

# **TURISMO ZAPATA & BORGMANN**

## **“GREENCONCEPT S.A.”**

### **INFORME DE COMISARIO**

#### **Ejercicio Económico 2016**

### **CONTENIDO**

Opinión

Análisis Financiero

Balance General

Estado de Resultados

Notas a los Estados Financieros

### **ABREVIATURAS USADAS**

USD \$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoría

## **INFORME DE COMISARIO**

**Ejercicio Económico 2016**

**A la Junta General de Accionistas de**

**TURISMO ZAPATA & BORGMANN “GREENCONCEPT S.A.”**

1. En mi calidad de Comisario de la Compañía **TURISMO ZAPATA & BORGMANN “GREENCONCEPT S.A.”**, del Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, he revisado la Información Contable Financiera presentada en el Estado de Situación y el Estado de Pérdidas y Ganancias. Adicionalmente, se revisó la información necesaria para determinar el correcto desempeño de la Administración y el Control de la organización. Esto en cumplimiento de mi responsabilidad como comisario de acuerdo a lo establecido en el artículo 279 de la Ley de Compañías codificada y demás normativa conexas.
  
2. Dando cumplimiento a mis responsabilidades y de acuerdo con lo requerido en las normas legales vigentes, informo que:
  - a) Las cifras presentadas en los Estados Financieros adjuntos concuerdan con los libros de contabilidad de la Compañía.
  
  - b) Como parte de la fiscalización efectuada, realicé un estudio de la estructura de control interno contable de la Compañía, en el alcance que consideré necesario para evaluar dicha estructura, tal como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría, 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 de la estructura de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial en la estructura de control interno.

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.

- c) Los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron errores materiales que se consideren incumplimientos significativos de normas legales, reglamentarias, estatutarias, por parte de la Administración.
3. El cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.
  4. De la revisión desarrollada en mi calidad de Comisario de **TURISMO ZAPATA & BORGMANN "GREENCONCEPT S.A."**, no se ha encontrado situaciones que pueden alterar de manera importante la información presentada en los Estados Financieros.
  5. Este informe de comisario se emite exclusivamente para información y uso de los Accionistas, la Administración de de **TURISMO ZAPATA & BORGMANN "GREENCONCEPT S.A."** y la Superintendencia de Compañías; no debe ser utilizado para otros propósitos.

Quito, 30 de abril de 2017



Ing. Sofia Miñaca S.  
COMISARIO

**BALANCE GENERAL**  
**GREENCONCEPT S.A.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

<b>Activos</b>		<b>158,99</b>
Efectivo y Bancos	158,99	
Cuentas por cobrar		
<b>Pasivos</b>		<b>8.271,49</b>
Cuentas por pagar	3.666,28	
Sueldos por pagar	3.343,15	
Beneficios por pagar	1.262,06	
<b>Patrimonio</b>		<b>(8.112,50)</b>
Capital Social	400,00	
Ut/Perdida (años anteriores)	(8.816,95)	
Ut/Perdida periodo actual	304,46	
<b>TOTAL PASIVO Y PAT</b>		<b>158,99</b>
<b>CONTROL</b>		<b>(0,00)</b>

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**GREENCONCEPT S.A.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

<b>Ingresos</b>		<b>37.512,20</b>
Ingresos 0%	37.512,20	
ingresos 12%	-	
<b>Egresos</b>		<b>37.207,74</b>
Compras 0%	-	
Compras 12%	26.645,02	
Sueldos y salarios	8.270,65	
Aporte Patronal	1.004,88	
Décimo cuarto	713,46	
Décimo tercero	548,60	
Servicios Bancarios	25,13	
<b>Utilidad/Pérdida</b>		<b>304,46</b>

De acuerdo a los Estados Financieros presentados, observamos que la Compañía durante el ejercicio económico 2015, desarrolló sus actividades de manera normal generando un total de USD \$ 37.512,20 en Ingresos y un total de Costos y Gastos de USD \$ 37.207,74, generando una utilidad del ejercicio antes de participación trabajadores e Impuesto a la Renta de USD \$ 304.46 equivalente a menos del 1% sobre el total de ingresos.

