

AMIGACOMPANY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

(EXPRESADOS EN DÓLARES)

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

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

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

Entorno Económico.

La actividad principal de **AMIGACOMPANY S.A.** es la de dedicarse a la tercerización y mediación de personal, manejo y administración de nómina; prestaciones de servicios sean de obreros, secretarías, mensajeros, choferes o conductores; como segunda actividad tiene la de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación la cual genera el 34,12% del total de ingresos, 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.

El 7 de abril del año 2016 un terremoto de 7.7 grados Richter afectó al Ecuador, en las provincias de la zona costera; dejando pérdidas humanas y materiales.

El 20 de mayo de 2016 se publica la "Ley Solidaria por el terremoto", -esta ley tiene una influencia significativa en la economía de las empresas, detallamos los puntos relevantes de la misma.

- Incremento del Impuesto al Valor Agregado (IVA). - El gravamen pasa de 12% al 14% durante un año. Comenzará a cobrarse desde el primer día del mes siguiente de la aprobación de la Ley. Los ciudadanos que compren en Manabí, Muisne y las demás circunscripciones de Esmeraldas afectadas que se establezcan por Decreto tendrán un descuento de dos puntos porcentuales. Todas las compras que se hagan con dinero electrónico pagarán solo 10%.
- Contribución con el salario. - Aporte de un día de sueldo o más por mes si la persona gana una remuneración igual o superior a los USD 1 000. Conforme aumenta el salario del trabajador se incrementa el número de meses a pagar, con un tope de ocho días de salario si la persona percibe más de USD 20 000. También lo pagarán los extranjeros.
- Ajuste a las empresas en paraísos fiscales. - Los bienes inmuebles existentes en el Ecuador que pertenezcan de manera directa a firmas "offshore" deberán pagar 1,8% del valor catastral del año 2016. Mientras que las empresas residentes en el Ecuador que estén domiciliadas en otros países que no sean paraísos fiscales deberán pagar el 0,9% de los bienes y acciones que tengan en el país.

- Impuesto al Patrimonio. - Las personas naturales que al 1 de enero del 2016 posean un patrimonio individual igual o mayor a USD 1 millón pagarán una contribución del 0,9%.
- Contribución por utilidades de personas naturales. - Las personas naturales pagarán un monto igual al 3% de sus utilidades tomando como referencia la base imponible del 2015. Se excluyen las rentas y utilidades si trabajan además para alguna empresa.
- Combustibles. - A través de una norma secundaria se definirá el mecanismo para evitar que el precio final de los combustibles aumente, debido al alza de dos puntos en el impuesto al valor agregado (IVA) que plantea el proyecto de Ley. Para el consumidor final, el IVA para gasolinas como extra y gas licuado de petróleo seguirá en 12%.
- Dinero electrónico. - El Banco Central del Ecuador implementará de forma gratuita el sistema de dinero electrónico en las entidades financieras privadas, particularmente las cooperativas, en los próximos 12 meses luego de la publicación de la Ley. Para este fin, el BCE no estará sujeto a las restricciones establecidas en el Código Monetario y Financiero.
- Rise en zonas afectadas. - Se exonera del pago de las cuotas del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (Rise), generadas hasta el 31 de diciembre de 2016, a los contribuyentes cuyo domicilio tributario principal se encuentre en Manabí, Muisne y otras circunscripciones de Esmeraldas afectadas que se definan mediante Decreto. Para el 2017, las cuotas se reducen a la mitad.
- Incentivos para el comercio exterior. - La norma establece exenciones aduaneras y del impuesto a la salida de divisas para importaciones que se hagan en las zonas afectadas.
- Incentivos a las nuevas inversiones. - en Manabí, Muisne y las circunscripciones de Esmeraldas afectadas que se definan por Decreto están exoneradas del pago del Impuesto a la Renta por cinco años.

La economía durante el año 2016 sufrió una Recesión motivada por la baja de exportaciones y falta de inversión privada y pública, debido que el precio del petróleo estuvo estancado durante todo este año. La economía decreció en el primer trimestre en 1,9%, en el segundo trimestre un 1,7%, en el tercer trimestre 1,6%, y en último trimestre un 1,4%; lo cual mostró que gran parte del sistema financiero se vea obligado a no otorgar créditos que permita fomentar el desarrollo empresarial.

Seguido de estos impactos, el segundo semestre se vio movido por las inscripciones de los candidatos para las elecciones presidenciales que se producirían durante el primer trimestre del año 2017.

