

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.

#### Cuentas y Documentos 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. 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) 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.

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.

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

##### Pasivo Corriente:

*Sección 17.16 NIF 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 limitada y por tanto no se deprecian.*

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.

##### (-) Depreciación Acumulada.-

Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIF 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

##### Otros aspectos relevantes:

- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIF 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.

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.

#### Porción Corriente Provisiones de Beneficios a Empleados.-

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.

#### Anticipos de Clientes.-

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.

#### Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas.-

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.

#### Otras Obligaciones Corrientes.-

- 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).

Esta Norma distingue entre:  
de recursos:

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

#### Provisiones.-

Las cuentas por pagar se registrarán 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.

**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 este 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 este 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
Cientes nacionales (1)	299,512
Otras cuentas por cobrar (2)	14,722
Compañías relacionadas (3)	0
Cuentas por cobrar empleados (4)	2,262
Provisión para cuentas incobrables (5)	(4,620)
<b>TOTAL</b>	<b>311,876</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	%
Extratora Quevepalma S. A.	35,705	23,34%	
Rojango S.A.	33,593	21,96%	
San Daniel Extratora San Daniel Cia, Ltda.	13,219	8,64%	
Falconi Quintana Christian Leonardo	7,400	4,84%	
Extratora Agrícola Río Manso Exa S. A.	7,267	4,75%	
Franco Aviles Victor Manuel	5,766	3,77%	
Fopeca S.A.	5,258	3,44%	
Andrade Crespo Gladys Patricia	4,471	2,92%	
Agro Aereo S. A.	4,319	2,82%	
Palacios Cedeño Edgar Fernando	4,125	2,70%	
Khuyasacha Cia, Ltda	3,626	2,37%	
Guerrero Arellano Yuri Alfredo	3,000	1,96%	
Clientes varios (*)	25,223	16,49%	
<b>TOTAL</b>	<b>152,971</b>	<b>100,00%</b>	



(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.

DETALLE DE LA CUENTA	
2014	2015
58.628	120.713
4.042	3.964
62.671	124.677
TOTAL	

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

**Nota 4. Servicios y otros pagos anticipados.-**

(\*) 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.

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

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

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

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

Cia. Relacionada	LSS
GoldenPalm S.A.	7.144
RioLargo S.A.	3.741
TerraMagna S.A.	1.955
Sancarrans S.A.	680
Total	13.520

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

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

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

- (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	
2014	2015
26,736	56,036
14,599	13,187
0	4,711
0	1,667
2,943	1,123
44,278	76,723
<b>TOTAL</b>	

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 Aseguradora	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	Icep Nissan - T01545152	44,837
La Unión	VH-11257	01/01/2015	01/01/2016	Kia Camioneta J3D100762	34,490
<b>Total Asegurado</b>					<b>612,915</b>

- (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
		<b>120,713</b>

Detalle de la cuenta		2014	2015
	Saldo Final	Compras	Bajas / Ventas / Saldo Final
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)	814,990
Máquinas y herramientas	48,572	30,839 (1)	79,411
Equipos de computación	1,644	775	2,419
<b>SUB-TOTAL</b>	<b>2.164,359</b>	<b>246,278</b>	<b>0</b>
(-) Dep. Acum. De Act. Fijos	(304,442)	0	(196,324)
<b>TOTAL</b>	<b>1.859,918</b>	<b>246,278</b>	<b>1.909,872</b>

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)		1.287	1.398
Banco Bolivariano Cta. Cto. 2005019610 (2)		111	0
Banco Machala Cta. Cto. 1120109975 (2)		0	1.768
Banco Pichincha Cta. Cto. 3364851104 (2)		0	908
Banco Internacional Cta. Cto. 200604837 (2)		0	334
<b>TOTAL</b>		<b>4.815</b>	<b>4.815</b>

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
Producto terminado comprado a terceros		0	17,715
<b>TOTAL</b>		<b>17,715</b>	<b>17,715</b>

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		2015	2014
Proveedores locales		299.018	275.744
Otras cuentas por pagar		0	1.543
<b>TOTAL</b>		<b>299.018</b>	<b>277.288</b>

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:

(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.

DETALLE DE LA CUENTA		2015	2014
Activos biológicos (1)		134.597	96.234
<b>TOTAL</b>		<b>134.597</b>	<b>96.234</b>

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

Tipo	Detalle de Activo	Valor
Maquinarias	Máquina de hielo	3.186
	Motor Maxxforce 217hp serie GT15ZC0215	20.653
	Bomba corneli modelo 5th serie 65466	7.000
Equipos de computación	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, aspersiones, tuberías principal, secundaria y terciaria Heda milagros	26.500
	Vehículo, marca Hyundai, año 2013, chasis KMFDA18BPD064731	66.063
	Tolva, vehículo marca Hyundai, año 2013, chasis KMFDA18BPD06473	14.800
<b>TOTAL</b>		<b>246.278</b>

(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
<b>Total</b>						<b>193.416</b>

