



**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:

**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**  
Guayaquil, 12 de octubre del 2020

**Opinión:**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haber sido determinados como necesario si no hubieren existido las limitaciones, desacuerdos con la administración e incertidumbre mencionadas en el párrafo "bases para una opinión calificada" los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**, al 31 de diciembre del 2017, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

**Bases para una opinión calificada:**

**Limitaciones**

A la fecha de emisión de este informe, no pudimos aplicar nuestros procedimientos de auditoría relacionados a la revisión de los saldos iniciales que reflejan los estados financieros al 1 de enero del 2017 que nos permite determinar la razonabilidad de los mismos. En razón de esta circunstancia no nos fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2017, no presenciamos la toma física del inventario valuado en US\$54,219 (Nota 6), debido a que esa fecha fue anterior a la de nuestra contratación como auditores independientes de la Compañía. En razón de esta circunstancia y debido a la naturaleza de los registros contables no nos fue posible determinar la razonabilidad del saldo antes mencionado y los posibles efectos en los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no dispone de un estudio actuarial que permita determinar el pasivo laboral de la reserva por jubilación patronal y bonificación por desahucio requerida en disposiciones legales. Debido a lo comentado, no es posible establecer la valuación de estas obligaciones patronales, razón por la cual no ha sido posible cuantificar los efectos que pudiesen existir sobre los estados financieros adjuntos.

**Desacuerdos con la Administración**

Según se explica en la nota 8, el rubro de Activos financieros no corrientes al 31 de diciembre del 2017, se incluye la cuenta "gastos diferidos" que corresponde a gastos del ejercicio económico 2017 que fueron reclasificados por el valor de US\$159,719.93, lo que ocasiona una inadecuada presentación de los Estados Financieros y que el activo se encuentre sobrevalorados y los gastos subvaluados.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía no ha cancelado al Servicio de Rentas Internas las declaraciones del impuesto al valor agregado de los meses de enero y febrero del año 2015,

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:

**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

Guayaquil, 12 de octubre del 2020

adicionalmente está pendiente el registro del gasto generado por multas e intereses de dicha obligación. Hasta la fecha de emisión de este informe la Compañía no ha suscrito ningún convenio de pago ante el organismo control, esta situación ocasionada sanciones a la Compañía, las mismas que no hemos podido determinar cuáles serían los efectos en los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no ha cancelado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social valores que se encuentran pendiente de pago, adicionalmente están pendientes el registro de los gastos generados por multa de dicha obligación. Hasta la fecha de emisión de este informe la Compañía no ha suscrito ningún convenio de pago ante el organismo control, esta situación ocasiona sanciones a la Compañía, las mismas que no hemos podido determinar cuáles serían los efectos en los estados financieros adjuntos.

### **Incertidumbre**

La Compañía por el ejercicio económico 2017 no registra operaciones comerciales que generen ingresos referentes al giro ordinario del negocio. Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos y pasivos que podrían ser necesarios en la eventualidad de que la Compañía no pudiera continuar como negocio en marcha.

### **Énfasis:**

Sin que modifique nuestra opinión informamos que:

Los Estados Financieros de **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN** al 31 de diciembre del 2016 que se presentan con propósitos comparativos, no fueron auditados, debido a que la compañía no se encontraba en la obligatoriedad de contratar auditoría externa, de acuerdo a la normativa establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía mantiene cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas por US\$96,234 y US\$57,222 respectivamente, como se expone en la Nota 19 Saldos con Partes Relacionadas; que representa el 64% y 44% del total de los activos corrientes y pasivos corrientes respectivamente.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con fecha 06 de agosto del 2019 según Resolución No. SCVS-INC-DNASD-SD-2019-00006341 declara la inactividad de **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**, debido a que la Compañía no ha cumplido en presentar la información requerida de acuerdo al artículo 360 numeral 6 de la Ley de Compañías. La Compañía se encuentra en proceso de dar cumplimiento a las observaciones emitidas por el organismo de control.

### **Fundamentos de la opinión:**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos Independientes de la Compañía **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN** de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requisitos éticos que son



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:

**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

Guayaquil, 12 de octubre del 2020

relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión calificada de auditoría.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros:**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además, como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.