La entidad controladora de las Finanzas del país, BCE indica que el 2017, será un año de recuperación para la economía ecuatoriana, por lo que se espera un crecimiento del 1,5% lo cual motiva a los empresarios a realizar mejores inversiones para el crecimiento industrial.

Con fecha 27 de diciembre del 2016, la Asamblea Nacional aprobó la "Ley de Plusvalía" la cual entra en vigencia su aplicación a partir del 1 de enero de 2017, entre los asuntos más relevantes de esta ley se encuentran:

- Impuesto a la ganancia extraordinaria
- Terrenos Los terrenos también deberán pagar el impuesto del 75%.
- Actualización de catastros.
- Incentivo a las mineras
- Beneficio por pérdida de valor de un bien
- Destino de los recursos

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:

<u>Entidad Financiera</u>	<u>Firma Calificadora de Riesgo</u>	<u>Calificación (1)</u>
		2016
DE MACHALA S.A.	SOC.CAL.RIESGO LATINOAMERICANA SCR LA	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-
Banco de la Producción S.A. PRODUBANCO	PCR PACIFIC S. A	AAA-/ AAA-

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

Respecto a sus afiliados las políticas de crédito de AmigaCompany S.A., están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios.

La diversificación de las cuentas por cobrar a afiliados y límites individuales de crédito son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos que están alcanzados por este tipo de riesgos. AmigaCompany S.A.

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

- Revisión de afiliados de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, carácter, entre otras) y cobranzas (técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de afiliado canal.

- Análisis mensual de indicadores de cartera que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo operacional.

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

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

Moneda Funcional:

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en (\$) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

Nota 2. Bases de Presentación de los Estados Financieros.

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

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

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.

- 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 **periodo sobre el que se informa**.
- NP4p4.2** 2. El párrafo 4.2 de las NIIF 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 NIIF 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).

- 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:

- a) 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
- b) Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

Información Comparativa

- NP3p3.14** 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.

- NP3p3.15** 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.

- NP4p4.9** 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.

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:

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

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

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

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

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

depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

Aspectos contables y de control interno fundamentales:

- Todas las adquisiciones de activos fijos se 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 periodo a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del periodo 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) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no

es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

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

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

Provisiones.-

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

Esta Norma distingue entre:

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

Otras Obligaciones Corrientes.-

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

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas.-

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

Anticipos de Clientes.-

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

Porción Corriente Provisiones de Beneficios a Empleados.-

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

Pasivo No Corriente:

Nota 2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras.-

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

Patrimonio Neto:

Nota 2.8 Capital Suscrito o Asignado.-

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

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

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

Reservas:

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

Nota 2.10 Reserva Legal.-

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, la compañía AMIGACOMPANY S.A. reservará un 10% de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

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

Nota 2.11 Resultados Acumulados.-

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

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

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

Resultados de Ejercicio:

Nota 2.13 Ganancia Neta del Periodo. -

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

Nota 2.14 Participación de Trabajadores. -

De acuerdo con 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 2016, consisten en lo siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Cientes nacionales (1)	212,450	152,971
Compañías relacionadas (2)	124,294	13,520
Otras cuentas por cobrar (3)	35,582	18,116
Cuentas por cobrar empleados (4)	14,115	3,421
Provisión para cuentas incobrables	(8,274)	(6,149)
TOTAL	378,168	181,879

- (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:

Cliente	Saldo Por Cobrar	%
Extratora Quevepalma S. A.	48,954	23.04%
Riolango	32,773	15.43%
San Daniel Extratora San Daniel Cia. Ltda.	23,469	11.05%
Cientes varios (*)	19,820	9.33%
Agro Aereo S. A.	16,985	7.99%
Molsando S.A.	14,292	6.73%
Carrera Cepeda Fredy David	12,119	5.70%
Falconi Quintana Christian Leonardo	7,400	3.48%
Delcorp S.A.	7,044	3.32%
La Fabril S.A.	5,860	2.76%
Industrial Danec S.A.	5,830	2.74%
Franco Aviles Victor Manuel	5,766	2.71%
Andrade Crespo Gladys Patricia	4,471	2.10%
Inplashan S.A.	3,987	1.88%
Khuyaysacha Cia. Ltda	3,681	1.73%
TOTAL	212,450	100.00%

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

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

Cia. Relacionada	US\$
Riolango S.A.	110,616
GoldenPalm S.A.	12,166
Sancartans S.A.	748
Ororojo S.A.	663
TierraMagna S.A.	101
Total	124,294

(3) 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.

