GLOBAL CONT
asesoría contable, tributaria y financiera

0990913086 / 023741848
Santo Domingo de los Tsáchilas
Vía Quevedo Km. 4
javierandrade_cpa@outlook.com

GALAPAGOS CAMP & ADVENTURE GREENLEARNING S.A.

Informe de Comisario

Al 31 de diciembre de 2019

Quito – Ecuador

GLOBAL CONT
asesoría contable, tributaria y financiera

0990913086 / 023741848
Santo Domingo de los Tsáchilas
Vía Quevedo Km. 4
javierandrade_cpa@outlook.com

A los Señores Accionistas de;
GALAPAGOS CAMP & ADVENTURE GREENLEARNING S.A.

En mi calidad de Comisario de **GALAPAGOS CAMP & ADVENTURE GREENLEARNING S.A.,** y en cumplimiento a la función que me asigna Art. 279 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado el balance general de la Compañía al 31 de Diciembre de 2019 y el correspondiente estado de resultados, que le es relativo por el año terminado en esa fecha.

Mi revisión se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifique y ejecute el examen de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. El examen incluyó en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros; incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general. Considero que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **GALAPAGOS CAMP & ADVENTURE GREENLEARNING S.A.** , al 31 de Diciembre de 2019, y el correspondiente resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las disposiciones de la Ley de Compañías y principios contables vigentes en el Ecuador.

Por lo expuesto someto a consideración la aprobación final del Balance General de **GALAPAGOS CAMP & ADVENTURE GREENLEARNING S.A.,** al 31 de Diciembre de 2019 y el correspondiente Estado de Resultados, por el año terminado en esa fecha.

Ing. Javier Andrade Loor
RUC: 1721727178001
Quito – Ecuador
04 de Abril del 2020

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi revisión a los estados financieros de la compañía, en mi opinión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio.

Los libros de actas de las Juntas de Accionistas y del Directorio, libro de acciones y accionistas han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales.

La correspondencia, los comprobantes, libros y registros de contabilidad han sido llevados conforme a las normas legales y la técnica contable y se conservan de acuerdo a las disposiciones legales.

2. COLABORACIÓN GENERAL

En cumplimiento de mi responsabilidad de comisario considero importante indicar que en el proceso de revisión de los libros, registros y documentación tanto contable como legal, he recibido total colaboración del Gerente General para el cumplimiento de mis funciones.

3. REGISTROS CONTABLES Y LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, Ministerio de Finanzas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

He indagado y verificado mediante pruebas de observación y detalle, en la medida que consideré necesario, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los activos de la Compañía, cuyo resultado no determinó observaciones que ameriten su revelación.

4. CONTROL INTERNO

Como parte del examen efectuado, realicé un estudio del sistema de control interno contable de la Compañía en el alcance que consideré necesario para evaluar dicho sistema, tal como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas, bajo las cuales, el propósito de evaluación permite establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Mi estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial del sistema de control interno. En términos generales, los procedimientos y controles implementados por la Gerencia, en mi opinión, salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

5. POSICIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON REGISTROS

Los componentes financieros de la Compañía, activos pasivos ingresos gastos han sido debidamente conciliados con los respectivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite su comentario.

BALANCE GENERAL
(Expresadas en dólares)

Diciembre 31,	**31/12/2019**	**31/12/2018**
Activos		
Efectivo	0,00	8.323,31
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	34.902,53	976,65
Servicios y otros pagos anticipados	17.082,07	9.204,51
Total activos corrientes	**51.984,60**	**18.504,47**
Propiedad, planta y equipo	813,54	1.464,25
Activos Diferidos	0,00	0,00
Total activos	**52.798,14**	**19.968,72**
Pasivos y patrimonio de los accionistas		
Cuentas y documentos por pagar	244,16	325,13
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	44.832,37	9.298,70
Obligaciones con instituciones financieras	778,62	0,00
Obligaciones Fiscales	565,00	666,79
Obligaciones Laborales	1.883,01	5.377,46
Total pasivos corrientes	**48.303,16**	**15.668,08**
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	0,00	0,00
Provisiones por beneficios a empleados	0,00	0,00
Otros pasivos no corrientes	0,00	0,00
Total pasivos	**48.303,16**	**15.668,08**
Patrimonio de los accionistas:		
Capital social	800,00	800,00
Reservas		
Reserva legal	350,06	0,00
Resultados Acumulados		
Resultados acumulados	3.150,58	2.146,63
Pérdidas acumuladas		
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio	194,34	1.354,01
Total patrimonio de los accionistas	4.494,98	4.300,64
	52.798,14	19.968,72
	0,00	0,00

