

(*) Corresponde a clientes cuyo saldo es menor a US\$ 1.000,00.

(2) Corresponde a antipagos entregados al Señor Víctor Juez Barros mismos que serán liquidados una vez terminado el trabajo de asesoría que presta para AmigaCompany S.A.

(3) Corresponde a valores entregados en préstamo a las compañías relacionadas mismas que no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.

Cia. Relacionada	US\$
GoldenPalm S.A.	7.144
RioLargo S.A.	3.741
TierraMagna S.A.	1.955
Sancarrans S.A.	680
Total	13.520

(4) Saldo de la cuenta corresponde a préstamos realizados a empleados de la compañía los cuales son descontados de manera mensual en el rol.

(5) El movimiento de la provisión de cuentas incobrables es el siguiente:

Créditos comerciales concedidos en el 2015 (Pendientes de recaudación al 31/12/2015)	152.971
Porcentaje establecido	1%
Límite 1% para Gasto provisión para cuentas incobrables	1.529
Gasto Provisión para cuentas incobrables 2015	1.529
Diferencia Gasto Provisión vs Límite 1%	0

Provisión Al 31 de diciembre de 2014	4.620
Provisión año 2015	1.529
Saldo al 31 de diciembre de 2015 (*)	6.149

(*) De acuerdo a su análisis de cartera y de cobrabilidad la compañía decidió realizar la provisión del 1% para cuentas incobrables para el periodo 2015.

Nota 4. Servicios y otros pagos anticipados.-

El saldo de los servicios y otros pagos anticipados para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015, consiste de lo siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2015	2014
Otros pagos anticipados (1)	120.713	58.628
Seguros pagados por anticipado (2)	3.964	4.042
TOTAL	124.677	62.671

(1) Incluyen pagos a proveedores que se han realizado de forma anticipada que se espera sean liquidados con la emisión de la factura de compra o la emisión de las respectivas escrituras públicas.

- (1) Saldo de la cuenta corresponde al saldo del crédito tributario generado por la adquisición de bienes y servicios del año corriente.
- (2) Saldo de la cuenta corresponde al crédito tributario por retenciones del 1% y 8% de impuesto a la renta del año corriente que deberán ser compensadas con el IR causado del año 2015.
- (3) Corresponde al crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas originado por la adquisición de aspersores para uso agrícola.

DETALLE DE LA CUENTA	2015	2014
Crédito tributario por compras (1)	56,036	26,736
Crédito tributario a favor de la empresa IR año actual (2)	13,187	14,599
Crédito tributario a favor de la empresa IR años anteriores	4,711	0
Crédito tributario por ISD (3)	1,667	0
Anticipo de impuesto a la renta	1,123	2,943
TOTAL	76,723	44,278

El saldo de la cuenta la 31 de diciembre de 2015 corresponde a:

Nota 5. Activos por impuestos corrientes.-

- La compañía a la fecha del informe mantiene una contingencia altamente probable de riesgo al no tener asegurado la totalidad de sus activos.

Compañía	No. Póliza	Desde	Hasta	Activo Asegurado	Valor Asegurado
La Unión	TRI-11742	23/01/2016	23/01/2017	Hacienda Los Milagros	98,588
La Unión	VH-11292	29/03/2015	29/03/2016	Camión Hyundai - RBA-3127	40,000
La Unión	VH-11292	29/03/2015	29/03/2016	Camión Hyundai - RBA-3130	40,000
La Unión	VH-11292	29/03/2015	29/03/2016	Camión CAMC - GSC-3028	30,000
La Unión	VH-11292	29/03/2015	29/03/2016	Camión CAMC - RBA-3505	35,000
La Unión	VH-11292	29/03/2015	29/03/2016	Camión CAMC - RBA-3442	35,000
La Unión	VH-11292	29/03/2015	29/03/2016	Trayler Freighliner - GSH-8206	130,000
La Unión	VH-11292	29/03/2015	29/03/2016	Trayler Freighliner - GSH-8894	125,000
La Unión	VH-11257	01/01/2015	01/01/2016	Jeep Nissan - T01545152	44,837
La Unión	VH-11257	01/01/2015	01/01/2016	Kia Camioneta J3D100762	34,490
Total Asegurado					612,915

- (2) El saldo de la cuenta corresponde al pago realizado por la contratación de seguros con la Compañía Nacional de Seguros La Unión; la suma asegurada representa el 25.06% del total de los activos al 31 de diciembre de 2015; misma que está clasificado de la siguiente forma:

Detalle	Valor
Anticipo a proveedores	68,384
Anticipo por compra de terreno	45,000
Anticipo por importaciones	5,228
Anticipo empleados	1,600
Garantías	500
Total	120,713

Detalle de la cuenta		2014	2015
Saldo Final		Saldo Final	Saldo Final
Compras		Bajas /	Ventas
Terrenos	1.153.496	0	0
Edificios e instalaciones	226.521	124.206 (1)	0
Muebles y enseres	0	9.595 (1)	0
Vehículos	734.127	80.863 (1)	0
Maquinarias	48.572	30.839 (1)	0
Equipos de computación	1.644	775	0
SUB-TOTAL	2.164.359	246.278	0
(-) Dep. Acum. De Act. Fijos	(304.442)	0	(196.324)
TOTAL	1.859.918	246.278	(196.324)

Al 31 de diciembre de 2015, el total de las propiedades de la compañía son las siguientes:
Nota 8. Propiedad, planta y equipo.-

- (1) El saldo de esta cuenta corresponde al fondo de caja general, misma que es utilizada para cubrir gastos de movilización y compras autorizadas que no necesitan bancarización.
- (2) Los saldos de las cuentas corresponden a depósitos realizados por clientes, por concepto de cobros en el servicio de transporte y comercialización de productos agrícolas que se encuentran cuadradas a la fecha de nuestra auditoría.

