

**AMIGACOMPANY S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.****(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.

**Entorno Económico.**

La actividad principal de **AMIGACOMPANY S.A.** es la comercialización y transporte de productos agrícolas; como segunda actividad tiene la de transporte que se encuentra autorizada mediante Resolución No. 003-ACP-012-2013-UAP-LR emitida por La AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN Y CONTROL DEL TRANSPORTE TERRESTRE TRÁNSITO 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-UAPTTTSV-LR, de fecha 22 de enero de 2013.

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

Orden	DATOS							
	AMIGACOMPANY S.A.							
	No. Chasis	No. Motor	Placa	Clase	Tipo	Año Fab.	Marca	Ton.
1	LZ5N2CB18BB030847	C2602069198973	GSC3028	CAMION	CAJON-C	2011	CAMC	15.00
2	KMFDA18CP9C027353	D6AC8157554	RBA3127	CAMION	CAJON-C	2009	HYUNDAI	6.00
3	KMFDA18CP9C026963	D6AC8154965	RBA3130	CAMION	CAJON-C	2009	HYUNDAI	6.00
4	LZ5N2CB18CB004430	C2802069199919	FACTURA	CAMION	CAJON-C	2012	CAMC	15.00

**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 interés, 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 fluctúen 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 básico 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:

<b><u>Entidad Financiera</u></b>	<b><u>Firma Calificadora de Riesgo</u></b>	<b><u>Calificación (1)</u></b>
DE MACHALA S.A.	SOC.CAL.RIESGO LATINOAMERICANA SCR LA	<b>2013</b> AA+
DE GUAYAQUIL S.A.	SOC.CAL.RIESGO LATINOAMERICANA SCR LA / PCR PACIFIC S. A	AAA / AAA
INTERNACIONAL S.A.	PCR PACIFIC S. A / BANK WATCH RATINGS	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.

**Materialidad 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 está 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.

- NPs4,p4.1** 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**.
- NPs4p4.2** 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.
- NPs4p4.11** 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 NIIF PYMES, así como del tamaño, naturaleza, y función de los importes afectados.

#### **Distinción corriente / no corriente**

- NPs4p4.4** 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).
- NPs4p4.5** 5. Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:
- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
  - Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
  - Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
  - 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.

- NPs4p4.7** 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

- NPs2p2.52** 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

- NPs3p3.10** 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

- NPs3p3.11** 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 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o
  - Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

### Información Comparativa

- NPs3p3.14** 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.**

**NPs3p3.15** 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.**

**NPs4p4.9** 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 éste; 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:

#### **Para créditos a clientes (terceros)**

<b>Tabla de provisiones</b>	
1	30 días
31	60 días
61	90 días
91	120 días
Más de 120 días	

Porcentaje estimado por rango de entre 1 y 5% anual.

#### **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 período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen 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:

<b>Activos</b>	<b>Años depreciación</b>
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 período 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 registraron 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 efectuaron 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 periodo 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 excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) exento 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 períodos 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 disposiciones del 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 pagarán 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 período terminado al 31 de diciembre de 2014, consisten en lo siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Cientes nacionales (1)	299.512	162.438
Anticipos proveedores (2)	58.628	27.037
Otras cuentas por cobrar (3)	14.722	913
Cuentas por cobrar empleados (4)	2.262	0
Compañías relacionadas	0	54.200
<b>TOTAL</b>	<b>375.124</b>	<b>244.588</b>

- (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	%
Molsando S.A	85.573	28,57%
Riolango S.A	74.760	24,96%
Extractora Quevepalma S.A	56.089	18,73%
Delcorp S.A	28.665	9,57%
Clientes varios (*)	23.420	7,82%
Falconi Quintana Christian Leonardo	7.400	2,47%
Franco Aviles Victor Manuel	5.766	1,92%
Siexpal S.A.	5.152	1,72%
Unicol S.A	4.928	1,65%
Andrade Crespo Gladys Patricia	4.471	1,49%
La Fabril S.A	2.048	0,68%
Agroaereo s.a	1.240	0,41%
<b>TOTAL</b>	<b>299.512</b>	<b>100,00%</b>