**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:

**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

Guayaquil, 12 de octubre del 2020

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro Informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

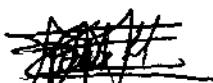
**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**MAPLARI S.A.**

*Maplari S.A.*

No. de Registro en  
La Superintendencia  
De Compañías SC-RNAE-1088

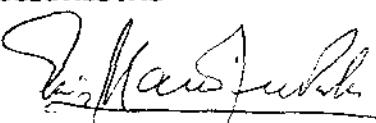


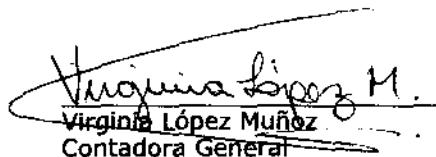
Adrián Hungría Varela  
Socio

**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresados en dólares estadounidenses)**

| <b>Notas</b>  | <b>ACTIVOS</b>  | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|---|---|----------------|----------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>                          |   |                |                |
| 4   | Efectivo y equivalentes de efectivo                       | 300            | 16,267         |
| 5   | Activos financieros, neto                                 | 149,398        | 144,631        |
| 6   | Existencias   | 54,219         | 54,219         |
| 12  | Activos por impuestos corrientes                          | 55,985         | 58,747         |
|   | Gastos pagados por anticipados                            | 233            | 233            |
|   | <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                           | <b>260,135</b> | <b>274,097</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>                       |   |                |                |
| 7   | Propiedades y equipos, neto                               | 177,959        | 177,392        |
| 8   | Activos financieros no corrientes                         | 159,720        | 99,735         |
|   | Inversiones en acciones                                   | 4,420          | 4,420          |
|   | <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                        | <b>342,099</b> | <b>281,547</b> |
|   | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                      | <b>602,234</b> | <b>555,644</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b> |   |                |                |
| <b>PASIVOS CORRIENTES:</b>                          |   |                |                |
| 9   | Obligaciones con instituciones financieras                | 36,892         | 36,892         |
| 10  | Pasivos financieros                                       | 129,894        | 22,462         |
| 11  | Pasivos corrientes por beneficios a empleados             | 39,214         | 34,423         |
| 12  | Pasivos por impuestos corrientes                          | 35,347         | 40,995         |
|   | <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                           | <b>241,347</b> | <b>134,772</b> |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>                       |   |                |                |
| 13  | Pasivos no corrientes por beneficios a empleados          | 33,866         | 33,866         |
|   | <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                        | <b>33,866</b>  | <b>33,866</b>  |
|   | <b>TOTAL PASIVOS</b>                                      | <b>275,213</b> | <b>168,638</b> |
| <b>PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>           |   |                |                |
| 14  | Capital social  | 5,000          | 5,000          |
| 15  | Aportes para futura capitalización                        | 700            | 700            |
| 16  | Reservas  | 52,509         | 52,509         |
| 17  | Resultados acumulados                                     | 268,812        | 328,797        |
|   | <b>TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b>           | <b>327,021</b> | <b>387,006</b> |
|   | <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</b> | <b>602,234</b> | <b>555,644</b> |

  
Ing. Elías Manrique Palau  
Representante Legal

  
Virginia López Muñoz  
Contadora General

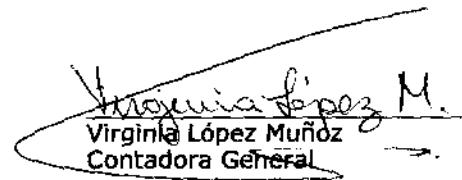
**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(Expresados en dólares estadounidenses)**

| <b>Notas</b>                            | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|---|-------------|-------------|
| <b>INGRESOS:</b>                        |             |             |
| Ingresos por actividades diarias        | 0           | 0           |
| <b>TOTAL INGRESO</b>                    | 0           | 0           |
| <b>GASTOS OPERACIONALES:</b>            |             |             |
| 18 (-) Gastos de venta y administración | 59,985      | 0           |
| <b>TOTAL GASTO</b>                      | 59,985      | 0           |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>       | ( 59,985 )  | 0           |