DETALLE DE LA CUENTA		2014	2015
Caja general Guayaquil (1)	1.805	1.287	1.398
Banco Bolivariano Cta. Cte. 2005019610 (2)	0	111	0
Banco Machala Cta. Cte. 1120109975 (2)	1.768	0	0
Banco Pichincha Cta. Cte. 3364851104 (2)	908	0	0
Banco Internacional Cta. Cte. 200604837 (2)	334	0	0
TOTAL	4.815	1.398	1.398

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Nota 7. Efectivo y equivalente al efectivo.-

Representa la totalidad de inventario que posee la compañía que es utilizado en el giro ordinario del negocio; mismo que no se encuentra en venta.

DETALLE DE LA CUENTA		2014	2015
Repuestos herramientas y accesorios	14.020	3.695	17.715
Producto terminado comprado a terceros	3.695	0	0
TOTAL	17.715	3.695	17.715

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Nota 6. Inventario.-

- (4) Saldo de la cuenta corresponde al pago de la primera y segunda cuota del anticipo de impuesto a la renta realizados en julio y septiembre de 2014 respectivamente.

(Ver detalle siguiente página)

(1) Saldo de cuenta corresponde a los valores por cancelar a proveedores por concepto de compras de fertilizantes, adquisición de bienes y prestación de servicios; a continuación detallamos:

DETALLE DE LA CUENTA		
2014	2015	
275.744	299.018	Proveedores locales
1.543	0	Otras cuentas por pagar
277.288	299.018	TOTAL

Nota 10. Cuentas y documentos por pagar.-
Corresponde a haberes de la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados para la venta local. Los saldos de las cuentas por pagar por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		
2014	2015	
96.234	134.597	Activos biológicos (1)
96.234	134.597	TOTAL

(1) Corresponde a la adquisición de 6.270 plantas de palma guineenses a un costo promedio de US\$ 3,50 C/U; adicional se incluye el valor que representa los gastos incurridos en el cuidado y mantenimiento del suelo donde fueron sembradas las plantas de palma de acuerdo a lo que menciona la NIC 41.

Nota 9. Activos biológicos.-
El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

DETALLE DE ACTIVO		Valor
Maquinarias	Máquina de hielo	3.186
	Motor Maxforce 217hp serie GT15ZC0215	20.653
Equipos de computación	Bomba corneli modelo 5hh serie 65466	7.000
	Notebook lenovo g40-30 celeron	520
	Impresora punto de venta Epson	255
Muebles y enseres	4 sillas giratorias para oficina	189
	Equipos Varios	9.406
Edificios e instalaciones	Estación de bombeo Heda, milagros incluye motor bomba accesorios y montaje	34.320
	Montaje 2 galpones y arreglo de entrada en Heda, Los Milagros	36.600
	Equipo de riego Heda milagros	26.786
	Accesorios, aspersores, tuberías principal, secundaria y terciaria Heda milagros	26.500
Vehículos	Vehículo, marca Hyundai, año 2013, chasis KMFDA18BPD064731	66.063
	Tolva, vehículo marca Hyundai, año 2013, chasis KMFDA18BPD06473	14.800
TOTAL		246.278

(1) Corresponde a la adquisición de los siguientes activos:

Banco	Concesión de crédito	No. Operación	Plazo	Monto	Tasa de Interés	Valor Corriente
Internacional	17/07/2015	200303844	360 días	100.000	11,34%	76.038
Machala	22/10/2015	15030482	90 días	31.000	11,34%	29.888
Machala	14/03/2013	1303007501	36 cuotas /m	31.000	11,23	2.009
Guayaquil	06/01/2015	169891	36 cuotas /m	19.500	8,95	6.998
Guayaquil	13/04/2013	130739	48 cuotas /m	95.130	11,23	28.935
Guayaquil	15/06/2013	138969	48 cuotas /m	95.130	11,83	29.719
Guayaquil	15/01/2015	169882	60 cuotas / m	24.490	8,95	6.460
Bolivariano	16/04/2015	200006201	48 cuotas /m	59.376	11,08	13.371
Total						193.416

(1) Corresponde a la porción corriente de dos préstamos con instituciones financieras tal como se detalla a continuación y cuya garantía es firma de los accionistas.

DETALLE DE LA CUENTA		
2015	193.416	61.998
2014		61.998
TOTAL		193.416

Obligaciones con instituciones financieras c/p

El saldo de la cuenta corresponde a:

Nota 11. Obligaciones con instituciones financieras.-

Proveedor	Saldo	%
Extractora Quevepalma S. A.	64.140	21,45%
Judipro S.A.	50.301	16,82%
Riolango S.A.	48.295	16,15%
Demaco Cia. Ltda	26.701	8,93%
Juez Juez y Compañía	15.774	5,28%
Nationalfire Experts S. A	10.347	3,46%
Almacenes Juan Eljuri	10.289	3,44%
Mendoza Daza Juan Carlos	9.876	3,30%
Delcorp S.A.	9.455	3,16%
Evans Takahashi Henry Floyd	9.100	3,04%
Clientes varios	7.408	2,48%
Moran Bazurto Antonio Patricio	5.919	1,98%
American Express	5.002	1,67%
Agro Aereo S.A.	4.688	1,57%
La Union Compañía Nacional de Seguros S.A.	4.569	1,53%
Aldia & Co. Cia. Ltda. Contadía	4.526	1,51%
Procepalma S. A.	3.589	1,20%
Mendoza Daza Christian Alexander	3.334	1,11%
Agropecuaria Ciencias Corp Cia Ltda	3.060	1,02%
Unifirst S.A	1.407	0,47%
Compañía Petroleros de Los Rios C. A. Petroleros	1.239	0,41%
TOTAL		299.018

(1) Corresponde a la provisión del impuesto a la renta del año 2015 que será pagado o compensado en el mes de abril en la declaración del IR.

