

AMIGACOMPANY S.A.

**V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Compañía.

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 realizo 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.

Situación política del País.

El año 2017 fue un año muy movido políticamente ya que el partido de gobierno aparentemente había perdido las elecciones presidenciales; luego de un apretado y dudoso resultado electoral, el Consejo Nacional Electoral proclamó al Lcdo. Lenin Moreno ganador de las elecciones presidenciales.

El 24 de mayo del 2017, luego de 10 años de Correísmo; el ex-presidente Rafael Correa entrega la banda presidencial a su coideario Lenin Moreno quién asumió el País bajo una supuesta mesa servida desde el punto de vista económico.

Además, se vistió de un tinte político los actos de corrupción del Ing. Jorge Glas ex-vicepresidente electo, el cual meses después terminó siendo encarcelado, por el juicio político interpuesto, por los actos de corrupción del gobierno Correista; realizan una consulta popular que les permita al gobierno del presidente Lenin Moreno eliminar leyes como la de plusvalía y frenar la reelección indefinida a políticos que hayan tenido o que tengan problemas políticos de corrupción o cargos públicos recurrentes.

El gobierno realizó algunos ajustes económicos que le han permitido principalmente a las micro, pequeñas y medianas compañías beneficiarse de una parte del anticipo de impuesto a la renta del año 2017 en el pago de la tercera cuota, sin embargo, el compromiso del gobierno fue bajar el pago de impuesto lo cual se ha cumplido de manera puntual.

Económico Tributario.

La economía de Ecuador creció un 3% en el 2017, en recuperación al año previo sin embargo, el sector petrolero registró en el ejercicio fiscal una caída del 2,8% por la baja producción tras las medidas de recorte de suministros aplicadas por la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP) para equilibrar los precios del crudo en el mercado internacional.

Para el 2018 se espera un crecimiento de la economía del 1,8%, como parte de la estrategia para alcanzar esta meta el gobierno impulso la "Ley para Impulsar la Reactivación Económica del Ecuador", que plantea reformas en el ámbito tributario, financiero, productivo y otros, tales como:

REFORMAS TRIBUTARIAS

1. La deducción de gastos personales se efectuará de acuerdo a las cargas familiares. A menor número de cargas menor el monto que las personas naturales en relación de dependencia pueden reducir para el pago del impuesto a la renta (IR) y por lo tanto mayor será el pago de este tributo.
2. Cobro del impuesto a la renta en el décimo tercer sueldo, para las personas naturales que perciben más de USD 3 000 de sueldo al mes.

3. Incremento del impuesto a la renta para las empresas del 22% al 25%, excepto para micro y pequeñas empresas, y exportadoras.
4. Exoneración del pago del impuesto a la renta para nuevas microempresas durante dos años.
5. Cambios en la fórmula del cálculo del anticipo al IR. Para las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales no obligadas a llevar contabilidad se excluye del rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales al seguro social obligatorio. También se excluirá de los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de impuesto a la renta y patrimonio, los montos referidos de gastos por generación de nuevo empleo y por la adquisición de nuevos activos productivos. El efecto de esta reforma es una reducción en el pago del anticipo del IR.
6. Eliminación del impuesto a las tierras.
7. Devolución del impuesto a la salida de divisas (ISD) para los exportadores.

REFORMAS A LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIÓN

8. Pago del impuesto a la renta de 22% para sociedades que suscriban contratos de inversión dentro del año siguiente a la vigencia de la ley, para la explotación minera y otras que contribuyan al cambio de la matriz productiva.

REFORMAS FINANCIERAS

9. El dinero electrónico ya no será privativo (exclusivo) del Banco Central, en esta entidad ahora solo se liquidarán las transacciones.

AMIGACOMPANY S.A. está clasificado como pequeña empresa para el 2017 según Decreto Ejecutivo No. 757 Publicado en el R.O el 17 de mayo de 2011 "Reglamento del Código Orgánico de la producción Comercio e Inversiones (COPCI), Clasificación de las MYPIMES; Art. 106.- Para la definición de los programas de fomento y desarrollo empresarial a favor de las micro, pequeñas y medianas empresas, estas se consideran de acuerdo a las categorías siguientes:

a.- **Micro empresa.** - Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas e ingresos brutos anuales iguales o menores de (US\$ 100.000,00) dólares de los estados unidos de américa.

b.- **Pequeña empresa.** - Es aquella unidad de producción que tiene entre 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas e ingresos brutos anuales entre cien mil uno (US\$ 100.001,00) y (USD \$ 1.000.000,00) de dólares de los estados unidos de américa.

c.- **Mediana empresa.** - Es aquella unidad de producción que tiene entre 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas e ingresos brutos anuales entre un millón uno (US\$ 1'000.001,00) y (USD \$ 5.000.000,00) de dólares de los estados unidos de américa.