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

- (2) Saldo de la cuenta corresponde a dinero entregado a proveedores de bienes y servicios cuyas facturas fueron entregadas en el año 2015 para liquidar tales valores.
- (3) Corresponde a anticipos entregados al Señor Víctor Juez Barros mismos que serán liquidados una vez terminado el trabajo de asesoría que presta para AmigaCompany S.A.
- (4) Saldo de la cuenta corresponde a préstamos realizados a empleados de la compañía los cuales son descontados de manera mensual en el rol.

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables es el siguiente:

Créditos comerciales concedidos en el 2014 (Pendientes de recaudación al 31/12/2014)	299.512
Porcentaje establecido	1%
<b>Límite 1% para Gasto provisión para cuentas incobrables</b>	<b>2.995</b>
<b>Gasto Provisión para cuentas incobrables 2014</b>	<b>2.995</b>
<b>Diferencia Gasto Provisión vs Límite 1%</b>	<b>(0)</b>

<b>Provisión Al 31 de diciembre de 2013</b>	<b>1.624</b>
Provisión año 2014	2.995
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014 (*)</b>	<b>4.620</b>

(\*) De acuerdo a su análisis de cartera y de cobrabilidad la compañía decidió realizar la provisión del 1% para cuentas incobrables para el periodo 2014.

**Nota 4. Activos por impuestos corrientes.-**

El saldo de la cuenta la 31 de diciembre de 2014 corresponde a:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Crédito tributario por compras (1)	26.736	25.578
Crédito tributario a favor de la empresa IR año actual (2)	14.599	4.833
Crédito tributario a favor de la empresa IR años anteriores	0	5.055
Anticipo de impuesto a la renta (3)	2.943	511
<b>TOTAL</b>	<b>44.278</b>	<b>35.977</b>

- (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 2014.
- (3) 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.

**Nota 5. Efectivo y equivalente al efectivo.-**

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Caja general Guayaquil (1)	1.805	764
Banco Machala Cta. Cte. 1120109975 (2)	1.768	13.606
Banco Pichincha Cta. Cte.3364851104 (2)	908	6.535
Banco Internacional Cta. Cte 2000604837 (2)	334	0
Caja general Quevedo	0	1.997
<b>TOTAL</b>	<b>4.815</b>	<b>22.902</b>

- (1) El saldo de esta cuenta corresponde al fondo de caja general, misma que es utilizados 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 auditoria.

**Nota 6. Servicios y otros pagos anticipados.-**

El saldo de los servicios y otros pagos anticipados para el período terminado al 31 de diciembre de 2014, consiste de lo siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Seguros pagados por anticipado (1)	4.042	5.291
<b>TOTAL</b>	<b>4.042</b>	<b>5.291</b>

- (1) El saldo de la cuenta corresponde al pago realizado por la contratación de seguros a las

compañías Seguros Sure y Ace Seguros a la Hacienda los Milagros y a los vehículos de la compañía y cuyo valor asciende a \$583.064; que representa el 24.50% del total de los activos al 31 de diciembre de 2014; misma que está clasificado de la siguiente forma:

Compañía Aseguradora	No. Poliza	Activo Asegurado	Valor Asegurado
Seguros Sucre	28595	Hacienda Los Milagros	93.288
Liberty Seguros	511989-G	Camion Hyundai - RBA-3127	45.000
Liberty Seguros	511989-G	Camion Hyundai - RBA-3130	45.000
Liberty Seguros	511989-G	Camion CAMC - GSC-3028	35.000
Liberty Seguros	511989-G	Camion CAMC - RBA-3505	45.000
Liberty Seguros	511989-G	Camion CAMC - RBA-3442	45.000
Liberty Seguros	511989-G	Trayler Freightliner - GSH-8206	137.388
Liberty Seguros	511989-G	Trayler Freightliner - GSH-8894	137.388
<b>Total Asegurado</b>			<b>583.064</b>

- La compañía a la fecha del informe mantiene un considerable riesgo al no tener asegurado la totalidad de sus activos tales como terrenos, activos biológicos, equipos de computación.

