

GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A.

La empresa GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A. es una empresa dedicada a ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE, se encuentra ubicada en Galápagos parroquia: Puerto Ayora calle: Vehicular referencia ubicación: a una cuadra de la iglesia.

RESUMEN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos (31 de diciembre de 2018). Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América (USD).

Efectivo y equivalente al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos financieros:

Activos financieros: Se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles. Dentro del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) 11, los activos financieros de la Compañía corresponden al efectivo y sus equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y otros. La clasificación de

GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A.

los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

Pasivos financieros: Los principales pasivos financieros de la Compañía están compuestos por cuentas por pagar (proveedores extranjeros y locales).

Provisiones: Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

Inventario: Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización. Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Propiedad y equipo: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada de propiedades y equipos es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS
Equipo de computación	3
Equipo caminero	5
Maquinaria	5

GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A.

ACTIVOS	AÑOS
Equipo de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10

La Administración no estableció un valor residual al costo de la propiedad y equipos, considerando que su valor recuperable al término de la vida útil no es significativo.

El gasto por depreciación de la propiedad y equipo se lo registra en los resultados del año. Los incrementos en el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación se reconocen en otro resultado integral y se acumulan en el patrimonio, bajo el encabezado de superávit por revaluación de propiedad y equipo. En caso de que se produzca una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo, esta se reconoce en el resultado del periodo.

Los decrementos en el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación se reconocen en el resultado del periodo, salvo que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en cuyo caso se reconocen en otro resultado integral.

Impuesto 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 que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A.

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto

Beneficios sociales corrientes: Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

Beneficios de empleados no corrientes: Comprenden las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se contabilizan según estudio preparado por un perito actuarial.

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente relacionado se determina en base al método de la unidad de crédito proyectada. Las provisiones se registran contra resultados del periodo, según establece el párrafo 21.4 de las NIIF para PYMES.

Ingresos de actividades ordinarias: Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado. Esto ocurre cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad han sido transferidos sustancialmente al comprador, esto es, al momento de la entrega de los servicios.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Costo de ventas: Se reconoce cuando se consumen los bienes, con relación a los ingresos asociados.

Gastos ordinarios: Se registran por el método del devengado cuando se causan.

Modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES): El IASB ha realizado modificaciones limitadas a las NIIF para PYMES, cada modificación individual solamente afecta a unos pocos párrafos y en muchos casos sólo a unas pocas palabras de la Norma, salvo por las siguientes:

Permitir una opción para usar el modelo de revelación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuesto diferidos con las NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y

Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para PYMES apliquen las modificaciones a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

La administración de la Compañía estima que estas modificaciones no tendrán un impacto significativo sobre sus estados financieros.

GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A.

GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS (Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos:			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	524,22	270,20
Activos financieros:			
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados			-
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento			-
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	2	28.189,09	14.585,70
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados			-
Otras cuentas por cobrar relacionadas			-
Otras cuentas por cobrar		-	-
(-) Provisión cuentas incobrables		-	-
Inventarios		-	-
Servicios y otros pagos anticipados		-	-
Activos por impuestos corrientes	3	1.088,40	2.979,58
Activos no corrientes Obras en Proceso			-
Otros activos corrientes		-	
Total activos corrientes		<u>29.801,71</u>	<u>17.835,48</u>
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	4	2.999,00	2.999,00
Propiedades de inversión			-
Depreciaciones		-	-
Activos biológicos			-
Activo intangible			-
Activos por impuestos diferidos			-
Activos financieros no corrientes Obras en proceso			-
Otros activos no corrientes		-	-
Total activos no corrientes		<u>2.999,00</u>	<u>2.999,00</u>
Total activos		<u>32.800,71</u>	<u>20.834,48</u>
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados			-
Pasivos por contratos de arrendamiento financieros			-
Cuentas y documentos por pagar		-	-
Obligaciones con instituciones financieras			-
Porción corriente de obligaciones financieras			-
Otras obligaciones corrientes	5	16.055,30	9.464,15
Cuentas por pagar diversas/relacionadas			-
Otros pasivos financieros			-
Anticipos de clientes			-
Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes			-
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados			-
Otros pasivos corrientes		-	-
Total pasivos corrientes		<u>16.055,30</u>	<u>9.464,15</u>
Pasivo no corriente			
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero			-
Cuentas y documentos por pagar			-
Obligaciones con instituciones financieras			-
Cuentas por pagar diversas/relacionadas		-	-
Obligaciones emitidas			-
Anticipos de clientes			-
Provisiones por beneficios a empleados		-	-
Otras provisiones			-
Pasivo por impuesto diferido			-
Otros pasivos no corrientes			-
Total pasivo no corriente		<u>-</u>	<u>-</u>
Total pasivos		<u>16.055,30</u>	<u>9.464,15</u>
Patrimonio neto:			
Capital	6	800,00	800,00
Aportes de accionistas para futura capitalización		-	-
Resultados por adopción de las NIIFs		-	-
Reservas		1.594,55	1.057,04
Resultados acumulados		9.513,30	1.360,90
Resultados del Ejercicio		4.837,56	8.152,39
Total patrimonio neto		<u>16.745,41</u>	<u>11.370,33</u>
Total patrimonio neto y pasivos		<u>32.800,71</u>	<u>20.834,48</u>

