

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

INFORMACIÓN GENERAL

FISHTURISMO S.A., fue constituida en la ciudad de Manta, mediante Escritura Pública e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Junio del 2016 según número de repertorio 2000, siendo su domicilio legal en la ciudad de Manta provincia de Manabí y su operación se extiende a todo el territorio ecuatoriano. Su capital social actualmente es de \$ 400.00 que representan 400. acciones nominativas de \$1 cada una.

Su actividad principal es presentar directamente a través de sí o de terceros, administrar el servicio de paseos y traslados en yates para la transportación de pasajeros, por vía terrestre, o por vía aérea. Dispondrá de servicio de agencias de viajes de servicio nacional e internacional en general para los turistas nacionales y extranjero, de manera tal que facilite el turismo nacional e internacional

Sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador. Según se menciona en la Nota 15.

Aprobación de estados financieros –

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de **FISHTURISMO S.A.** el 28 de Marzo del 2019 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación de estados financieros –

Los estados financieros de **FISHTURISMO S.A.** han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan en los estados financieros.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4. Activos y pasivos financieros –

2.4.1 Clasificación –

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

2.4.2 Baja de activos y pasivos financieros –

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5. Inventarios –

Los inventarios se presentan al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, calculado para productos y bienes comercializados por la entidad. Los Inventarios comprenden las existencias de terrenos ubicados en las ciudades de Manta y Montecristi.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos y/o consumidos se determina usando el método promedio ponderado, para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El valor neto realizable, es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

2.6. Propiedad, mobiliario y equipos, neto –

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de activo fijo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes comprendidos en este grupo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de las propiedades, planta y equipos, son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Numero de años</u>
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de oficina	10
Vehiculos	5
Equipos de computación	3
Software	3

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.7. Resultados acumulados –

Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF –

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

2.8. Otros Resultados Integrales –

Incluye las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales en el periodo en el que surgen. Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos netos reconocidos en Otro Resultado Integral no se reclasificarán en el resultado del periodo en un

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

periodo posterior. Sin embargo, la Compañía puede transferir esos importes reconocidos en Otro Resultado Integral dentro del Patrimonio.

2.9. Reconocimiento de ingresos –

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

2.10. Costos y gastos –

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11. Compensación de saldos y transacciones –

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	2018
--	-------------

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Caja general	1.430
Banco del Pichincha	3.250
Banco Proamerica	235
Banco Comercial de Manabí	8.496
Banco del Austro	3.174
Total	16.585

Bancos. - Al 31 de diciembre de 2018, representa depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Los Documentos y cuentas por cobrar - Clientes que se revelan arriba se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado para aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

Al determinar la recuperabilidad de una cuenta por cobrar Cliente, la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del período sobre el que se informa.

Al 31 de Diciembre del 2018, no se reconoce la provisión para cuentas incobrables debido a que no se estima un riesgo de incobrabilidad en los saldos presentados al cierre de los estados financieros. La Compañía no mantiene ninguna garantía sobre estos saldos.

Un detalle de la cuenta por cobrar Clientes es como sigue:

	<u>2018</u>
Cientes	41.041
Total, cuentas por cobrar clientes	41.041

Al 31 de Diciembre del 2018 se muestra un detalle de los clientes pendientes de cobro.

CLIENTE	Saldo
Cuentas por cobrar clientes	33.741
Tarjetas de crédito Pichincha	568
Tarjetas de crédito Diners Club	1.540
Tarjetas de crédito - medianet	5.192
TOTALES	41.041

7.1 Los siguientes saldos componen el grupo de cuentas y documentos por cobrar

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>
Préstamos a Empleados	50
Otras cuentas por cobrar	48.580
Total	48.630

Los préstamos a trabajadores no generan intereses y el plazo de cobro es de hasta 360 días.

Para el año 2018, la Compañía no ha registrado provisión por deterioro para las otras cuentas por cobrar.

6. INVENTARIOS

Composición:

	<u>2018</u>
Inventario en tránsito	50.081
Total	50.081

Los saldos antes expuestos representan las existencias al cierre del periodo, certificadas por la Compañía mediante los conteos físicos, se contabilizará al inventario correspondiente una vez se reciba la factura correspondiente.

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Publicidad y Propaganda (1)	438
Gastos de Constitución (2)	179.989
Total	180.427

(1) Son gastos contratados para un año los cuales se van amortizando de manera mensual.

(2) Los gastos de Constitución se mantienen al 31 de Diciembre del 2018 desde la creación de la empresa, valores que no se han amortizado a la fecha.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición:

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>
Terreno	890.625
Edificios	1.410.696
Instalaciones	300
Muebles de Oficina	72
Vehículos	59.990
Equipo de Computación	465
Otros Equipos	79.554
Muebles y Enseres	140.990
	2.582.692
Menos:	
Depreciación acumulada	
Total	2.582.692

No se realizó la depreciación anual correspondiente a los activos fijos.