#### Nota 7. Propiedad, planta y equipo.-

Al 31 de diciembre de 2014, el total de las propiedades de la compañía son las siguientes:

Detalle de la cuenta	2013 Saldo Final	Compras	Bajas/Ventas	2014 Saldo Final
Terrenos	1.133.664	19.832 (1)	0	1.153.496
Edificios e instalaciones	0	226.521 (2)	0	226.521
Vehículos	600.193	133.934 (3)	0	734.127
Maquinarias	47.440	1.132 (4)	0	48.572
Equipos de computación	1.644	0	0	1.644
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>1.782.940</b>	<b>381.419</b>	<b>0</b>	<b>2.164.359</b>
(-) Dep. Acum. De Act. Fijos	(171.630)	(132.812)	0	(304.442)
<b>TOTAL</b>	<b>1.611.310,73</b>	<b>248.606,91</b>	<b>0</b>	<b>1.859.918</b>

- (1) Corresponde a la adquisición de un terreno de 40 hectáreas en la Provincia de los Ríos mismo que se encuentra en trámite el traspaso de propiedad mediante escritura pública.
- (2) Corresponde a la Instalación de sistema de riego en le Hacienda Los Milagros ubicada en Mocache Provincia de los Ríos.
- (3) Corresponde a la Adquisición de Vehículos para la compañía y componentes para los camiones detallado a continuación:

Pasa →

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Nissan X-trail Advance año 2015 y accesorios	40.625
Tanque de Acero Inoxidable 10,000 glns	35.714
Kia-Carnival año 2015	30.794
Nissan Frontier año 2012	16.800
Compra de Volqueta para camion	10.000
<b>Total Adquisiciones</b>	<b>133.934</b>

(4) Corresponde a la adquisición de motosierra y desmalezadora para hacienda Los Milagros.

#### **Nota 8. Activos biológicos.-**

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Activos biológicos (1)	96.234	53.043
<b>TOTAL</b>	<b>96.234</b>	<b>53.043</b>

(1) Corresponde a la adquisición de 15.236 plantas de palma guinienses a un costo promedio de US\$ 3.75 C/U; el saldo representa los gastos incurridos en el cuidado y mantenimiento del suelo donde fueron sembradas las plantas de palma.

#### **Nota 9. 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 2014, son los siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Proveedores locales (1)	275.744	371.292
Otras cuentas por pagar (2)	1.543	58.660
Compañías relacionadas (3)	0	2.089
<b>TOTAL</b>	<b>277.288</b>	<b>432.042</b>

(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:

Pasa →

<b>Proveedores</b>	<b>Saldo</b>	<b>%</b>
Demaco C. Ltda.	68.451	25%
Extractora Quevepalma	58.343	21%
Automotores y Anexos S.A.	45.494	16%
Comercializadora Iokars S.A.	31.682	11%
Tecniferpac S.A.	17.390	6%
Conauto Compañía Anónima Automotriz	12.414	5%
Evans Takahashi Henry	9.099	3%
Liberty Seguros S.A.	5.837	2%
Juez Juez y Compañía	5.258	2%
Agro Aereo	4.687	2%
Herrera Cedeño Eva	3.042	1%
Aldia & Co Cia Ltda.	2.750	1%
MaxDrive S.A.	2.541	1%
Compañía Petroleos de los Rios	2.508	1%
Moran Bazurto Antonio	2.312	1%
Riolango S.A.	2.247	1%
Clientes varios	1.681	1%
<b>TOTAL</b>	<b>275.744</b>	<b>100%</b>

- (2) Corresponde a depósitos sin identificar al 31 de diciembre de 2014; mismos que fueron regularizados en el mes de enero de 2015.

