

PILOT S.A.

Estados Financieros

Correspondientes a los períodos terminados al
31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre del 2016

El presente documento consta de:

- Notas Explicativas a los Estados Financieros

ÍNDICE

ENUNCIADO	PÁG.
Notas Explicativas a los Estados Financieros	3
1. Información General	3
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	3
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	3
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	3
1.2. Información Financiera por Segmentos	4
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	4
2. Resumen de las principales políticas contables	4
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	4
2.3. Activos por Impuestos Corrientes	4
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	5
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	5
2.6. Impuestos Corrientes y Diferidos	6
2.7. Beneficios a los Empleados	6
2.8. Capital Social	7
2.9. Reconocimiento de Ingresos	7
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	8
4. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	8
5. Activos Financieros	8
6. Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	9
7. Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes	9
8. Capital Social	9
9. Reserva Legal	9
10. Resultados Acumulados	10
11. Hechos Posteriores	10

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

PILOT S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en enero 23 de 2002. Su actividad principal es dedicarse a la venta al por mayor de fruta para la exportación. La Compañía inició sus operaciones a partir del 6 de febrero del año 2002.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de PILOT S.A.; que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, los cuales se encuentran preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2017 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al

dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 "Moneda Funcional de la Entidad" en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del segundo año de aplicación de las NIIF Para PYMES.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

2.3. Activos por Impuestos Corrientes

Los Activos por Impuestos Corrientes reflejan los saldos de los importes que la compañía reconoce en calidad de Créditos Tributarios para ser usados a favor de la empresa en futuras

liquidaciones de pago de Impuestos ya sean estos por Impuesto al Valor Agregado (IVA) o Impuesto a la Renta (IR)

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

2.5. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

2.6. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

2.7. Beneficios a los empleados

(a) Indemnizaciones por desahucio

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma

demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptaran la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

2.8. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación. La entidad basa sus estimaciones de devolución en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, el tipo de transacción y las circunstancias específicas de cada acuerdo.

a) Venta de Bienes.

Venta y Exportacion al por mayor de fruta.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Ventas de Bienes y Prestacion de Servicios	117.057.75	156.081.12
Exportaciones de Bienes y Servicios	779.865.22	1.019.484.30
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 896.922.97	\$ 1.175.565.42

4. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Efectivo y Equivalente al efectivo	3.53	32.089.91
	-	-
Total de Equivalente al Efectivo	\$ 3.53	\$ 32.089.91

5. Activos Financieros

Un detalle de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas	-	178.388.85
Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionadas	85.758.76	-
Total de Activos Financieros	\$ 85.758.76	\$ 178.388.85

6. Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes

Un detalle de las Cuentas y Documentos por pagar, al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionadas	46.458.53	172.039.84
	-	-
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 46.458.53	\$ 172.039.84

7. Cuenta y Documentos por Pagar No Corrientes

Un detalle de las Cuentas y Documentos por pagar no corrientes, al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Accionistas	21.072.21	-
	-	-
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 21.072.21	\$ -

8. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de ochocientas (4000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de Un dólar (\$1.00) de los Estados Unidos de Norteamérica. La participación accionaria se detalla a continuación:

A.- Chiriboga Accini Rafael Alfredo	2000 acciones
B.- Chiriboga Accini Ricardo Xavier	2000 acciones

9. Reserva Legal y Otras Reservas

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. La compañía no tuvo utilidades al término del año 2017.

10. Resultados Acumulados Y Utilidad Ejercicio

La entidad no ha repartido dividendos a los accionistas sobre la utilidad del ejercicio económico 2016. Ha procedido a enviar esa utilidad a resultado Acumulados.

Un detalle de los Resultados Acumulados Y Utilidad del Ejercicio, al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

	US\$	
	2017	2016
Ganancias Acumuladas	5.509.02	1.773.35
Utilidad Ejercicio	-	3.735.67
Perdida del Ejercicio	-3.887.16	-
Total de Resultados Acumulados y del Ejercicio	\$ 1.621.86	\$ 5.509.02

11. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y al 05 de Mayo del 2018, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.