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

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

Créditos comerciales concedidos en el 2016 (Pendientes de recaudación al 31/12/2016)	212,450
Porcentaje establecido tributariamente	1%
Límite 1% para Gasto provisión para cuentas incobrables	2,125
Gasto Provisión para cuentas incobrables 2016	2,125
Diferencia Gasto Provisión vs Límite 1%	0

Provisión Al 31 de diciembre de 2015	6,149
Provisión año 2016	2,125
Saldo al 31 de diciembre de 2016 (*)	8,274

(*) De acuerdo a su análisis de cartera y de cobrabilidad la compañía decidió realizar la provisión del 1% para cuentas incobrables para el periodo 2016.

Nota 4. Servicios y otros pagos anticipados.-

El saldo de los servicios y otros pagos anticipados para el período terminado al 31 de diciembre de 2016, consiste de lo siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Pagos anticipados (1)	103,876	120,713
Seguros pagados por anticipado (2)	3,233	3,964
TOTAL	107,109	124,677

- (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	Valor
Anticipo a proveedores	81,887
Anticipo por compra de terreno	15,000
Anticipo por importaciones	5,153
Anticipo empleados	1,836
	103,876

- (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 2016; misma que está clasificado de la siguiente forma.

Compañía Aseguradora	No. Póliza	Desde	Hasta	Activo Asegurado	Valor Asegurado
La Unión	11742	23/01/2016	23/01/2017	Incendio-Hacienda los Milagros	98,588
La Unión	11257	01/01/2016	01/01/2017	Robo-Automotores livianos	142,990
La Unión	11292	19/03/2016	29/03/2016	Automotores de Carga	350,000
La Unión	10862	09/04/2016	09/04/2017	Cumplimiento de Contrato - Licencia Ambiental	5,950
La Unión	11742	21/04/2016	23/01/2017	Incendio-Hacienda los Milagros	30,132
La Unión	11292-11535	29/03/2016	29/03/2017	Robo - Mercadería Transporte Interno	25,000
Total Asegurado					652,659

- 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 5. Activos por impuestos corrientes.-

El saldo de la cuenta la 31 de diciembre de 2016 corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Crédito tributario por compras (1)	66,315	56,036
Crédito tributario a favor de la empresa IR año actual (2)	20,783	13,187
Crédito tributario a favor de la empresa IR años anteriores	4,966	4,711
Crédito tributario por ISD (3)	1,339	1,667
Anticipo de impuesto a la renta	0	1,123
TOTAL	93,402	76,723

- (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 2016.
- (3) Corresponde al crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas originado por la adquisición de aspersores para uso agrícola.

Nota 6. Inventario, -

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Repuestos herramientas y accesorios	34,378	14,020
Producto terminado comprado a terceros	0	3,695
TOTAL	34,378	17,715

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.

Nota 7. Efectivo y equivalente al efectivo, -

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Banco Internacional Cta. Cte. 2000604837 (1)	14,924	0
Caja general Guayaquil (2)	1,974	1,287
Banco Bolivariano Cta. Cte. 2005019610 (1)	1,908	111
Banco Machala Cta. Cte. 1120109975 (2)	1,066	0
Banco Pichincha Cta. Cte. 3364851104 (2)	320	0
TOTAL	20,192	1,397

- (1) 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.
- (2) 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.

Nota 8. Propiedad, planta y equipo.-

Al 31 de diciembre de 2016, el total de las propiedades de la compañía son las siguientes:

Detalle de la cuenta	2015 Saldo Final	Compras	Bajas / Ventas	2016 Saldo Final
Terrenos	1,153,496	132,842 (1)	0	1,286,338
Edificios e instalaciones	350,727	33,674 (2)	0	384,401
Muebles y enseres	9,595	0	0	9,595
Vehículos	814,990	39,465 (3)	(55,328) (3)	799,127
Maquinarias	79,411	24,600 (4)	0	104,011
Equipos de computación	2,419	0	0	2,419
SUB-TOTAL	2,410,637	230,581	(55,328)	2,585,890
(-) Dep. Acum. De Act. Fijos	(500,766)	0	(172,284)	(673,050)
TOTAL	1,909,872	230,581	(227,612)	1,912,840

- (1) Corresponde a la adquisición del Terreno denominado "Dos Palmas"
- (2) Corresponde a la construcción de bodegas y a la adquisición de accesorios para la instalación de sistema de riego en la Hacienda "Los Milagros" propiedad de AmigaCompany S.A.
- (3) Corresponde a la adquisición de un Vehículo Kia Camiva para uso de la gerencia; e incluye la baja de un camión por accidente y a la venta de una camioneta Nissan Frontier de placa GSC9073.
- (4) Corresponde a la compra de un tractor de 55HP marca Kioti, una cortadora rotativa y una fertilizadora para uso de la Hacienda "Los Milagros".