Ing. Elias Manrique Palau  
Representante Legal

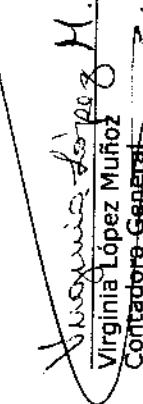


Virginia López M.  
Virginia López Muñoz  
Contadora General

PILOTES FRANKIECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(Expresados en dólares estadounidenses)

| Reservas                           |                |                                    |       |             |                |                |
|------------------------------------|----------------|------------------------------------|-------|-------------|----------------|----------------|
|                                    | Capital social | Aportes para futura capitalización | Legal | facultativa | Otras reservas | Total reservas |
| Saldos al 31 de diciembre del 2016 | 5,000          | 700                                | 2,500 | 15,021      | 34,988         | 52,509         |
| Resultado integral del año         | 0              | 0                                  | 0     | 0           | 0              | 0              |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | 5,000          | 700                                | 2,500 | 15,021      | 34,988         | 52,509         |
|                                    |                |                                    |       |             |                | 268,812        |
|                                    |                |                                    |       |             |                | 327,021        |

  
Virginia López Muñoz  
Contradora General

  
Ing. Elías Manrique Palau  
Representante Legal

**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(Expresados en dólares estadounidenses)**

**2017**

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES  
DE OPERACIÓN:**

|   |               |
|---|---------------|
| Efectivo recibido de clientes                           | ( 4,767)      |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados               | 49,352        |
| Otras salidas de efectivo                               | 0             |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | <u>44,585</u> |

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES  
DE INVERSIÓN:**

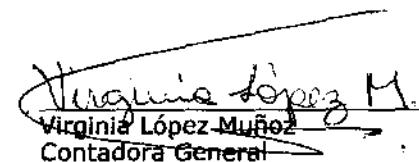
|  |                  |
|--|------------------|
| Adquisición de propiedades y equipos                       | ( 567)           |
| Otras salidas de efectivo                                  | ( 59,985)        |
| Efectivo neto (utilizado) por las actividades de inversión | <u>( 60,552)</u> |

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES  
DE FINANCIAMIENTO:**

|   |               |
|---|---------------|
| Efectivo recibido y pagado de obligaciones con<br>instituciones financieras, neto | 0             |
| Otras entradas (salidas) de efectivo  | 0             |
| Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de financiamiento               | 0             |
| Disminución neta del efectivo   | ( 15,967)     |
| Efectivo en caja y bancos al inicio del año                                       | <u>16,267</u> |
| Efectivo en caja y bancos al final del año  | <u>300</u>    |



Ing. Elías Madrique Palau  
Representante Legal



Virginia López Muñoz  
Contadora General

Ver políticas contables  
y notas a los estados financieros

**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

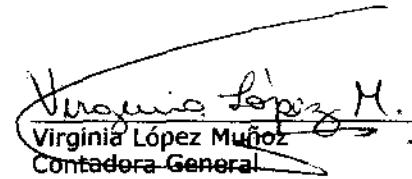
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**CONCILIACION DE LA PERDIDA NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE**  
**OPERACION**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

**2017**

|  |                |
|--|----------------|
| <b>PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>  | ( 59,985)      |
| <b>AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b> |                |
| Depreciación de propiedad, maquinaria y equipos  | 0              |
| Provisión de créditos incobrables  | 0              |
| Provisión de impuesto a la renta   | 0              |
| (Aumento) Disminución en:  |                |
| Activos financieros, neto  | ( 4,767)       |
| Existencias  | 0              |
| Otros  | 2,762          |
| Aumento (Disminución) en:  |                |
| Pasivos financieros  | <u>106,575</u> |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  | <u>44,585</u>  |



Ing. Elías Manrique Palau  
Representante Legal



Virginia López Muñoz  
Contadora General

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

La Compañía fue constituida según escritura pública el 3 de julio de 1973 e inscrita en el registro mercantil el 18 de septiembre del mismo año. Su actividad principal es la de actividades de ingeniería civil.

Las oficinas administrativas se encuentran ubicadas en Guayaquil en Urdesa central, calle mirtos 613-A entre ficus y avenida las monjas. La compañía mantiene asignados por el SRI, Registro Único Contribuyente. No 0990136467001.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía cuenta con 7 trabajadores, en relación de dependencia.

**Aprobación de los Estados Financieros.** - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Gerencia de **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN** y serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en junio 05 del 2017.