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

DETALLE DE LA CUENTA	
Obligaciones con instituciones financieras c/p	193.416
<b>TOTAL</b>	<b>61.998</b>

El saldo de la cuenta corresponde a:

Nota 11. Obligaciones con instituciones financieras.-

Proveedor	Saldo	%
Extractora Quevedo 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 Eijuri	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%
Agrícola Ciencia Corp Cia Ltda	3.060	1,02%
Unifirst S.A	1.407	0,47%
Compañía Petroleros de Los Ríos C. A. Petroleros	1.239	0,41%
<b>TOTAL</b>	<b>299.018</b>	<b>100%</b>

(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
4.234	2.242
2.025	4.148
6.259	6.390
<b>TOTAL</b>	

**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
8.530	32.609
8.530	32.609
<b>TOTAL</b>	

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:

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
10.186	9.757
10.186	9.757
<b>TOTAL</b>	

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

**Nota 13. Anticipo de clientes.-**  
El saldo de la cuenta corresponde a:

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

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
5.766	1.567
2.419	0
2.226	0
569	0
10.980	1.567
<b>TOTAL</b>	

**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:

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.

(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:

(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

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
Corporación Financiera Nacional (1)	418.000
Obligaciones con instituciones financieras L/P (2)	76.235
<b>TOTAL</b>	<b>494.235</b>
	489.066

El saldo de la cuenta corresponde a:

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

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.

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
Juez Ricardo David	344.349
Compañías relacionadas	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.077.288</b>
	1.148.331

El saldo de esta cuenta corresponde a:

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

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

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.

DETALLE DE LA CUENTA	
2015	2014
IESS por pagar	1.311
<b>TOTAL</b>	<b>2.138</b>
	1.311

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:

(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 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 actividades

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, arrendos 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	%
Ricardo David Juez	279.500	95,00%
Maria Paola Vaca	10.500	5,00%
<b>Total</b>	<b>290.000</b>	<b>100,00%</b>

**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
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
<b>Total</b>						<b>76.235</b>

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 Reclasificaciones.-

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 relación 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 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	Préstamos Accionistas
David Juez Juez	37,334	0	1,077,288
Riolango	48,295	0	0
Extractora Quevepalma S. A.	35,705	64,140	0
GoldenPalm S.A.	7,144	0	0
TierraMagna S.A.	1,955	0	0
Sancarranis S.A.	680	0	0
<b>Total</b>	<b>82,817</b>	<b>112,436</b>	<b>1,077,288</b>



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 periodo sobre pasen los US\$ 3.000.000 y US\$ 15.000.000 respectivamente; AmigaCompany 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 RESPONSABILIDAD 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.

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	Marca	Ton.
1	L25N2CB188B030847	GSC3028	CAMBION	CAJON-C	2011	CAMC	15.00
2	KMFDARCP9C027353	D6AC8157554	CAMBION	CAJON-C	2009	HYUNDAI	6.00
3	KMFDARCP9C026963	D6AC8154965	CAMBION	CAJON-C	2009	HYUNDAI	6.00
4	L25N2CB18CB004430	C2802069199919	FACTURA	CAMBION	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 cierren 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:

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

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 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.

#### Riesgos de mercado.

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.

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.

#### Riesgo de liquidez.

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.

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.

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

Riesgo de crédito.

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.

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.



**Comprendibilidad:** 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 calidad 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.

**Materiaidad o importancia relativa:** La materiaidad (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.

## Nota 2. Bases de Presentación de los Estados Financieros.

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.

### Moneda Funcional:

- 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.

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:



**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 período 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 administradores 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.

NP4p4.1

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 período sobre el que se informa.

NP4p4.2

2. El párrafo 4.2 de las NIF 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.

NP4p4.11

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 NIF PYMES, así como del tamaño, naturaleza, y función de los importes afectados.

#### Distinción corriente / no corriente

NP4p4.4

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).

NP4p4.5

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

### Información Comparativa

- NPS3p3.11**
9. Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período 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.

### Uniformidad

- 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 período contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un período superior o inferior al año, la entidad revelará:
- Ese hecho.
  - La razón para utilizar un período inferior o superior.
  - El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

### Frecuencia de la Información

- 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.

### Compensaciones

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

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

Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantes, constitución de prendas u otras garantías reales.

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por el cobro.

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.

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.

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).

#### Nota 2.2 Cuentas y Documentos por Cobrar:

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, 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 2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo.-

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.

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

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

#### Materia (importancia relativa) y agrupación de datos.

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.

#### Nota 2.5 Propiedades, Planta y Equipos.-

##### Activo no Corriente:

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.

#### Nota 2.4 Activos por impuestos corrientes.-

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.

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

#### Nota 2.3 Inventarios.-

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:

##### Políticas de provisión para cuentas por cobrar:

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.

##### (-) Provisión por Cuentas Incobrables:

- 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.

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



- 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 de 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.

**Aspectos contables y de control interno fundamentales:**

- 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.

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.

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.

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.

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

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:

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 utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.