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 con los accionistas que no generan ningún tipo de interés y las cuentas por pagar proveedores. 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, y el aporte de sus accionistas, el riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre la necesidad de fondos (por gastos operativos y financieros y vencimiento de deudas) y las fuentes de los mismos.

AMIGACOMPANY S.A., durante el año 2017 concentró su apalancamiento netamente con los aportes de sus accionistas, que permiten acoplar sus pagos al proceso de servicios que **AMIGACOMPANY S.A.**, mantiene.

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.

Riesgo de crédito

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

Entidad Financiera	Firma Calificadora de Riesgo	2017
BANCO DE MACHALA S.A.	CLASS INTERNATIONAL RATING	AA+
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	SOC. CAL. RIESGO LATINOAMERICANA / PCR PACIFIC S.A.	AAA / AAA-
BANCO INTERNACIONAL S.A.	BANK WATCH RATINGS S.A. / CLASS INTERNATIONAL RATING	AAA- / AAA
BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A.	PRODUBANCOPCR PACIFIC S.A. / BANK WATCH RATINGS S.A.	AAA- / AAA-

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.

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. La administración tiene la responsabilidad básica de desarrollar e implementar los controles direccionados a evaluar y monitorear el riesgo operacional.

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. Políticas Contables Significativas

Nota 2.1 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.

- NPs4p4.1** 1. Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera de **AMIGACOMPANY S.A.** presenta los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.
- NPs4p4.2** 2. El párrafo 4.2 de las NIFF PYMES sección 4 establece las partidas que, como mínimo, se deben presentar en el estado de situación financiera. Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.
- NPs4p4.11** 3. Una entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, sub-clasificaciones adicionales de partidas presentadas, clasificadas de una forma apropiada a las actividades de la entidad. El detalle suministrado en las sub-clasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIIF PYMES, así como del tamaño, naturaleza, y función de los importes afectados.

Distinción corriente / no corriente

- NPs4p4.4** 4. Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).
- NPs4p4.5** 5. Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:
- a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
 - b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
 - c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
 - d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.
- NPs4p4.7** 6. Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:
- a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
 - b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
 - c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
 - d) 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.

- e) 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 la NIIF para PyMES.

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:
- a) Ese hecho.
 - b) La razón para utilizar un periodo inferior o superior.

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

- NPs3p3.14** 10. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

- NPs3p3.15** 11. Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

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

- NPs4p4.9** 12. Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.

Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2018:

<u>Normas</u>		<u>Fecha de aplicación obligatoria</u>
NIC 28 "Inversiones en Asociadas"- negocio conjunto	Medición de inversión en una asociada o	01-Ene-2018
NIC 40 "Propiedades de Inversión"- propiedades de inversión	Aclaración sobre las transferencias de	01-Ene-2018
NIIF 2 "Pagos Basados en Acciones"- pagos basados en acciones	Clasificación y valoración de transacciones	01-Ene-2018
NIIF 9 "Instrumentos financieros"- financieros. Revisión sustancial de la contabilidad de coberturas sobre las actividades de gestión de riesgos	Reconocimiento y medición de activos	01-Ene-2018
NIIF 15 "Ingresos provenientes de contratos con clientes"- reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes	Requerimientos para	01-Ene-2018
NIIF 16 "Arrendamientos"		01-Ene-2019
NIIF 17 "Contratos de seguros"		01-Ene-2021
CINIIF 23 "Incertidumbre sobre los tratamientos fiscales"		01-Ene-2019

() Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.*

Activo Corriente:

Nota 2.2 Efectivo y equivalentes de 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 2.3 Cuentas por cobrar clientes.-

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Nota 2.4 Otras cuentas por cobrar.-

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado.

Nota 2.5 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 2.6 Propiedades, Planta y Equipos.-

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

- **Medición inicial.**-las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.
- **Medición posterior.**- las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- **Método de depreciación.**- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

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

*A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

Así mismo esta política determinará los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo.

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.
- 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.