Nota 9. Activos biológicos. -

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Activos biológicos (1)	134,597	134,597
TOTAL	134,597	134,597

- (1) Corresponde a la adquisición de 6.270 plantas de palma guinienses 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; sin embargo la compañía no ha realizado la medición de sus activos biológicos en el año 2016; esto es a su valor razonable, los productos agrícolas obtenidos siempre deben medirse en el lugar de cosecha o recolección a valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

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 2016, son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Proveedores locales (1)	411,084	299,018
Compañías relacionadas (2)	33,795	0
Otras cuentas por pagar	6,030	0
TOTAL	450,909	299,018

- (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.
- (2) Corresponde a préstamos realizados de compañías relacionadas que no tienen fecha de vencimiento ni generan un interés implícito, además incluye inventario en consignación (Riolango S.A.).

Detalle	Valor
Quevepalma S.A.	25,000
Riolango S.A.	6,726
TierraMagna S.A.	2,069
Total	33,795

Nota 11. Anticipo de clientes.-

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Anticipo de clientes(1)	198,466	10,186
TOTAL	198,466	10,186

Saldo de la cuenta corresponde a pagos anticipados que nos realizaron por fertilizantes y la compra de un Cabezal (PPE).

Detalle	Valor
Compañía Integral de Colombia	184,170
San Daniel Extractora San Daniel Cia. Ltda	9,484
Anticipos Varios	4,481
Hiroaky S. A.	332
Total	198,466

Nota 12. Obligaciones con instituciones financieras. -

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Obligaciones con instituciones financieras c/p	76,992	193,416
TOTAL	76,992	193,416

- (1) Corresponde a la porción corriente de 7 préstamos con instituciones financieras tal como se detalla a continuación y cuya garantía incluye propiedades tales como terrenos, edificios y otros propiedad de AmigaCompany S.A.

Banco	Concesión de crédito	No. Operación	Plazo	Monto	Tasa de Interés	Valor Corriente
Guayaquil	06/01/2015	169891	36 cuotas /m	19,500	8,95	7,657
Guayaquil	13/04/2013	130739	48 cuotas /m	95,130	11,23	7,309
Guayaquil	15/06/2013	138969	48 cuotas /m	95,130	11,83	12,065
Bolivariano	16/04/2015	200006201	48 cuotas /m	59,376	11,83	14,948
Internacional	30/12/2016	200304167	48 cuotas /m	20,000	11,23	4,195
Internacional	30/08/2017	456744	1826 días	100,000	11,23	16,201
Guayaquil	15/01/2015	169882	60 cuotas / m	24,490	8,95	4,864
Banco Guayaquil - T/c American Express						4,928
Banco Guayaquil - T/c American Express						4,825
Total						76,992

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 2016. Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Impuesto por pagar (1)	14,226	2,025
22% de Impuesto a la Renta (2)	8,252	4,234
TOTAL	22,478	6,259

(1) 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 2016, los cuales fueron cancelados en enero de 2017.

(2) Corresponde a la provisión del impuesto a la renta del año 2016 que será devengada en el mes de abril del 2017 en la declaración del Impuesto a la Renta.

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 2016. Los beneficios por pagar son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Vacaciones	5,022	2,226
Décimo tercer sueldo	2,780	569
15% Participación trabajadores (1)	2,762	5,766
Décimo cuarto sueldo	1,823	2,419
TOTAL	12,387	10,980

(1) Saldo corresponde a la provisión del 15% de participación de trabajadores, realizada según lo indicado en el Impuesto a la Renta 2016, e incluye la provisión por beneficios sociales a los trabajadores.

(*) La compañía se encuentra al día en las obligaciones con sus empleados.

Nota 15. Sobregiro bancario contable, -

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Sobregiro bancario contable	7,002	8,530
TOTAL	7,002	8,530

Corresponde a sobregiro bancario contable de la Cta. Cte. Banco Guayaquil # 0011053610 verificados según libros contables y estados de cuenta al mes de diciembre 2016.