#### **2. IMPORTANCIA RELATIVA**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes

#### **3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

**Base de preparación.** - Los presentes estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contra prestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

**Uso de Juzgios, estimaciones y supuestos contables significativos.** - Varios de los importes incluidos en los estados financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidos en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

Los principales supuestos relacionados al futuro y otras principales fuentes de incertidumbre a la fecha de reporte, que tienen un riesgo significativo de originar un ajuste material a los valores de activos y pasivos en el año financiero siguiente, se describen en las notas adjuntas a los estados financieros. La Compañía basó sus supuestos y estimaciones sobre parámetros disponibles cuando los estados financieros son preparados. Circunstancias existentes y supuesto acerca de desarrollos futuros, sin embargo, pueden cambiar debido a cambios en el

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS** **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017** **(Expresados en dólares estadounidenses)**

mercado o circunstancias que están más allá del control de la Compañía. Tales cambios serán reflejados en los supuestos cuando ellos ocurran.

**Moneda funcional.** - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.** - En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados.

**Activos y pasivos financieros.** - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones con instituciones financieras. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

**Provisión para cuentas incobrables.** - Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes locales, con base a una evaluación de las mismas, realizada conforme a disposiciones tributarias vigentes. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con débito a la provisión la diferencia no cubierta por la provisión es contabilizada directamente en los resultados del año.

**Existencias.** - En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

**Medición inicial.** - Los inventarios se miden por su costo; el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

**Medición posterior.** - El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

**Gastos pagados por anticipados.** - En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

**Propiedades y equipos.** - En este grupo contable se registran todos los bienes tangibles adquiridos para su uso, si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS** **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017** **(Expresados en dólares estadounidenses)**

**Medición inicial.** - Las propiedades y equipos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

**Medición posterior.** - Las propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades y equipos se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

**Método de depreciación.** - Los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

A continuación, se detallan las principales partidas de las propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <b><u>Activos</u></b>  | <b><u>Vida Útil (Años)</u></b> |
|------------------------|--------------------------------|
| Edificio               | 20                             |
| Muebles y enseres      | 10                             |
| Maquinarias y equipos  | 10                             |
| Equipos de computación | 3                              |
| Vehículo               | 5                              |

La Gerencia debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su valor recuperable. Dichos activos deben contabilizarse por encima de su importe recuperable, cuando su importe en libros exceda el importe que pueda recuperarse (utilización o venta), por lo que deberá reconocerse una pérdida por deterioro.

**Obligaciones con instituciones financieras.** - En este grupo contable se registran los sobregiros y los préstamos con bancos e instituciones financieras, se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

**Prestamos de accionistas.** - En este grupo se registran el préstamo con accionista. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas (interés explícito) o su defecto con una tasa de interés referencial considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

**Cuentas por pagar compañías relacionadas.** - Corresponden a las obligaciones de pago principalmente por préstamos. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con los accionistas (intereses implícitos) o en su defecto con una tasa de interés referencia, considerando un instrumento financiero de la misma característica en tipo y plazo (intereses implícitos)

#### **Provisiones por beneficios a empleados.** -

**Pasivos corrientes.** - En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer, cuarto sueldo, vacaciones, etc.); participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

**Pasivos no corrientes.** - En el ejercicio económico 2017 no se ha registrado la provisión de jubilación patronal y desahucio; estudio que debió ser realizado por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

#### **Impuestos.** -

**Activos por impuestos corrientes.** - En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

**Pasivos por impuestos corrientes.** - En este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

#### **Patrimonio.** -

**Capital social.** - En este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

**Reservas.** - En este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

**Resultados acumulados.** - Registra los saldos de las cuentas de otros resultados integrales, así como la cuenta de superávit acumulado (ganancias de años anteriores).

**Reconocimiento de ingresos.** - La Compañía reconoce ingresos por ventas, cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los servicios otorgados y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

#### **Reconocimientos de costos y gastos.** -

**Costo de ventas.** - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias.

**Gastos.** - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

**Estado de flujos de efectivo.** - Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionadas con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### **ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgo de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos; la cual identifica, evalúa y mitiga los riesgos financieros. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

**Riesgo de mercado.** - Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivos de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en los precios de mercado.

Los precios de mercado a su vez involucran dos tipos de riesgos: El riesgo de tasas de interés, riesgo de tipo de cambio y riesgo de precio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

a) Riesgo de tasa de interés:

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía no son sustancialmente dependientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante al riesgo de tasa de interés.

b) Riesgo de tipo de cambio:

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipo de cambios. La Compañía realiza sus operaciones principalmente en dólares de los Estados Unidos, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipo de cambio en los estados financieros.

c) Riesgo de precio:

Periódicamente la administración de la compañía analiza la tendencia de los precios de los servicios que comercializa, tanto en el mercado nacional como internacional, así como la elasticidad de la demanda. En función de ello efectúa un análisis de sensibilidad evaluando el impacto en los cambios de precio bajo distintos escenarios y su impacto en los resultados de las operaciones, a fin de adoptar estrategias apropiadas de corto y mediano plazo.