Nota 2.7 Otros Activos Financieros No corrientes.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró en esta categoría activos que corresponden a una actividad pre-operativa de la compañía permanente.

Nota 2.8 Inversiones a Largo Plazo.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. registró en esta categoría activos que corresponden a una inversión permanente de un fideicomiso no inscrito.

- Inversiones en asociadas.- en este grupo contable se registra las inversiones realizadas en entidades sobre las que la Compañía ejerce influencia significativa pero no tiene control que, generalmente su participación accionaria esta entre el 20% y el 50% de los derechos de voto.

En los estados financieros separados, estas inversiones se miden inicialmente al costo de adquisición y posteriormente al costo menos cualquier pérdida por deterioro, o como un instrumento financiero o utilizando el método de participación reconociendo cualquier efecto en los resultados del periodo; no se reconocen pérdidas adicionales, a no ser que haya incurrido en obligaciones o realizado pagos en nombre de la asociada en la cual participa.

Pasivo Corriente

Nota 2.9 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.

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.

NIC 32, p 11 Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

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:

Impuestos:

- Activos por impuestos corrientes.-en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- Pasivos por impuestos corrientes.-en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- Impuesto a las ganancias.-en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- Impuesto a las ganancias corriente.-se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 asciende a 22%.Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del periodo en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

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.

Pasivo No Corriente

Nota 2.10.- Obligaciones No corrientes a largo Plazo.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A., reconoció la porción no corriente de las obligaciones que a la fecha tiene con los accionistas.

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.

Préstamos de accionistas / socios:

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Patrimonio Neto

Nota 2.11.- 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 2.12 Reservas.-

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

Reserva Legal:

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

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 2.13 Resultados Acumuladas:

Contendrá las utilidades netas acumuladas que no hayan sido distribuidas a los accionistas, o las pérdidas que pudieran ser enjugadas mediante compensación de créditos o aportaciones de accionistas.

Resultados de Ejercicio:

Nota 2.14 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 2.15 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 2.16 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 10% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Nota 3. Activos no corrientes mantenidos para la venta. -

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Activos no corrientes mantenidos para la venta (1)	990,957	0
TOTAL	990,957	0

El saldo de esta cuenta corresponde a los activos mantenidos para la venta al terminar el año 2017.

Nota 4. Cuentas y documentos por cobrar. -

Los saldos de las cuentas por cobrar por el período terminado al 31 de diciembre de 2017, consisten en lo siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Compañías relacionadas (1)	485,482	124,294
Clientes nacionales (2)	82,421	212,450
Otras cuentas por cobrar (3)	47,897	35,582
Cuentas por cobrar empleados (4)	13,032	14,116
Provisión para cuentas incobrables	(10,285)	(8,274)
TOTAL	618,547	378,168

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

Cía. Relacionada	US\$
Riolango S.A.	378,123
Compañía de Transporte de Carga San Carlos S.A. SANCARTRANS	41,471
Extractora Quevepalma S.A.	36,990
GoldenPalm S.A.	16,727
Agro Aereo S.A.	7,488
TierraMagna S.A.	4,020
Ororojo S.A.	663
Total	485,482

- (2) 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:

Días Vencidos	Valor	%
0 - 30	1,934	2%
31 - 60	16,508	21%
61 - 90	1,050	1%
91 - 120	1,049	1%
> 120 días	61,880	75%
Total de cartera	82,421	100%

Ciente	Valor	%
Otros clientes (*)	19.268	23%
Exp. e Imp. Manobal C. Ltda.	15.290	19%
Molsando S. A.	14.292	17%
San Daniel Extractora San Daniel Cia. Ltda.	10.696	13%
Falconi Quintana Christian Leonardo	7.400	9%
Franco Avilés Víctor Manuel	5.766	7%
Khuyaysacha Cia. Ltda	5.239	6%
Andrade Crespo Gladys Patricia	4.471	5%
Total	82.421	100%

- (*) Corresponde a clientes cuyo saldo es menor a US\$ 3,000.
- (3) Corresponde a anticipos entregados al Señor Víctor Juez Barros mismo que no han sido liquidados desde el año 2016 los cuales corresponden a un trabajo de asesoría que prestó para AMIGACOMPANY S.A y por abonos para la compra de un terreno (Lote Víctor),
- (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 2017 (Pendientes de recaudación al 31/12/2017)	201,143
Porcentaje establecido tributariamente	1%
Límite 1% para Gasto provisión para cuentas incobrables	2,011
Gasto Provisión para cuentas incobrables 2017	2,011
Diferencia Gasto Provisión vs Límite 1%	0
Provisión Al 31 de diciembre de 2016	8,274
Provisión año 2017	2,011
Saldo al 31 de diciembre de 2017 (*)	10,285

(*) De acuerdo a su análisis de cartera y de cobrabilidad la compañía decidió realizar la provisión del 1% para cuentas incobrables para el periodo 2017.