Nota 16. Obligaciones patronales laborales.-

Las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.) por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
IESS por pagar	2,520	2,138
TOTAL	2,520	2,138

Salidos de las cuentas corresponden a los valores por concepto de aportes patronales, adeudados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que han sido retenidos y que fueron cancelados en el mes de enero de 2017.

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

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

El saldo de esta cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Juez Juez Ricardo David	1,005,499	1,077,288
Compañías relacionadas	11,507	0
TOTAL	1,017,005	1,077,288

Corresponde a dinero entregado a la compañía, por parte del accionista, para adquisición de terreno y para capital de trabajo, mismo que no posee fecha de vencimiento y tiene un interés implícito.

Nota 18. Obligaciones con instituciones financieras largo plazo.-

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2015
Corporación Financiera Nacional (1)	418,000	418,000
Obligaciones con instituciones financieras l/p (2)	129,969	76,235
TOTAL	547,969	494,235

- (1) Corresponde a un préstamo otorgado por la Corporación Financiera Nacional el 5 de mayo de 2015 a una tasa de interés del 9.9619%, a un plazo otorgado es 2880 días y cuya garantía es una hipoteca abierta del Predio Denominado Hacienda "Los Milagros" de propiedad de AmigaCompany S.A. La CFN autorizó un periodo de gracia para el pago del capital de 1440 días a partir del desembolso del préstamo.

- (2) Corresponde a la porción no corriente de cuatro préstamos con instituciones financieras tal como se detalla a continuación y cuya garantía es firma de los accionistas:

Banco	Concesión de crédito	No. Operación	Plazo	Monto	Tasa de Interés	Valor No Corriente
Bolivariano	16/04/2015	200006201	48 cuotas /m	59,376	11,83	22,961
Internacional	30/12/2016	200304167	48 cuotas /m	20,000	11,23	15,805
Internacional	30/09/2017	456744	1826 días	100,000	11,23	80,052
Guayaquil	15/01/2015	169882	60 cuotas / m	24,490	8,95	11,152
Total						129,969

Nota 19. Capital social. -

Al 31 de diciembre de 2016, la compañía posee un capital social de \$ 290,000.00 el mismo que está constituido por 290.000 acciones ordinarias de \$ 1,00 cada una.

Accionista	Valor	%
Ricardo David Juez	279,500	95,00%
Maria Paola Vaca	10,500	5,00%
Total	290,000	100,00%

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.

Nota 20. Resultados Acumulados.-

Saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2016 es de US\$40,233.00, neto de utilidades y pérdidas generadas en ejercicios anteriores; incluye una disminución por un valor de US\$ 800.00 por resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF.

Nota 21. Ingresos.-

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.

La compañía AMIGACOMPANY S.A. presenta sus ingresos por actividades ordinarias y no ordinarias en el año 2016 por un monto de \$ 2,032,449 de los cuales US\$692,534 corresponden a servicio de transporte, arriendos y venta de fertilizantes que de acuerdo al RUC están dentro de las actividades ordinarias y US\$1,339,914 corresponden a venta de materiales agrícolas, tuberías e ingresos por arriendo de galpón que se encuentran registrados como actividades no ordinarias.

Cabe indicar que en comparación con el año 2015 sus ingresos aumentaron en un 55.12%.

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 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, que en relación al año 2015 aumento en un 80.02%

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 2016 por un monto de US\$ 407.713 los cuales se incluye gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos.

Nota 24. 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 deudas de dudoso cobro relativas a importes incluidos en los saldos pendientes
- (d) El gasto reconocido durante el periodo relativo a las deudas incobrables y de dudoso cobro, procedentes de partes relacionadas

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.

Misma que se detalla a continuación:

Cia. Relacionada	Ventas	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar
Extratora Quevepalma S. A.	326,334	-	25,000
Agroaereo S. A.	48,177	-	-
Atransaction S. A.	1,995	-	-
Riolango S. A.	-	110,616	6,726
GoldenPalm S. A.	-	12,166	-
Sancartrans S. A.	-	749	-
Otorojo S. A.	-	663	-
TierraMagna S. A.	-	101	2,069
Total	376,506	124,294	33,795

Nota 25. Eventos Posteriores y Hechos Legales Relevantes.-

- (1) Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 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; no han existido hechos relevantes que debieran ser incluidos en esta nota.