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
22% de impuesto a la renta (1)	2.242
Impuesto por pagar (2)	4.148
TOTAL	6.390

Nota 15. Obligaciones con la administración tributaria.-
El saldo de esta cuenta incluye la provisión del 22% del Impuesto a la Renta Corporativo del año 2015. Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
Sobregiro bancario contable	32.609
TOTAL	32.609

Corresponde a sobregiros bancarios contables verificados según libros contables y estados de cuenta al mes de diciembre 2015

Nota 14. Sobregiro bancario contable.-

El saldo de la cuenta corresponde a:

Saldo de la cuenta corresponde a pagos anticipados que nos realizaron por la venta de fertilizantes y otros productos.

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
Anticipo de clientes	9.757
TOTAL	9.757

El saldo de la cuenta corresponde a:

Nota 13. Anticipo de clientes.-

La compañía se encuentra al día en sus obligaciones patronales con sus empleados.

Saldo corresponde a la provisión del 15% de participación trabajador realizada en el impuesto a la renta 2015, e incluye la provisión por beneficios sociales a los trabajadores.

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
15% Participación trabajadores	1.567
Décimo cuarto sueldo	0
Vacaciones	0
Décimo tercer sueldo	0
TOTAL	1.567

Nota 12. Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados.-
El saldo de esta cuenta incluye la provisión del 15% de Participación de Empleados del año 2015. Los beneficios por pagar son las siguientes:

(2) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores durante el mes de diciembre de 2015, los cuales fueron cancelados en enero de 2016.

Nota 16. Obligaciones patronales laborales.-

Las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.) por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015, son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		
IESS por pagar	2.138	1.311
TOTAL	2.138	1.311

Saldos de las cuentas corresponden a los valores adeudados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que han sido retenidos y que fueron cancelados en el mes de enero de 2016.

(*) La compañía se encuentra al día en el pago de sus obligaciones laborales con el IESS.

Nota 17. Cuentas y documentos por pagar a largo plazo.-

El saldo de esta cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA		
Juez Ricardo David	1.077.288	344.349
Compañías relacionadas	0	803.982
TOTAL	1.077.288	1.148.331

Corresponde a dinero entregado a la compañía, por parte del accionista, para adquisición de terreno y para capital de trabajo; mismo que no genera ningún tipo de interés y no posee fecha de vencimiento.

Nota 18. Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo.-

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA		
Corporación Financiera Nacional (1)	418.000	418.000
Obligaciones con instituciones financieras L/P (2)	76.235	71.066
TOTAL	494.235	489.066

(1) Corresponde a un préstamo otorgado por la Corporación Financiera Nacional el 5 de mayo de 2015 a una tasa de interés del 9,9619%, a un plazo otorgado es 2880 días y cuya garantía es una hipoteca abierta del Predio Denominado Hacienda Los Milagros de propiedad de AmigaCompany S.A. La CFN autorizó un periodo de gracia para el pago del capital de 1440 días a partir del desembolso del préstamo

(2) Corresponde a la porción corriente de dos préstamos con instituciones financieras tal como se detalla a continuación y cuya garantía es firma de los accionistas:

Nota 22. Costos de ventas.-
La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró como costo, todos los consumos de sus activos amortizables durante el proceso de generación del ingreso, mediante la venta de bienes de

Cabe indicar que en comparación con el año 2014 sus ingresos disminuyeron en un 30,62%.

La compañía AMIGACOMPANY S.A. presenta sus ingresos por actividades ordinarias y no ordinarias en el año 2015 por un monto de \$ 912.097 de los cuales US\$689.955 corresponden a servicio de transporte, arriendos y venta de fertilizantes que de acuerdo al RUC están dentro de las actividades ordinarias y US\$222.153 corresponden a venta de materiales agrícolas, tuberías e ingresos por arriendo de galpón que se encuentran registrados como actividades no ordinarias.

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró los ingresos procedentes de la prestación de servicios de transporte, la venta de bienes y arrendamiento de bienes inmuebles, que corresponden a sus actividades ordinarias, y de acuerdo a la política contable adoptada son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, (b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (c) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Nota 21. Ingresos.-
Saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2015 es de US\$ 35.061, neto de utilidades y pérdidas generadas en ejercicios anteriores; incluye una disminución por un valor de US\$ 800 por resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF.

Nota 20. Resultados Acumulados.-
La Compañía mediante escritura pública No.2014-9-01-33-P000795 realizó el Aumento de Capital a un valor de US\$ 290.000 con fecha 29 de octubre de 2014, el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

Accionista	Valor	Total	
		290.000	100,00%
Ricardo David Juez	279.500	95,00%	
Maria Paola Vaca	10.500	5,00%	

Nota 19. Capital social.-
Al 31 de diciembre de 2015, la compañía posee un capital social de \$ 290.000 el mismo que está constituido por 290.000 acciones ordinarias de \$ 1,00 cada una.