Nota 5. Servicios y otros pagos anticipados.-

El saldo de los servicios y otros pagos anticipados para el período terminado al 31 de diciembre de 2017, consiste de lo siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Pagos Anticipados (1)	108,246	103,876
Seguros pagados por anticipado (2)	2,735	3,233
TOTAL	110,981	107,109

- (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	101,154
Anticipo por importaciones	5,153
Anticipo empleados	1,939
Total	108,246

- (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 22.08% del total de los activos al 31 de diciembre de 2017; misma que está clasificado de la siguiente forma:

Compañía Aseguradora	No. Poliza	Desde	Hasta	Activo Asegurado	Valor Asegurado
La Union	TRI-11742	23/01/2017	23/01/2018	Hacienda Los Milagros	128,719
La Union	VH-11292	29/03/2017	29/03/2018	Camión Hyundai - RBA-3127	30,000
La Union		29/03/2017	29/03/2018	Camión Hyundai - RBA-3130	30,000
La Union		29/03/2017	29/03/2018	Camión CAMC - GSC-3028	25,000
La Union		29/03/2017	29/03/2018	Camión CAMC - RBA-3505	30,000
La Union		29/03/2017	29/03/2018	Trayler Freightliner - GSH-8206	95,000
La Union		29/03/2017	29/03/2018	Trayler Freightliner - GSH-8894	85,000
La Union		29/03/2017	29/03/2018	Camión Volqueta - RBA-5548	55,000
La Union		TR-11535	29/03/2017	29/03/2018	Movilización de mercadería nueva
La Union	VH-11257	01/01/2017	01/01/2018	Jeep Nissan - GSN-8606	35,000
La Union		01/01/2017	01/01/2018	Camioneta KIA - GSN 8284	26,000
La Union		01/01/2017	01/01/2018	Furgoneta KIA - T02061343	39,990
La Union	EC-10180	16/12/2016	16/12/2017	Tractor 55 HP	20,900
La Union		16/12/2017	16/12/2018	Tractor 55 HP	20,900
Total Asegurado					646,509

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

Nota 6. Activos por impuestos corrientes. -

El saldo de la cuenta la 31 de diciembre de 2017 corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Crédito tributario por compras (1)	85,231	66,315
Crédito tributario a favor de la empresa IR años anteriores (2)	14,135	4,966
Crédito tributario a favor de la empresa IR año actual (3)	5,792	20,783
Crédito tributario por ISD	0	1,339
TOTAL	105,158	93,402

- (1) Saldo de la cuenta corresponde al saldo del crédito tributario generado por la adquisición de bienes y servicios del año corriente.
- (2) Corresponde a las retenciones de impuesto a la renta a favor que se origina en la transferencia de bienes y servicios con los clientes en el año 2017.
- (3) 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 2017.

Nota 7. Efectivo y equivalente al efectivo. -

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Caja (1)	17,711	1,974
Banco Bolivariano Cta. Cte. 2005019610 (2)	4,144	1,908
Banco Machala Cta. Cte. 1120109975 (2)	12	1,066
Banco Internacional Cta. Cte 2000604837	0	14,924
Banco Pichincha Cta. Cte.3364851104	0	320
TOTAL	21,866	20,192

- (1) El saldo de esta cuenta corresponde al fondo de caja general, en donde se registran los cheques que llegan a oficina por concepto de pagos y que aún no se deposita en bancos. Para el cierre del año, existían tres cheques al 31 de Diciembre del 2017 que fueron depositados en Enero 2018.
- (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.

