:										0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:										
Realización de la Reserva		**0**								0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								**0**	**80,85**	80,85
	400	0				0	0	0	80,85	480,85

Loja, 31 de Diciembre de 2019

Ab. Katty Rivera
GERENTE

Dra. Sandra Silvana Gualan Cuenca
CONTADOR
RUC: 1102984935001

COMPAÑÍA CONSULTORA AMBIENTAL CGA CIA. LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en miles de dólares
(METODO DIRECTO)

	EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-
95010101	Recibido de clientes	9.126,20
95010201	Pagado a proveedores, empleados y otros	(8.674,21)
	Efectivo provisto por actividades de operación	**451,99**
	EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-
	Efectivo provisto por actividades de inversión	-
	EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
	Aportes para capital	400,00
	Utilidades retenidas	-
	Efectivo provisto por actividades de financiamient	400,00
	Aumento neto de efectivo y sus equivalentes	851,99
		-
9506	**Efectivo y sus equivalentes al inicio del año**	-
9507	**Efectivo y sus equivalentes al final del año**	**851,99**

Loja, 31 de Diciembre de 2019

Ab. Katty Rivera
GERENTE

Dra. Sandra Silvana Gualan C.
CONTADOR
RUC: 1102984935001