Banco	Concesión de crédito	No. Operación	Plazo	Monto	Tasa de Interés	Valor No Corriente	Total	
							76.235	
Guayaquil	06/01/2015	169891	36 cuotas/m	19.500	8,95	7.095		
Guayaquil	13/04/2013	130739	48 cuotas/m	95.130	11,23	4.894		
Guayaquil	15/06/2013	138969	48 cuotas/m	95.130	11,83	9.703		
Guayaquil	15/01/2015	169882	60 cuotas / m	24.490	8,95	16.633		
Bolivariano	16/04/2015	20006201	48 cuotas /m	59.376	11,08	37.909		

ordinarias, así como otros costos indirectos necesarios para cumplir con el proceso. El costo de ventas es determinado en base al precio promedio del mercado, y su registro contable se realizará en el propio día de la venta. La compañía por decisión de la gerencia registra los costos directamente a sus resultados llevando sus inventarios de forma extracontable, además todos aquellos costos incurridos para la generación de servicio de transporte.

Nota 23. Gastos Operativos.-

AMIGACOMPANY S.A. incluyó los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, los salarios, la depreciación de activos de oficina, suministros de oficina, etc.

La compañía AMIGACOMPANY S.A. presenta la totalidad de sus gastos en el año 2015 por un monto de US\$ 589.015 los cuales se incluye gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos.

Nota 24. Ajustes y Reclassificaciones.-

Al 31 de diciembre de 2015 los estados financieros no incluyen reclasificaciones y ajustes necesarios para la adecuada presentación de los Estados Financieros.

Nota 25. Partes relacionadas.-

La NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas clasifica como relacionada a una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros que ejerce control e influencia significativa sobre una entidad que informe.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, para la comprensión de los efectos potenciales que la información tiene en los estados financieros. Estos requisitos informativos son adicionales a los relativos a la información a revelar sobre las remuneraciones al personal clave de la gerencia. Como mínimo, tal información deberá incluir:

- (a) El importe de las transacciones;
- (b) El importe de los saldos pendientes (plazos y condiciones de pago incluyendo garantías);
- (c) Correcciones valorativas por dudas de dudoso cobro relativas a importes incluidos en los saldos pendientes
- (d) El gasto reconocido durante el período relativo a las dudas incobrables y de dudoso cobro, procedentes de partes relacionadas

AmigaCompany S.A. clasifica como relacionada a las siguientes personas y compañías:

Cia. Relacionada	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Prestamos Accionistas
David Juez Juez		0	1.077.288
Riolango	37.334	48.295	0
Extractora Quevedo S. A.	35.705	64.140	0
GoldenPalm S.A.	7.144	0	0
TierraMagna S.A.	1.955	0	0
Sancarturis S.A.	680	0	0
Total	82.817	112.436	1.077.288

Cabe indicar que la normativa tributaria vigente en el Ecuador indica que se debe presentar el Anexo de Operación en Partes relacionadas y el Informe de Precios de Transferencia siempre y cuando las operaciones dentro de un mismo período sobre pasen los US\$ 3.000.000 y US\$ 15.000.000 respectivamente; ArmigaCompany S.A., no está obligada a la presentación.

Nota 25. Eventos Posteriores y Hechos Legales Relevantes.-

(1) La compañía a la fecha de este informe no ha elaborado un estudio actuarial para provisionar el valor estimado por jubilación patronal, desahucio y despido intempestivo con el fin de registrar la contingencia para que de manera técnica y efectiva pueda enfrentar dichos sucesos.

(2) Con fecha 27 de enero de 2016 fue aprobado el proyecto de ley de Simplificación de Reforma Tributaria, los principales ejes de la Ley son: la simplificación del sistema de tributación a la renta, efectuar ajustes a la Ley de IVA y el perfeccionamiento de la vigencia de la norma general antielusión. Además, la Ley incluye nuevos beneficios en materia de impuesto a la Renta.

Con fecha 31 de marzo de 2016 El proyecto de reforma tributaria, denominado Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, incluye incrementos del impuesto a los consumos especiales (ICE) para cigarrillos, bebidas alcohólicas distintas a la cerveza, cerveza y gasosas, Además, propone gravar con este impuesto a las bebidas energizantes y de malta carbonatada, que antes no pagaban este tributo a la Asamblea este paquete de reformas, con el carácter económico urgente con el que espera recaudar unos USD 300 millones con esta nueva reforma tributaria

(3) El día 16 de Abril en el Ecuador se suscitó un terremoto de 7.8 grados sobre la escala de Richter que afectó principalmente a las provincias de Esmeralda, Manabí, por lo cual con fecha 21 de Abril el ejecutivo remite a la Asamblea Nacional un proyecto el cual es aprobado con fecha 20 de Mayo del 2016 bajo el nombre de "LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DE 16 DE ABRIL DE 2016". Donde se señala las siguientes contribuciones solidarias:

- a) Sobre la remuneración de las personas naturales,
- b) Sobre el patrimonio de las personas naturales,
- c) Sobre las utilidades obtenidas en el ejercicio fiscal 2015,
- d) Sobre Bienes Inmuebles y Derechos Representativos de Capital existentes en el Ecuador de Propiedad de Sociedades Residentes en Paraísos Fiscales u Otras Jurisdicciones del Exterior.

(4) Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de este informe (mayo de 2016) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no hayan sido revelados dentro de nuestra opinión.

(5) Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de AMIGACOMPANY S.A. y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva mismos que serán aprobados sin modificaciones.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

AMIGACOMPANY S.A.

PÁGINAS No.

CONTENIDO

Informe de los Auditores Externos Independientes

3-4

Estado de Situación Financiera

5

Estado de Resultado Integral

6

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

7

Estado de Flujos de Efectivo (Método Directo)

8-9

Notas a los Estados Financieros Auditados

10-32

ABREVIATURAS USADAS

US\$, -Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.).

NIC -Normas Internacionales de Contabilidad.