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Composición al 31 de diciembre del 2018:

		<u>12-31-2018</u>		
<u>Institución Financiera</u>	<u>No. Operación</u>	<u>US\$</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Tasa</u>
CFN	0040010504	1.544.490		7.50%
Total, Obligaciones		1.544.490		
Menos porción corriente		187.604		
Porción no corriente		1.356.886		

Al 31 de diciembre del 2018 corresponden a una obligación contratada para capital de trabajo e inversiones con vencimientos trimestrales a un plazo de 5 años a la Corporación Financiera Nacional.

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

10. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Composición corto plazo:

	2018
Proveedores (1)	51.984
Impuestos y Contribuciones (13)	1.962
Otras cuentas por pagar (2)	20.364
Cuentas por pagar relacionadas (15)	79.034
Total	153.344

(1) La empresa no proporciono el detalle de las cuentas por pagar proveedores.

(2) Representa los siguientes rubros.

	2018
Aporte Personal	866
Aporte Patronal	1,022
Iece-Secap	92
Sueldo Por Pagar	3,630
Préstamos Hipotecarios	252
Préstamos Quirografarios B/P	59
Cheques Girados Por Pagar	1,860
Anticipos Clientes	4,573
10% Servicio Habitaciones	3,938
10% servicio restaurante	944
10% servicio Eventos	1,925
10% servicio sala de junta	105
10% servicios otros	1,000
10% lavandería	3
10% BAR	97
Total	20,364

11. IMPUESTOS

13.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>	
Crédito tributario de Fuente	<u>4.732</u>
Total	4.732
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>	
IVA por pagar	202
Retenciones de IVA	649
Retenciones en la fuente	<u>1.111</u>
Total	1.962

12. OBLIGACIONES PATRONALES

Obligaciones patronales de corto plazo

Composición:

	<u>2018</u>
Beneficios Sociales (1)	10.008
Total	10.008

(1) Representa los derechos de los trabajadores como el décimo tercer, cuarto sueldo, vacaciones y fondos de reserva.

13. PATRIMONIO

(a) Capital Social -

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está representado por 400.000 acciones ordinarias y nominativas, con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

Accionistas	Participación %	Valor Nominal
Estrada Medranda Deccy Isabel	50%	200.000
Estrada Medranda Jaime David	50%	200.000
	100.00%	400.000

Reformas a la Ley de Compañías en el Ecuador requieren que los representantes legales de las compañías presenten información de los accionistas extranjeros de las compañías con indicación del dueño de esa compañía, así como de sus directores. La Compañía no

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

califica para presentar esta información.

(a) Reserva Legal -

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

La compañía no realiza el cálculo de la Reserva Legal como lo establece la Ley al finalizar el periodo.

(d) Resultados acumuladas -

Ajustes por adopción inicial de las NIIF -

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en el parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía mantenía un saldo en resultados acumulados como se detalla a continuación:

	2018
Utilidades Acumuladas	(10.791)
Pérdida del Ejercicio	(84.769)
Total	95.560

14. INGRESOS

Los Ingresos obtenidos durante el periodo 2018 se presentan a continuación:

	2018
Ingresos - Habitaciones	262,240
Ingresos - Sala de Eventos	20,541
Ingresos - Lavandería	545
Ingresos - Salón de eventos	20,813

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Ingresos - otros	8,130
Ingresos de Comedor - Restaurante	58,831
Ingresos del Bar	1,440
Otros Ingresos	20,824
Total	393,365

15. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los gastos de la empresa por su naturaleza es como sigue:

	2018
Costos de Ventas	285,021
Intereses CFN	141,164
Impuesto	9,204
otros gastos	6,300
Servicio Prestados	6,139
Internet	4,947
Seguro	4,103
Suministros y Materiales	3,332
Honorarios Profesionales	3,000
Otros Gastos	2,609
Contribuciones	2,337
Publicidad	2,247
Otros gastos administrativos	1,769
IVA al Gasto	1,587
Gastos no Deducible	1,472
Teléfono	1,425
Gastos N/D less	475
Mantenimiento de Vehículos	370
Comisiones Bancarias	155
Gastos Bancarios	125
Intereses Bancarios	100
Otros Gastos	253
Total	478,134

FISHTURISMO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Las operaciones de la compañía, partes relacionadas, accionistas, forman parte de las transacciones no habituales de la compañía en cuanto su objeto y condiciones.

a) Accionistas

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle de los accionistas es el siguiente:

Accionistas	Participación %	Valor Nominal
Estrada Medranda Deccy Isabel	50%	200.000
Estrada Medranda Jaime David	50%	200.000
	100.00%	400.000

b) Saldos entre partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 los saldos entre partes relacionadas son los siguientes

Nombre	Naturaleza	Origen	2018
Fishcorp S.A.	Acreedora	Ecuador	79.034
Prestamos Accionistas (1)	Acreedora	Ecuador	311.906
Entre Relacionadas (1)	Acreedora	Ecuador	100.000
Total			490.940

Los términos y condiciones bajo las cuales se originaron estas operaciones fueron bajo las mismas condiciones de mercado con respecto a terceras personas o no relacionadas, estos saldos no generan intereses y tienen vencimientos máximos de un año.

- (1) La empresa no proporciono el detalle de los prestamos accionistas ni las cuentas por pagar a relacionadas.