**Riesgo de liquidez.** - La principal fuente de liquidez son los flujos de caja provenientes de las actividades de la compañía. Para administrar la liquidez de corto plazo la compañía se basa en los flujos de caja proyectado para un periodo de doce meses.

La Compañía conservadora del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente en activos financieros a través de un numero adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Los vencimientos se manejan de acuerdo con la necesidad, a corto, mediano y largo plazo.

La Compañía no tiene riesgos relevantes de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones y sus flujos proyectados demuestran la misma tendencia.

**Riesgo de crédito.** - Las Políticas y procedimientos de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de créditos y finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo, en las cuentas por cobrar comerciales y otras por cobrar.

**PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

**POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(Expresados en dólares estadounidenses)**

---

Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denotan niveles de solvencia y respaldos adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "AA".

La compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

| <u>Entidad financiera</u> | <u>Calificación 2017 (*)</u> |
|---------------------------|------------------------------|
| Banco de Machala S.A.     | AAA-/AAA-                    |
| Banco del Pacífico S.A.   | AAA-/AAA-                    |

(\*) Fuente Superintendencia de Bancos.

La Empresa mantiene políticas y procedimientos para el otorgamiento de créditos directos y aceptación de clientes, relacionados con: límites de crédito, capacidad de endeudamiento, fuente de repago, central de riesgo, comportamiento de pago, antigüedad, seguimiento, cobranzas y deterioro, en los casos aplicables.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía realiza sus cobros a 15, 30 y 60 días manteniendo un porcentaje mínimo de probabilidad de no poder recuperar los créditos otorgados, por lo que no está expuesta a riesgo de crédito por sus actividades operativas.

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

#### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo, fue como sigue:

|             | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|-------------|---|
| Bancos, (1) | 300   |
| Total       | <u>300</u>  |

(1) Un detalle de los bancos, fue como sigue:

|                         | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|-------------------------|---|
| Banco de Machala S.A.   | 274   |
| Banco del Pacifico S.A. | <u>26</u>   |
| Total                   | <u>300</u>  |

Al 31 de diciembre de 2017, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

#### **5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Un resumen de los activos financieros neto, fue como sigue:

|                                | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|--------------------------------|---|
| Clientes, (1)                  | 38,619  |
| Partes relacionadas, (nota 19) | 96,234  |
| Anticipos a proveedores        | 12,432  |
| Otros                          | <u>2,113</u>  |
| Total                          | <u>149,398</u>                                      |

(1) Un resumen de los principales clientes, fue como sigue:

|                    | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|--------------------|---|
| Parqueo Mega Plaza | 23,444  |
| Rosadelfia         | 11,710  |
| Otros              | <u>3,465</u>  |
| Total              | <u>38,619</u>                                       |

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 15, 30 y 60 días.

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

La Administración de la Compañía considera bajo el riesgo de crédito de sus cuentas por cobrar a clientes. A continuación, se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre de cada año:

|                    | <u>2017</u>   | <u>%</u>    |
|--------------------|---------------|-------------|
| Por vencer         | 0             | 0           |
| Vencidas           |               |             |
| 1 a 15 días        | 0             | 0           |
| 15 a 30 días       | 0             | 0           |
| Mayores a 365 días | <u>38,619</u> | <u>100%</u> |
| Total              | <u>38,619</u> | <u>100%</u> |

### **6. EXISTENCIAS**

Un resumen de las existencias, fue como sigue:

|                      | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|----------------------|---|
| Mercadería en bodega | <u>54,219</u>                                       |
| Total                | <u>54,219</u>                                       |

Los inventarios de la compañía no se encuentran pignorados o garantizan alguna obligación que hubiere contraído para obtener liquidez.