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

SRI - Servicio de Rentas Internas

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de AMIGACOMPANY S.A. al 31 de Diciembre de 2015, los correspondientes Estado de Resultado y otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el método directo por el año terminado a esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros examinados

2. La Administración de AMIGACOMPANY S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los presentes estados financieros de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones importantes, sean éstas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad por la expresión de la opinión sobre los estados financieros examinados

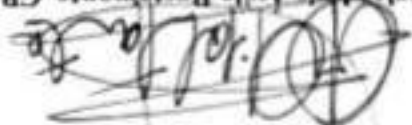
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros no están afectados por distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos destinados para la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

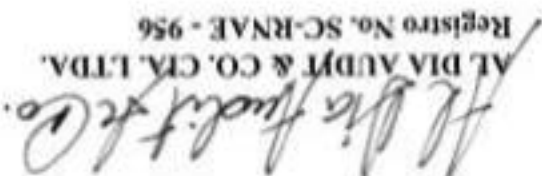
5. En nuestra opinión los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AMIGACOMPANY S.A. al 31 de Diciembre de 2015, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera establecida y autorizada por la Superintendencia de Compañías.

Guayaquil, Mayo 13 de 2016,

Carlos Luis Avila Bustamante, CPA, MGE.
Socio - Presidente
Licencia Profesional No. 10,773



AL DIA AUDIT & CO. CIA. LTDA.
Registro No. SC-RNAE - 956



Firma de Contadores Corporativos
Profesionales en Contaduría
y Auditoría Empresarial

Aldia

I. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EXPRESADO EN DOLARES)

ACTIVO			
CORRIENTE			
Cuentas y documentos por cobrar	(Nota 3)	181,879	311,876
Servicios y otros pagos anticipados	(Nota 4)	124,677	62,671
Activos por impuestos corrientes	(Nota 5)	76,723	44,278
Inventarios	(Nota 6)	17,715	0
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 7)	1,398	4,815
NO CORRIENTES		2,044,469	1,956,152
Propiedad, planta y equipos	(Nota 8)	2,410,637	2,164,359
(-) Depreciación acumulada		(500,766)	(304,442)
Activos biológicos	(Nota 9)	134,597	96,234
TOTAL ACTIVO		2,446,859	2,379,790

PASIVO Y PATRIMONIO			
CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	(Nota 10)	299,018	277,288
Obligaciones con instituciones financieras	(Nota 11)	193,416	61,998
Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados	(Nota 12)	10,980	1,567
Anticipos de clientes	(Nota 13)	10,186	9,757
Sobregiro bancario contable	(Nota 14)	8,530	32,609
Obligaciones con la administración tributaria	(Nota 15)	6,259	6,390
Obligaciones patronales laborales	(Nota 16)	2,138	1,311
NO CORRIENTE		1,571,523	1,637,397
Cuentas y documentos por pagar largo plazo	(Nota 17)	1,077,288	1,148,331
Obligaciones con instituciones financieras largo plazo	(Nota 18)	494,235	489,066
PATRIMONIO		344,809	351,472
Capital social	(Nota 19)	290,000	10,000
Aportes para futuras capitalizaciones		0	290,025
Reserva legal		7,323	5,939
Resultados acum. provenientes de adopción NIIF		0	(800)
Resultados acumulados	(Nota 20)	35,031	40,334
Resultado del presente ejercicio		12,456	5,974
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2,446,860	2,379,790

Ec. David Juez
Gerente General
AMIGACOMPANY S.A.

CPA. Paola Pineda Vargas
Contador

EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(EXPRESADO EN DOLARES)

Cuentas de Resultados	Nota	2015	2014
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	(Nota 21)	912,097	1,191,379
Ventas de bienes y servicios locales			
COSTO DE VENTA	(Nota 22)	(301,819)	(832,120)
Costo de ventas			
GANANCIAS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		610,278	359,259
GASTOS OPERATIVOS	(Nota 23)	(520,337)	(317,239)
Gastos operacionales			
GASTOS FINANCIEROS		(68,678)	(31,573)
RESULTADO FINANCIERO NETO		21,263	10,448
(-) 15% Participación de empleados		(3,189)	(1,567)
(+) Gastos no deducibles		1,172	1,311
(-) 22% Impuesto a la renta		(4,234)	(2,242)
(-) 10% Reserva Legal		(1,384)	(663,82)
UTILIDAD LÍQUIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		12,456	5,974

Ec. David Juez Juez
Gerente General

CPA. Paola Pineda Vargas
Contador

www.aldia.biz

Cda. Kennedy Norte, 1era Etapa,
Edif. Ana María 2do Piso Mz 103 - Solar 12
Tel: (503 4) 2290859 - 2296462 097834012

AMIGACOMPANY S.A.
 III. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE
 DICIEMBRE DE 2015
 (EXPRESADO EN DOLARES)

EN CÍFRAS COMPLETAS ES	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACION ES	RESERVA LEGAL	RESULTAD OS ADOPTACIÓN NIIF	RESULTAD OS ACUMULAD OS	RESULTAD OS DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO NETO
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2014	10.000	290.025	\$ 939	(800)	40.334	\$ 974	351.472
CAMBIOS DEL AÑO 2015 EN EL PATRIMONIO:	280.000	(290.025)	1.384	800	(5.303)	6.481	(7.768)
Transferencias de cambios a otras cuentas patrimoniales	0	0	0	800	(15.328)	(5.974)	(20.502)
Aumento de aportes para futuras capitalizaciones	280.000	(290.025)	0	0	10.025	0	0
Aumento de reserva legal	0	0	1.384	0	0	0	1.273
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0	0	0	0	0	12.456	12.456
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2015	290.000	(0)	7.323	0	35.031	12.456	344.809