#### **Nota 10. Obligaciones con instituciones financieras.-**

El saldo de la cuenta corresponde a:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Obligación bancaria Bco. Guayaquil corto plazo (1)	48.265	50.163
Obligación bancaria Bco. Internacional corto plazo (2)	12.206	21.825
Obligación bancaria Bco. Machala corto plazo (3)	13.734	2.398
<b>TOTAL</b>	<b>74.204</b>	<b>74.386</b>

- (1) Corresponde a la porción corriente del crédito otorgado por el Banco de Guayaquil para la adquisición de tráileres a un plazo de 1465 días a una tasa del 9.02% anual.
- (2) Corresponde a la porción corriente del crédito otorgado por el Banco Internacional por un monto de \$30,000.00 a 540 días plazo a una tasa del 11.23% anual y cuya única garantía es la firma de los accionistas de la compañía.
- (3) Corresponde a la porción corriente del crédito otorgado por el Banco de Machala por un monto de \$31,000.00 a 1052 días plazo a una tasa del 11.23% anual, y cuya única garantía es la firma de los accionistas de la compañía

**Nota 11. Sobregiro bancario contable.-**

El saldo de la cuenta corresponde a:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Sobregiro bancario contable Bco. Guayaquil No. 11053610 (1)	20.403	9.629
Sobregiro bancario contable Bco. Internacional No. 2000604837	0	19.400
<b>TOTAL</b>	<b>20.403</b>	<b>29.029</b>

- (1) Corresponde a sobregiros bancarios contables verificados según libros contables y estados de cuenta al mes de diciembre 2014 del Banco Guayaquil Cta. No. 11053610.

**Nota 12. Anticipo de clientes.-**

El saldo de la cuenta corresponde a:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Anticipo de clientes(1)	9.757	81.749
<b>TOTAL</b>	<b>9.757</b>	<b>81.749</b>

- (1) Saldo de la cuenta corresponde a pagos anticipados que nos realizaron por fertilizantes.

**Nota 13. Obligaciones con la administración tributaria.-**

El saldo de esta cuenta incluye la provisión del 22% del Impuesto a la Renta Corporativo del año 2014. Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
22% de impuesto a la renta (1)	2.242	10.578
Impuesto por pagar (2)	4.148	3.482
Retenciones en la fuente por pagar	0	919
Retenciones de IVA por pagar	0	40
<b>TOTAL</b>	<b>6.390</b>	<b>15.018</b>

- (1) Corresponde a la provisión del impuesto a la renta del año 2014 que será devengada en el mes de abril en la declaración del IR.
- (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 2014, los cuales fueron cancelados en enero de 2015.

**Nota 14. Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados.-**

El saldo de esta cuenta incluye la provisión del 15% de Participación de Empleados del año 2014. Los beneficios por pagar son las siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
15% Participación trabajadores (1)	1.567	7.824
Sueldos por pagar	0	9
<b>TOTAL</b>	<b>1.567</b>	<b>7.832</b>

- (1) Saldo corresponde a la provisión del 15% de participación trabajador realizada en el impuesto a la renta 2014 por US\$1.567.

**Nota 15. 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 2014, son las siguientes:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
IESS por pagar (1)	1.311	521
<b>TOTAL</b>	<b>1.311</b>	<b>521</b>

- (1) 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 2015.

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

**Nota 16. Cuentas y documentos por pagar a largo plazo.-**

El saldo de esta cuenta corresponde a:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Compañías relacionadas (1)	803.982	810.578
Juez Juez Ricardo David (2)	344.349	121.985
<b>TOTAL</b>	<b>1.148.331</b>	<b>932.563</b>

- (1) Corresponde a los préstamos realizados por la compañía AgroAereo S.A. a Amigacompany S.A. para la adquisición de terrenos, los cuales están siendo utilizados para la siembra de plantaciones de palma; mismo que no genera ningún tipo de interés y no posee fecha de vencimiento.