### **7. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO**

El movimiento de las propiedades y equipos, neto y depreciación acumulada, fue como sigue:

|                          | <b>MOVIMIENTO</b>             |                  |   |                               |
|--------------------------|-------------------------------|------------------|---|-------------------------------|
|                          | <b>Saldos al<br/>01/01/17</b> | <b>Adiciones</b> | <b>Bajas/ ventas<br/>Transferencias</b> | <b>Saldos al<br/>31/12/17</b> |
| . . . (Dólares) . . .    |                               |                  |   |                               |
| Terreno                  | 10,000                        | 0                | 0                                       | 10,000                        |
| Edificio                 | 108,859                       | 567              | 0                                       | 109,426                       |
| Muebles y enseres        | 14,077                        | 0                | 0                                       | 14,077                        |
| Maquinarias y equipos    | 215,659                       | 0                | 0                                       | 215,659                       |
| Equipos de computación   | 4,705                         | 0                | 0                                       | 4,705                         |
| Vehículo                 | 12,295                        | 0                | 0                                       | 12,295                        |
| Repuestas y Herramientas | <u>3,143</u>                  | 0                | 0                                       | <u>3,143</u>                  |
| Subtotal                 | 368,738                       | 567              | 0                                       | 369,305                       |
| Depreciación acumulada   | ( <u>191,346</u> )            | ( <u>0</u> )     | <u>0</u>                                | ( <u>191,346</u> )            |
| Total                    | <u>177,392</u>                | <u>567</u>       | <u>0</u>                                | <u>177,959</u>                |

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

#### **8. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

Un resumen de los activos financieros no corrientes, fue como sigue:

|                  | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|------------------|---|
| Gastos diferidos | <u>159,720</u>                                      |
| Total            | <u>159,720</u>                                      |

#### **9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Un resumen de las obligaciones con instituciones financieras, fue como sigue:

|  | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|--|---|
| <b>Banco de Machala S.A.</b><br>Prestamos contratado el 28 de agosto del 2016, a una tasa de interés anual del 11.82% con vencimiento mensuales hasta julio del 2019 | <u>36,892</u>                                       |
| Total  | <u>36,892</u>                                       |

Por esta obligación la Compañía ha entregado como garantía: hipoteca abierta del departamento y parqueadero ubicado en la urbanización Puerto Azul, condominio Jennifer, departamento No. 2.

#### **10. PASIVOS FINANCIEROS**

Un resumen de los pasivos financieros, fue como sigue:

|                                | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|--------------------------------|---|
| Proveedores                    | 649   |
| Partes relacionadas, (nota 19) | 57,222  |
| Sueldos por pagar              | 4,143   |
| Obligaciones patronales        | 36,225  |
| Anticipos de clientes          | 25,101  |
| Otros                          | <u>6,554</u>  |
| Total                          | <u>129,894</u>                                      |

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

#### **11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un resumen de los pasivos corrientes por beneficios a empleados, fue como sigue:

|                                      | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|--------------------------------------|---|
| Vacaciones                           | 7,066   |
| Décimo tercer sueldo (Bono navideño) | 7,992   |
| Décimo cuarto sueldo (Bono escolar)  | <u>4,757</u>  |
| Subtotal                             | 19,815  |
| Participación de trabajadores        | <u>19,399</u>                                       |
| Total                                | <u>39,214</u>                                       |

#### **12. IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los impuestos corrientes, fue como sigue:

|   | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|---|---|
| <b>Activos por impuestos corrientes</b> |   |
| Impuesto al valor agregado              | 17,078  |
| Retención en la fuente, (1)             | <u>38,907</u>                                       |
| Total                                   | <u>55,985</u>                                       |
| <b>Pasivos por impuestos corrientes</b> |   |
| Impuesto al valor agregado              | 34,294  |
| Retenciones en la fuente                | 339   |
| Retenciones sobre IVA                   | <u>714</u>  |
| Total                                   | <u>35,347</u>                                       |

(1) Al 31 de diciembre del 2017, corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la renta generados en el ejercicio actual y períodos anteriores.

#### **Rebaja en el valor a pagar del Saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2017.**

**Decreto Ejecutivo de fecha 20 de noviembre de 2017.** - Decreta:

**Artículo 1.-** La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US\$500,000.00) dólares de los Estados Unidos de América.

**Artículo 2.-** La rebaja del 60% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US\$500,000.01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US\$1,000,000.00) de dólares de los Estados Unidos de América.

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

**Artículo 3.-** La rebaja del 40% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US\$1,000,000.01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.