Nota 8. Inventario. -

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Repuestos herramientas y accesorios	18,997	34,378
TOTAL	18,997	34,378

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 9. Propiedad, planta y equipo. -

Al 31 de diciembre de 2017, el total de las propiedades de la compañía son las siguientes:

Detalle de la cuenta	2016 Saldo Final	Compras	Bajas / Ventas	2017 Saldo Final
Terrenos	1,286,337	153,113 (1)	(556,496)	882,954
Edificios e instalaciones	384,401	36,000 (2)	(278,687)	141,533
Muebles y enseres	9,595	0	0	9,595
Vehículos	799,127	22,299 (3)	(4,287)	817,139
Maquinarias	104,011	0	(20,996)	83,015
Equipos de computación	2,419	0	0	2,419
SUB-TOTAL	2,585,889	211,412	(860,466)	1,936,655
(-) Dep. Acum. De Act. Fijos	(673,050)	0	(213,190)	(886,240)
TOTAL	1,912,840	211,412	(217,477)	1,906,775

(1) Corresponde a la adquisición de terrenos:

Terrenos	Valor
Terreno Reyes Isaías 9 Has	104,000
Terreno Reyes Isaías 9 Has	39,038
Terreno Dos Palmas	10,075
Total	153,113

Además de la baja por reclasificación de la hacienda "Los Milagros" la cual consta de tres terrenos:

Terrenos	Valor
Terreno Hacienda Los Milagros 114 has	400,000
Terreno Hermanos Torres	116,496
Terreno Coellos Triana 9 has	40,000
Total	556,496

(2) Corresponde a la construcción de un pozo en la Hacienda Dos palmas y la baja por reclasificación a la cuenta de activos no corrientes mantenidos para la venta.

(3) Incluye la adquisición de dos tolvas para las mulas 1 y 2 que posee la compañía y a la baja de un camión marca Hyundai HD260 C CAB azul 2009 placa RBA3130 por siniestro.

Nota 10. Inversiones en subsidiarias

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Inversiones en subsidiarias(1)	2,078	0
TOTAL	2,078	0

El saldo de la cuenta al finalizar el año 2017 corresponde a la participación accionaria en las compañías TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAN CARLOS S.A. SANCARTRANS y COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO TONELADASFLUMIN S.A.

Nota 11. Anticipo de clientes. -

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Anticipo de clientes(1)	814,637	198,466
TOTAL	814,637	198,466

El 95.99% corresponde a anticipos entregados por la compañía Agroaereo Fruit Export S.A., por concepto de la compra de la Hacienda los Milagros misma que será finiquitada la operación en el año 2018, de acuerdo a comentarios de la gerencia.

Nota 12. 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 2017, son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Proveedores locales (1)	236,804	411,084
Otras cuentas por pagar (2)	82,814	6,030
Compañías relacionadas (3)	44,499	33,795
TOTAL	364,118	450,909

Dias Vencidos	Valor	%
0 - 30	9,123	5%
31 - 60	9,907	5%
61 - 90	7,031	4%
91 - 120	17,072	9%
> 120 días	151,722	78%
Total de cartera	194.855	100%

Detalle	Valor	%
Judispro S.A.	48,824	25%
Otros proveedores *	43,043	22%
Demaco Cia. Ltda	26,701	14%
Juez Juez y Compañía	15,763	8%
Construcciones Franco S.A.	15,600	8%
Aldia & Co. Cia. Ltda. Contaldia	12,518	6%
Nationaltire Experts S. A	10,428	5%
Evans Takahashi Henry Floyd	9,100	5%
Jaramillo Hidalgo Jonathan Rodolfo	6,600	3%
Compañía Petroleos de Los Rios C. A. Petrolrios	3,147	2%
Molsando S. A.	3,130	2%
Total	194,855	100%

Detalle	Valor
Cuentas por pagar proveedores	194,855
Tarjeta de crédito Diners Club Internacional	11,431
Depósitos para confirmar	3,235
Vehículos en consignación	27,283
Total de la cuenta	236,804

(*) Corresponde a clientes cuyo saldo es menor a US\$ 3,000.

- (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; además de los depósitos por confirmar, tarjeta de crédito Diners Club Internacional y vehículos en consignación.
- (2) Corresponde a sueldos por pagar, liquidaciones de haberes por pagar,
- (3) Corresponde a préstamos y pagos anticipados de compañías relacionadas que no tienen fecha de vencimiento ni generan un interés implícito, además incluye inventario en consignación (Riolango S.A.).