 E. David Juez Juez
 Gerente General


 CPA. Paola Pious Vargas
 Contador

AMBA COMPANY S.A.
IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EXPRESADO EN DÓLARES)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		(En US\$)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cubran por actividades de operación	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	929.928
Ingresos de actividades ordinarias		912.097
Cuentas y documentos por cobrar clientes		129.998
Inventarios		(17.715)
Activos por impuestos corrientes		(32.446)
Servicios y otros pagos anticipados		(62.006)
Clases de pasivos por actividades de operación	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(829.694)
Total de costos y gastos		(890.834)
Cuentas y documentos por pagar		21.730
Anticipos de clientes		429
Obligaciones con instituciones financieras		131.418
Sobregiros bancario corriente		(24.029)
Por beneficios de ky y empleados		7.291
Cuentas y doc por pagar lp		(71.043)
Pagos a y por cuenta de los empleados		827
Con el HSS		(1.567)
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		(4.365)
Gastos pagos por actividades de operación	Con la administración tributaria	(2.125)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		(2.242)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(88.317)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	Edificios e instalaciones	(124.206)
Muebles y enseres		(9.595)
Vehículos		(80.863)
Maquinarias		(30.839)
Equipos de computación		(775)
Otros entradas (salidas) de efectivo	Superviv por revaluación de propiedad, planta y equipo	196.324
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(15.334)
Aporte en efectivo por aumento de capital	Aumento de capital	280.000
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	Aumento de capital	(290.025)
Aumento de capital	Financiación por préstamos a largo plazo	5.169
Obligaciones lp	Otros entradas (salidas) de efectivo	(10.478)
Apropiación de utilidades		(10.478)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		(3.417)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		4.815
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		1.398

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

(EXPRESADO EN DOLARES)

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES EMPLESTO A LA RENTA

21.263	
(3.809)	
(2.242)	Ajustes por gasto por impuesto a la renta
(1.567)	Ajustes por gasto por participación trabajadores
82.780	CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:
129.998	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
(17.715)	(Incremento) disminución en inventarios
(94.452)	(Incremento) disminución en otros activos
21.730	(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales
107.339	(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar
8.618	(Incremento) disminución en beneficios empleados
429	(Incremento) disminución en anticipos de clientes
(73.166)	(Incremento) disminución en otros pasivos
100.234	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

Ec. David Juez Juez
Gerente General

CPA. Paola Pílas Vargas
Contador

AMIGACOMPANY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE

DICIEMBRE DE 2015.

(EXPRESADOS EN DÓLARES)

Nota 1. Información General, Entorno Económico de la Compañía y Gestión de Riesgos Financieros.

AMIGACOMPANY S.A.- La Compañía fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 8 de Octubre de 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Noviembre de 2003.

La Compañía mediante escritura pública No.2014-9-01-33-P000795 realizó el aumento de capital a un valor de US\$ 290.000,00 con fecha 29 de octubre de 2014, el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

Entorno Económico.

La actividad principal de AMIGACOMPANY S.A. es la comercialización y transporte de productos agrícolas; como segunda actividad tiene la de transporte de carga pesada, que se encuentra autorizada mediante Resolución No. 003-ACP-012-2013-UP-LR emitida por la AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN Y CONTROL DEL TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL que legaliza la operación para el servicio de transporte por cuenta propia, en cualquier tipo, y dentro del ámbito interprovincial, mediante oficio No. 003-DT-CP-013-UPPTTSV-LR, de fecha 22 de enero de 2013.

A continuación el detalle de los camiones que cuentan con el permiso antes señalado:

No. Chasis	No. Motor	Placa	Clase	Tipo	Año Fa	Marcas	Ton.
1	L25N2CB18BH030847	GSC3028	CAMION	CAJON-C	2011	CAMC	15.00
2	KMFDA18CP9C027353	D6AC8157554	CAMION	CAJON-C	2009	HYUNDAI	6.00
3	KMFDA18CP9C026963	D6AC8154965	CAMION	CAJON-C	2009	HYUNDAI	6.00
4	L25N2CB18CB004430	C2802069199919	FACTURA	CAMION	2012	CAMC	15.00

La economía de Ecuador, afectada por la caída de los precios del crudo, crecerá escasamente un 0,4% en el 2015 frente al 3,8% del año anterior. La economía dolarizada de Ecuador ha sido duramente golpeada tanto por la caída de los precios de las materias primas como por la apreciación del dólar estadounidense. Solo en este año, la economía decreció en 0,3% en el segundo trimestre con relación al primero en donde el decrecimiento fue del 0,1%.

El Fondo Monetario Internacional (FMI) prevé que Argentina, Venezuela y Ecuador se sumen a Brasil y cierran 2016 también en recesión, arrastrando así a la región a su segundo año consecutivo de crecimiento negativo, estimado en un -0,3.

Gestión de Riesgos Financieros

Durante el curso normal de sus operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Liquidez.
- Riesgo de Mercado.
- Riesgo de Crédito.
- Riesgo Operacional.

Las actividades de AmigaCompany S.A., la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprenden los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo operacional. El programa general de gestión de riesgos de AmigaCompany S.A., se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de AmigaCompany S.A.; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de AmigaCompany S.A., estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control.

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen las deudas y los préstamos que devengan intereses, las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar (relacionadas). La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la compañía.

Riesgo de liquidez.

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales; el riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre la necesidad de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones en activos y vencimiento de deudas) y las fuentes de los mismos.