Sus principales ingresos están relacionados con las líneas de negocio de venta de paquetes turísticos a Galàpagos

## Razones Financieras:

Para evaluar la situación financiera de la Compañía se analizará los principales índices financieros de la gestión, los mismos que se detallan a continuación:

$$\boxed{\text{Índice de Liquidez}} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

$$0.02 = 158.99 / 8.271,49$$

En el año 2015 el índice de liquidez fue de 0.02; lo cual indica que la Compañía tiene actualmente limitada la capacidad para responder a sus obligaciones de corto plazo. En otras palabras, por cada dólar de deuda, la Compañía puede cubrir USD \$ 0.02 con sus activos corrientes.

$$\boxed{\text{Rotación de Activo}} = \text{Ventas Netas} / \text{Activo Total}$$

$$253.94 = 37.512,20 / 158.99$$

La rotación de Activos Totales indica la eficiencia con la que GREENCONCEPT S.A., utiliza sus activos para generar ventas.

Para este período la rotación de activos es de 253.94 veces al año; es decir, para generar USD \$ 253.94 de ventas, es necesario disponer de USD \$ 1,00 en activos.

$$\boxed{\text{Margen Neto de Utilidades}} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas Netas}$$

$$0.81\% = 304.46 / 37.512,20$$

El margen de utilidad neta, indica la rentabilidad o pérdida obtenida por cada dólar de ventas luego de deducir todos los costos y gastos incluyendo intereses e impuestos. Para el 2016, este ratio es del 0.81%, lo cual indica que por cada 100 dólares en ventas, se obtiene USD \$ 0.81 de utilidad.

## **Razón de Deuda sobre Patrimonio**

$$\boxed{\text{Deuda a Capital}} = \text{Pasivo Total} / \text{Capital}$$
$$-1.02 = 8.271,49 / -8.112,50$$

Este índice financiero mide la proporción del pasivo total sobre el patrimonio de la Compañía, y observamos que el pasivo equivale a -1.02 veces el patrimonio.

Cabe recalcar que la empresa Greenconcept fue constituida en el año 2015 por lo cual sus márgenes de utilidad, liquidez y endeudamiento, no reflejan una amplia cobertura, en vista que se estima crezca y aumente su utilidad y eficiencia en los próximos periodos.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre de 2015**

### **NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía **TURISMO ZAPATA & BORGMANN “GREENCONCEPT S.A”.**, fue constituida el 09 de diciembre de 2015 bajo la normativa vigente en el Ecuador en la provincia de Galápagos, Ecuador; y su inscripción en el Registro Mercantil llevó a cabo el 18 de febrero de 2015.

Su objeto social, contempla “actividades relacionadas al turismo, incluye excursiones, información, asesoramiento, y transporte al viajante y turista”

### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **a) Bases Fundamentales**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de información financiera (NIFFS), los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

**b) Inventarios**

La empresa no maneja inventarios, al ser prestadora de servicios

**c) Propiedades y Equipos**

Al momento la empresa no cuenta con propiedades y equipos a su nombre

**d) Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos son reconocidos por el método del devengado, esto es, en el momento en que se proveen los bienes o servicios, en este caso se han reconocido ingresos no operacionales, que corresponden a arriendos de locales y venta de activos fijos.

**e) Participación a trabajadores**

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable o líquida.

**f) Registros Contables y Unidad Monetaria**

Los registros Contables de la Compañía se llevan en dólares de E.E.U.U., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

**NOTA 3.- EFECTIVO**

El resumen del efectivo es como sigue:

Efectivo y Bancos	158,99
-------------------	--------

**NOTA. 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Sus ventas se cobran por anticipado, por lo cual la empresa no registra valores en cuentas por cobrar

#### **NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS**

LA empresa no registra impuestos anticipados

#### **NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR**

La composición de Cuentas por Pagar, es como sigue:

Cuentas por pagar	3.666,28
Sueldos por pagar	3.343,15
Beneficios por pagar	1.262,06

#### **NOTA 7.- INGRESOS**

##### **Ventas**

Las ventas reportadas durante el año 2015 alcanzaron un valor de USD \$ 37.512,20, los cuales están conformados por ingresos percibidos por ventas gravadas con el 0%

#### **NOTA 8.- IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

La descripción del Impuesto a la Renta y la Participación de Trabajadores, de acuerdo a los porcentajes establecidos.

Participación T	45,67
Impuesto a la Renta causado	56,93

## **NOTA 9.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 01 de enero de 2017 y la fecha de preparación de este Informe de Comisario, al 30 de abril de 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.