#### **13. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un resumen de los pasivos no corrientes por beneficios a empleados, fue como sigue:

|                     | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|---------------------|---|
| Jubilación patronal | 30,000  |
| Desahucio           | <u>3,866</u>  |
| Total               | <u>33.866</u>                                       |

#### **14. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2018, el capital autorizado consiste en 5.000 acciones de un valor nominal de US\$1 cada una. Los accionistas que constituyen la compañía son: el Sr. Elias Manrique Palau de nacionalidad ecuatoriana propietario del 52% de las acciones, Carlos Elias Manrique Aguirre de nacionalidad ecuatoriana propietario del 16% de las acciones, Mario Xavier Manrique Aguirre de nacionalidad ecuatoriana propietario del 16% de las acciones y Ana Maria Lorena Manrique Aguirre de nacionalidad ecuatoriana propietario del 16% de acciones.

La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 del 2012, con última reforma en febrero 15 del 2013, requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2016 en abril 26 del 2017; en tanto que el Anexo del ejercicio fiscal 2017 en mayo 22 del 2018.

#### **15. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Al 31 de diciembre del año 2017 corresponden a los aportes en efectivo que podrán ser utilizados para futuros aumento de capital.

#### **16. RESERVAS**

La reserva presentada en el estado de cambios en el patrimonio corresponde a:

**Legal.** - La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo alcance el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital.

**Facultativa y estatutaria.** - Corresponde a la apropiación de las ganancias de ejercicios anteriores, de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

#### **17. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros.

#### **18. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN**

Un resumen de los gastos de ventas y de administración, fue como sigue:

|                               | <b>Diciembre<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|-------------------------------|--|
| Sueldos y beneficios sociales | 44,973   |
| Aporte a la seguridad social  | 6,847  |
| Arriendo                      | 1,060  |
| Impuestos y contribuciones    | 663  |
| Honorarios profesionales      | 200  |
| Otros                         | <u>6,242</u>                                     |
| <br>Total                     | <br><u>59,985</u>                                |

#### **19. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS**

Un detalle de los saldos con partes relacionadas, fue como sigue:

|  | <b>Diciembre 31<br/>2017<br/>(en U. S. Dólares)</b> |
|--|---|
| <b><u>Estados de Situación Financiera</u></b>        |   |
| <b><u>Activos financieros, neto</u></b>              |   |
| Construcciones y Anexos Sociedad Anónima Construanex | <u>96,234</u>                                       |
| <br>Total, (Nota 5)                                  | <br><u>96,234</u>                                   |
| <br><b><u>Pasivos financieros</u></b>                |   |
| Elías Manrique Palau                                 | <u>57,222</u>                                       |
| <br>Total, (Nota 10)                                 | <br><u>57,222</u>                                   |

Los saldos con partes relacionadas no generan, ni devengán intereses y no tienen fechas específicas de vencimiento y fueron efectuadas en condiciones equiparables a otras transacciones de igual naturaleza realizadas con terceros.

#### **Operaciones con partes relacionadas (Precios de Transferencia).-**

**Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 24 de enero de 2013.** - Fue publicada Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 del SRI que realizó reformas a la Resolución NAC-DGER2008-0464 publicada en el Registro Oficial No. 324 del 25 de abril del 2008. La principal reforma incorporada, es que el anexo y/o informe integral de precios de transferencia debe ser elaborado y presentado por los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales. El importe para presentar el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superiores a US\$. 3,000,000. En tanto que el importe para presentar el informe integral de precios de transferencia, así como el anexo, ha sido establecido para operaciones por montos acumulados superior a los US\$. 6,000,000. La mencionada reforma entró en vigencia el 25 de enero de 2013.

## **PILOTES FRANKI ECUATORIANA S.A. EN LIQUIDACIÓN**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresados en dólares estadounidenses)**

**Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 de mayo del 2015.** - La principal reforma incorporada, es que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US\$. 3,000,000, deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$. 15,000,000, dichos sujetos pasivos deben presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia correspondiente al periodo fiscal del año 2014, el plazo será hasta el mes de septiembre de 2015, en los mismos plazos de presentación contemplados para las declaraciones mensuales de impuestos conforme el noveno digito del RUC. Para efectos de establecer las obligaciones de presentar los referidos anexo e informe en base al monto acumulado de operaciones, en ningún caso se sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

Para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia a partir del periodo fiscal del año 2015, en un plazo no mayor a dos meses de la fecha de exigibilidad de la declaración de impuesto a la renta. La no entrega de dicho informe, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos será sancionada con multas de hasta US\$15,000.00 dólares, de conformidad con la resolución que para tal efecto se emita.

#### **20. RECLASIFICACIONES**

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe de conformidad con las normas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

#### **21. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (octubre 12 del 2020), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.