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. Por tanto AmigaCompany S.A., mantiene índices de liquidez para cubrir eventuales pasivos inmediatos con saldos relacionados a proveedores y otros con antigüedad menor a un año.

Riesgos de mercado.

Es el riesgo que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúan a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercados involucran cuatro tipos de riesgo: riesgo de la tasa de interés, riesgo de la tasa de cambio, riesgo de precio de los productos básicos y otros riesgos de precios, tales como el riesgo de los títulos de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés, y los depósitos en efectivo.

Cabe recalcar que las corrientes internacionales de capital constituyen un aspecto importante de la actual globalización. La integración de las naciones a los mercados financieros internacionales, especialmente durante la década reciente, creció de forma acelerada bajo las pautas del nuevo esquema de financiamiento internacional, mismo que ha quedado definido en lo fundamental por la tendencia generalizada a la bursatilización de las transacciones financieras. La apertura de los mercados financieros en el mundo genera no solamente opciones internas sino alternativas externas competitivas. Sin embargo si bien se han presentado ciertas crisis financieras en el mundo, las mismas afortunadamente no han impactado de manera significativa al Ecuador, primero debido a que el precio del petróleo ha ido en alza, generando mayores ingresos al estado ecuatoriano, así

mismo las recaudaciones impositivas han tenido cifras bastante importantes, esta situación ha generado liquidez en el estado y eso se transforma en circulante en los mercados, por lo tanto mayor liquidez en todas las instituciones financieras tanto de primer como de segundo piso.

Riesgo de crédito.

Respecto al riesgo de crédito asociado con los saldos de depósitos, AmigaCompany S.A., únicamente realiza operaciones con instituciones financieras que cuenten con una calificación de riesgo adecuada y superior dentro del mercado financiero. AmigaCompany S.A., mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

Entidad Financiera	Entidad Calificadora de Riesgo	Calificación (1) 2015
DE MACHALA S.A.	SOC.CAL.RIESGO LATINOAMERICANA SCR LA	AA+
DE GUAYAQUIL S.A.	PCR PACIFIC S.A	AAA/AAA
INTERNACIONAL S.A.	BANK WATCH RATINGS	AAA/AAA-
PRODUBANCO	PCR PACIFIC S.A	AAA/AAA-

(1) Calificaciones de riesgo emitidas por la agencia calificadora PCR Pacific S.A.

Respecto a sus afiliados las políticas de crédito de AmigaCompany S.A., están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios. La diversificación de las cuentas por cobrar a afiliados y límites individuales de crédito son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos que están alcanzados por este tipo de riesgos. AmigaCompany S.A.

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si se controla nunca desaparece, esto por la falta de pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo de acuerdo al modelo de negocio de AmigaCompany S.A., para reducirlo se cuenta con diferentes controles, que incluyen:

- Revisión de afiliados de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, carácter, entre otras) y cobranzas (técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de afiliado canal.
- Análisis mensual de indicadores de cartera que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo operacional.

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa e indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos operativos, el personal, la infraestructura de la compañía y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de créditos como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y de normas generalmente aceptadas de comportamientos corporativos. Los riesgos operacionales surgen de todas las operaciones de la compañía. El objetivo de la compañía es administrar el riesgo operacional de tal forma que logre equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la compañía con la efectividad general de costos, así como limitar los procedimientos que pueden restringir la iniciativa y la creatividad. La administración tiene la responsabilidad básica de desarrollar e implementar los controles direccionados a evaluar y monitorear el riesgo operacional. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas y procedimientos establecidos por la compañía:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones.
- Documentación suficiente de controles y procedimientos.
- Mitigación de riesgos incluyendo seguros cuando son considerados efectivos.
- Capacitación y desarrollo profesional.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.

Moneda Funcional:

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, 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 miles de dólares estadounidenses.

Nota 2. Bases de Presentación de los Estados Financieros.

Comprensibilidad: La necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia: La información tiene cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materiales o importancia relativa: La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad: La información es fiable cuando esta libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia: Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad: Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

Comparabilidad: La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades.

Oportunidad: Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre el costo y beneficio: La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto.

NP34p4.1

1. Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera de AMIGACOMPANY S.A. presenta los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

NP34p4.2

2. El párrafo 4.2 de las NIFF PYMES sección 4 establece las partidas que, como mínimo, se deben presentar en el estado de situación financiera. Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

NP34p4.11

3. Una entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, sub-clasificaciones adicionales de partidas presentadas, clasificadas de una forma apropiada a las actividades de la entidad. El detalle suministrado en las sub-clasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIFF PYMES, así como del tamaño, naturaleza, y función de los importes afectados.

Distinción corriente / no corriente

NP34p4.4

4. Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

NP34p4.5

5. Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- a) Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espere realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté

restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

6. Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:
- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
 - Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
 - El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
 - La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
 - La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Compensaciones

- NP2p2.52 7. Una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos, a menos que se requiera o permita por esta NIIF.
- La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valoratorias, por ejemplo las correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables, no constituyen compensaciones.

Frecuencia de la información

- NP3p3.10 8. Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa párrafo 3.14) al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:
- Ese hecho.
 - La razón para utilizar un periodo inferior o superior.
 - El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

Uniformidad

- NP3p3.11 9. Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:
- Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de **políticas contables** contenidos en la Sección 10
 - Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

Información Comparativa

NP33.14 10. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

NP33.15 11. Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Orden y formato de las partidas del estado de situación financiera.

NP44.9 12. Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.

Nota 2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses). Los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Nota 2.2 Cuentas y Documentos por Cobrar:

La compañía AMIGACOMPANY S.A. reconoció las cuentas por cobrar al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Se registra una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe una evidencia objetiva de que la compañía no estará en capacidad de cobrar todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor según libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas.