ESTADO DE RESULTADO

(Expresadas en dólares)

Diciembre 31,	**31/12/2019**	**31/12/2018**
Estado de Resultado		
Ingresos de actividades ordinarias	213.250,60	176.943,73
Costo de ventas y producción	163.423,49	131.266,27
Utilidad bruta en ventas	49.827,11	45.677,46
Gastos de administración	48.994,35	43.541,59
Gastos de ventas	0,00	0,00
Utilidad (pérdida)en operación	832,76	2.135,87
mas		
Otros ingresos	0,00	0,00
menos		
Gastos financieros, netos	0,00	0,00
Otros gastos	0,00	0,00
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	832,76	2.135,87
Participación a trabajadores	124,91	320,38
Impuesto a la renta	513,51	461,48
Utilidad (pérdida) Neta	194,34	1.354,01

Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa.

CAPITAL DE TRABAJO NETO

CTN = activo circulante - pasivo circulante

CTN = 51.984,60 - 48.303,16 = 3.681,44

RAZÓN CIRCULANTE

$$\textbf{RC=} \frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}} =$$

$$\textbf{RC=} \frac{51.984,60}{48.303,16} = \textbf{1,08}$$

Mide la velocidad con que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo.

PERIODO PROMEDIO DE COBRO

$$\textbf{PPC} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas promedio por día}}$$

$$\textbf{Venta Prom x día=} \frac{\text{Ventas anuales}}{360}$$

$$\textbf{Venta Prom x día=} \frac{213.250,60}{360} = 592,36$$

$$\textbf{PPC=} \frac{34.902,53}{592,36} = \textbf{58,92 días}$$

PERIODO PROMEDIO DE PAGO

$$\textbf{PPP=} \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras promedio por día}}$$

$$\textbf{Comp Prom x día=} \frac{\text{Compras anuales}}{360}$$

$$\textbf{Comp Prom x día =} \frac{163.423,49}{360,00} = 453,95$$

$$\textbf{PPP=} \frac{244,16}{453,95} = \textbf{0 Días}$$

ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES

$$\textbf{RAT=} \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\textbf{RAT=} \frac{213.250,60}{52.798,14} = \textbf{4,04}$$

Indica la cantidad de dinero prestado por otras personas que se utiliza para tratar de obtener utilidades.

RAZÓN DE DEUDA

$$\textbf{RD=} \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}}$$

$$\textbf{RD=} \frac{48.303,16}{52.798,14} = 0,91 = \textbf{91\%}$$

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

$$\textbf{MUB=} \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

$$\textbf{MUB=} \frac{49.827,11}{213.250,60} = 0,23 = \textbf{23\%}$$

MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA

$$\textbf{MUO=} \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

$$\textbf{MUO=} \frac{832,76}{213.250,60} = 0,00 = \textbf{0\%}$$

MARGEN DE UTILIDAD NETA

$$\textbf{MUN=} \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{ventas}}$$

$$\textbf{MUN=} \frac{194,34}{213.250,60} = 0,001 = \textbf{0\%}$$

SISTEMAS DE ANÁLISIS DUPONT

RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS

Mide cuánto rinden los activos (cuánto ayudan a vender)

$$\textbf{RSA=} \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Activos totales}}$$

$$\textbf{RSA=} \frac{194{,}34}{52.798{,}14} = 0{,}004 = \textbf{0\%}$$

RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL CONTABLE

Mide cuánto creció mi empresa

$$\textbf{RSCC=} \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Capital contable}}$$

$$\textbf{RSCC=} \frac{194{,}34}{4.300{,}64} = 0{,}05 = \textbf{5\%}$$

Finalmente declaro haber dado cumplimiento a lo dispuesto artículo 279 de la Ley de Compañías en el desempeño de mis funciones como Comisario de **GALAPAGOS CAMP & ADVENTURE GREENLEARNING S.A.**