- (2) 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 17. Obligaciones con instituciones financieras largo plazo.-**

El saldo de la cuenta corresponde a:

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Corporación Financiera Nacional (1)	418.000	0
Banco de Guayaquil (2)	71.066	125.563
Banco Machala	0	21.347
Banco Internacional	0	8.175
<b>TOTAL</b>	<b>489.066</b>	<b>155.085</b>

- (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 autorizo un periodo de gracia para el pago del capital de 1440 días a partir del desembolso del préstamo

- (2) Corresponde a la porción no corriente del crédito otorgado por el Banco de Guayaquil para la adquisición de tráileres a un plazo de 1465 días a una tasa del 9.02% anual.

#### **Nota 18. Capital social.-**

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía posee un capital social de \$ 10.000,00 el mismo que está constituido por 10.000,00 acciones ordinarias de \$ 1,00 cada una.

Accionista	Valor	%
Ricardo David Juez	9.500,00	95,00%
María Paola Vaca	500,00	5,00%
<b>Total</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00%</b>

#### **Nota 19. Ingresos.-**

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró los ingresos procedentes de la prestación de servicios de transporte y la venta de bienes, 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; y, (d) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

La compañía AMIGACOMPANY S.A. presenta sus ingresos por actividades ordinarias y no ordinarias en el año 2014 por un monto de \$ 1.191.379 de los cuales \$1.093.211 corresponden a servicio de transporte, arriendos y venta de fertilizantes que de acuerdo al RUC están dentro de las actividades ordinarias y \$98.168 corresponden a venta de materiales de construcción tales como tuberías e ingresos por arriendo de galpón que se encuentran registrados como actividades no ordinarias.

Cabe indicar que en comparación con el año 2013 sus ventas aumentaron en un 33.29%.

#### **Nota 20. 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 actividades 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.

#### **Componentes del Costo:**

- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos ( fijos y variables)

#### **Nota 21. Gastos Operativos y otros gastos.-**

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 2014 por un monto de \$317.239 los cuales se incluye gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos.

#### **Nota 22. Ajustes y Reclasificaciones.-**

---

Al 31 de diciembre de 2014 los estados financieros no incluyen reclasificaciones y ajustes necesarios para la adecuada presentación de los Estados Financieros.

#### **Nota 23. 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) La compañía mantiene desde el año 2013 provisionado un valor de US\$ 290.025 como aporte para futuras capitalizaciones, sin que se hayamos podido constatar el inicio del trámite legal mediante confirmación de los abogados de la compañía.
  - (3) La compañía a la fecha de emisión de este informe (agosto de 2015) aun no implementaba el Sistema Nacional de Gestión de Prevención de Riesgos Laborales (SGP) que arrojará en tiempo real su nivel de cumplimiento técnico -legal o índice de eficacia, y cuyo plazo contados a partir de la publicación del registro oficial N°196 publicado el 6 de marzo de 2014 es de 90 días.
  - (4) Mediante Registro Oficial No. 112 publicado el día miércoles 30 de octubre de 2013, se promulgó la Resolución No. SC.DSC.G.13.011 emitida por la Superintendencia de Compañías en la que regulan el envío de información que las compañías que realizan ventas a crédito, sujetas a la supervisión de la Superintendencia de Compañías – SC, deben reportar a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos – DINARDAP información de cada una de las operaciones crediticias durante los últimos 3 años con corte 31 de diciembre de 2012; sin embargo AMIGACOMPANY S.A., no ha dado cumplimiento a este mandato.
  - (5) Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de este informe (agosto de 2015) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no hayan sido revelados dentro de nuestra opinión.
-