Como política de ventas y concesión de créditos AMIGACOMPANY S.A. señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorables para la compañía, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro. Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por este; Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.

El funcionario encargado de las ventas o cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia General.

- Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.
- En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.
- El departamento de Contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

(-) Provisión por Cuentas Incobrables:

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Políticas de provisión para cuentas por cobrar:

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF para Pymes sección 11, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente:

Nota 2.3 Inventarios.-

AMIGACOMPANY S.A., registró sus inventarios al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios.

Nota 2.4 Activos por impuestos corrientes.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Activo no Corriente:

Nota 2.5 Propiedades, Planta y Equipos.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró dentro de este rubro los activos de los cuales es probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilizan para propósitos administrativos.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, de la siguiente manera:

Activos	Años depreciación
Edificios	20 a 40
Planta y maquinaria	10 a 15
Equipos y vehículos	3 a 8
El terreno no se deprecia	

Las renovaciones significativas se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

Los costos de financiamiento incurridos para la construcción de cualquier activo se capitalizan durante el periodo de tiempo requerido para finalizar y preparar el activo para el uso que se tiene previsto. Otros costos financieros se registran como gastos al momento de incurrirse.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la empresa, de conformidad con las NIIF para PYMES:

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.
- Las adquisiciones de activos fijos mayores a US \$ 1.000,00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

Aspectos contables y de control interno fundamentales:

- Todas las adquisiciones de activos fijos se registrarán al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- La valoración subsecuente de la propiedad, planta y equipo; se efectuarán en conformidad con los siguientes criterios, de acuerdo a la naturaleza de los activos.

- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF para Pymes sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustada contra cuentas patrimoniales.

Otros aspectos relevantes:

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF para Pymes y las establecidas por el Servicio de Rentas Internas deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria

(-) Depreciación Acumulada.-

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Sección 17.16 NIIF para PYMES. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Pasivo Corriente:

Nota 2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados. **Sección 11.13 NIIF para PYMES.** Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción con excepción en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró como obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Las cuentas por pagar se registraron a su valor nominal; la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta los periodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

Provisiones.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registrará el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Esta Norma distingue entre:

- Provisiones.- que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su cuantía haya podido ser estimada de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para satisfacerlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- Pasivos contingentes.- los cuales no han sido objeto de reconocimiento como pasivos porque son: obligaciones posibles, en la medida que todavía se tiene que confirmar si la entidad tiene una obligación presente que puede suponerle una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
- obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta Norma (ya sea porque no es probable que, para su cancelación, se produzca una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, ya sea porque no pueda hacerse una estimación suficientemente fiable de la cuantía de la obligación).

Otras Obligaciones Corrientes.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A., incluyó las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A., registró las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Anticipos de Clientes.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Porción Corriente Provisiones de Beneficios a Empleados.-

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Pasivo No Corriente:

Nota 2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A., reconoció la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Patrimonio Neto:

Nota 2.8 Capital Suscrito o Asignado.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

Nota 2.9 Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones.-

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

Reservas:

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Nota 2.10 Reserva Legal.-

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía AMIGACOMPANY S.A. reservará un 10% de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.
Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

Nota 2.11 Resultados Acumulados.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró las pérdidas o ganancias de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

Nota 2.12 Resultados Acumulados por Adopción por primera vez de las NIIF.-

Corresponde al resumen de asientos aplicados en el año para la implementación de NIIF que se realizaron en el año de transición 2011 y que afectaron contablemente los estados financieros al 1 de enero de 2012.

Resultados de Ejercicio

Nota 2.13 Ganancia Neta del Periodo.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Nota 2.14 Participación de Trabajadores.-

De acuerdo con el Código del Trabajo, la compañía pagará a sus trabajadores, el 15% de la utilidad del ejercicio y su registro contable es una apropiación a los resultados del ejercicio en que se originan.

Nota 2.15 Impuesto a la Renta.-

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las compañías pagaran sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Nota 3. Cuentas y documentos por cobrar.-

Los saldos de las cuentas por cobrar por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015, son:

DETALLE DE LA CUENTA		
2015	2014	
152.971	299.512	Clientes nacionales (1)
18.116	14.722	Otras cuentas por cobrar (2)
13.520	0	Compañías relacionadas (3)
3.421	2.262	Cuentas por cobrar empleados (4)
(6.149)	(4.620)	Provisión para cuentas incobrables (5)
181.879	311.876	TOTAL

(1) Saldo corresponde a valores pendientes de cobro a clientes nacionales por la venta de los productos y la prestación de servicio de transporte detallado a continuación:

CLIENTES		
SALDO POR	COBRAR	%
35.705	23.34%	Extratora Quevedo S. A.
33.593	21.96%	Rioja S. A.
13.219	8.64%	San Daniel Extratora San Daniel Cia. Ltda.
7.400	4.84%	Falconi Quimica Christian Leonardo
7.267	4.75%	Extratora Agricola Rio Manso Exa S. A.
5.766	3.77%	Franco Aviles Victor Manuel
5.258	3.44%	Fopoca S.A.
4.471	2.92%	Andrade Crespo Gladys Patricia
4.319	2.82%	Agro Aereo S. A.
4.125	2.70%	Palacios Cedeño Edgar Fernando
3.626	2.37%	Khuyayacha Cia. Ltda
3.000	1.96%	Guerrero Arellano Yuri Alfredo
25.223	16.49%	Clientes varios (*)
152.971	100.00%	TOTAL

www.aldia.biz