**DETALLE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Nota 1. La cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo presentan un incremento con respecto al año 2018. Al final del periodo fiscal 2019 el efectivo asciende a \$ 524,22 que representa el 1,60% del total de activos.

<u>Cuenta</u>	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>524,22</u>	<u>270,20</u>

Nota 2. En la cuenta Documentos y cuentas por cobrar clientes \$ 28.189,09 que representa el 85,94% del total de activos. Cartera que se recuperara en el transcurso del año 2020.

<u>Cuenta</u>	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas y documentos por cobrar	<u>28.189,09</u>	<u>14.585,70</u>

Nota 3. En la cuenta Impuestos corrientes contamos con crédito tributario IVA por un total de \$ 67,78 y crédito tributario Renta por un total de \$ 1.020,62 que representan el 3,32% del total de activos.

<u>Cuenta</u>	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por impuestos corrientes	<u>1.088,40</u>	<u>2.979,58</u>

Nota 4. Con respecto a activos fijos la compañía cuenta con un vehículo por un valor de \$ 2.999,00 que representa el 9,14% del total de activos.

<u>Cuenta</u>	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Vehículos y equipo caminero	<u>2.999,00</u>	<u>2.999,00</u>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Nota 5. La empresa mantiene obligaciones corrientes por \$ 16.055,30 que representa el 100% del total del endeudamiento de la empresa. Adjunto detalle:

Cuenta	Al 31 de diciembre 2019
Cuentas por Pagar	6.997,97
Impuesto a la Renta por Pagar	1.516,05
Anticipos Clientes	6.325,20
Participación Trabajadores por Pagar	1.216,08
	16.055,30

PATRIMONIO

Nota 6. Al culminar el periodo fiscal 2019, el patrimonio de la compañía está conformado de las siguientes cuentas:

Patrimonio Al 31 de diciembre 2019	
Capital	800,00
Reservas	1.594,55
Resultados acumulados	9.513,30
Resultado del Ejercicio	4.837,56
Total Patrimonio Neto	16.745,41

Capital Suscrito y/o Asignado es de \$ 800.00, cuyo valor ha sido acordado por los accionistas de la empresa.

La Reserva Legal al cierre del año 2018 fue de \$ 1.057,04 y se incrementa en \$ 537,51 de la provisión del resultado del año 2019.

Las ganancias acumuladas inicialmente fueron por \$ 1.360,90 se incrementaron ya que se acumularon las utilidades correspondientes al año 2018 que fueron por \$ 8.152,39.

Finalmente se ha determinado la utilidad del Ejercicio en un total de \$ 4.837,56

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

INGRESOS

Nota 7. En el transcurso del ejercicio fiscal del 2019 se obtuvo un total de \$ 95.037,00 que representa el 100% de ingresos obtenidos por las operaciones realizadas, correspondientes a las Ventas Netas.

COSTOS Y GASTOS

Nota 7. El total de costos incurridos en el año 2019 es de \$ 86.929,80. Y se clasifican de la siguiente manera:

Cuenta	Al 31 de diciembre 2019
G. A. Sueldos y Salarios	14.494,05
G. A. Aporte Patronal	1.761,03
G. A. Beneficios no gravados iess	4.311,05
G. A. Honorarios Profesionales	4.250,00
G. A. Materiales Varios	116,00
G. A. Transporte y Movilización.	41.994,50
G. A. IVA	1.063,03
G. A. Otros	18.940,14
	86.929,80

De esta información se vale la compañía para realizar los respectivos cálculos al determinar la Utilidad/Pérdida del Ejercicio.

CONCEPTO	USD \$
Utilidad bruta 2019	8.107,20
(-) 15% de participación laboral en utilidades	1.216,08
(=) Utilidad antes de impuestos	6.891,12
(-) Impuesto a la Renta del ejercicio 2019	1.516,05
(=) Utilidad Neta	5.375,07
(-) Apropriación 10% para Reserva Legal	537,51
(=) Utilidad del Ejercicio	4.837,56

GALAPAGOS NATURAL PARADISE GALNAPA S.A.

La utilidad neta del periodo fiscal asciende a \$ 4.837,56

Atentamente,



Ing. Hernán Marcelo Bonilla P.

Contador General

RUC. 1706664321001