Detalle	Valor
Riolango S.A.	18,942
TierraMagna S.A.	2,069
Toneladas Flumin	196
Agro Aereo S.A	786,688
Extractora Quevepalma S.A	18,604
Total	21,011

Nota 13. Obligaciones con instituciones financieras. -

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Obligaciones con instituciones financieras c/p	150,804	76,992
TOTAL	150,804	76,992

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 otra 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	616
CFN	05/05/2014	20515035	2880 días	418,000	9.63	92,323
Guayaquil	07/12/2016	192389	48 cuotas /m	20,990	11.23	5,025
Bolivariano	16/04/2015	200006201	48 cuotas /m	59,376	11.83	16,712
Internacional	30/12/2016	200304167	48 cuotas /m	20,000	11.23	4,691.40
Internacional	31/08/2016	456744	1826 días	100,000	11.23	18,144
Guayaquil	11/12/2014	169882	60 cuotas / m	24,490	8.95	5,320.88
Banco Guayaquil - T/c American Express						7,971
Total						150,804

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

El saldo de esta cuenta incluye la provisión del 15% de Participación de Empleados del año 2017. Los beneficios por pagar son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Vacaciones	5,873	5,022
Décimo cuarto sueldo	3,547	1,823
15% Participación trabajadores (1)	2,780	2,762
Décimo tercer sueldo	1,430	2,780
TOTAL	13,629	12,387

- (1) Saldo corresponde a la provisión del 15% de participación de trabajadores, realizada según lo indicado en el Impuesto a la Renta 2017, e incluye la provisión por beneficios sociales a los trabajadores.

Nota 15. Sobregiro bancario contable. -

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Sobregiro bancario contable	12,934	7,002
TOTAL	12,934	7,002

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

Nota 16. Obligaciones con la administración tributaria. -

El saldo de esta cuenta incluye la provisión del 22% del Impuesto a la Renta Corporativo del año 2017. Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
22% de impuesto a la renta (1)	14,254	8,252
Impuesto por pagar (2)	2,056	14,226
TOTAL	16,310	22,478

- (1) Corresponde a la provisión del impuesto a la renta del año 2017 que será devengada en el mes de abril del 2018 en la declaración del Impuesto a la Renta.
- (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 2017, los cuales fueron cancelados en enero de 2018

Nota 17. Obligaciones patronales laborales.-

Las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
IESS por pagar (1)	2,403	2,520
TOTAL	2,403	2,520

Saldos 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 2018.

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

Nota 18. Cuentas y documentos por pagar a L/P. -

El saldo de esta cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Juez Juez Ricardo David	561,088	1,005,499
Compañías relacionadas	176,810	11,507
TOTAL	737,898	1,017,005

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 19. Obligaciones con instituciones financieras L/P. -

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Corporación Financiera Nacional (1)	365,750	418,000
Obligaciones con instituciones financieras l/p	96,956	129,969
TOTAL	462,706	547,969

- (1) Corresponde a un préstamo otorgado por la Corporación Financiera Nacional el 5 de mayo de 2015 a una tasa de interés del 9.9619%, a un plazo otorgado es 2880 días y cuya garantía es una hipoteca abierta del Predio Denominado Hacienda "Los Milagros" de propiedad de AMIGACOMPANY S.A. La CFN autorizo un periodo de gracia para el pago del capital de 1440 días a partir del desembolso del préstamo.
- (2) Corresponde a la porción no corriente 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
CFN	05/05/2014	20515035	2880 días	418,000	9.63	365,750
Guayaquil	07/12/2016	192389	48 cuotas /m	20,990	11.23	11,534
Bolivariano	16/04/2015	200006201	48 cuotas /m	59,376	11.83	6,249
Internacional	30/12/2016	200304167	48 cuotas /m	20,000	11.23	11,010
Internacional	30/09/2017	456744	1826 días	100,000	11.23	62,351
Guayaquil	15/01/2015	169882	60 cuotas / m	24,490	8.95	5,812
Total						462,706

Nota 20. Provisión por beneficios a empleados L/P.-

El saldo de esta cuenta corresponde a la provisión de jubilación patronal, lo cual se encuentra soportado por un estudio actuarial.

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Jubilación patronal	4,077	0
Desahucio	2,049	0
TOTAL	6,126	0

Este valor corresponde a la provisión de la jubilación patronal y por beneficios de los empleados por el tiempo de servicios misma que se encuentra sustentado mediante un estudio de actuaria al 31 de diciembre de 2017 realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda. Con registro N° PEA-2006-002 para los años 2017-2018, mediante oficio No. SB-DTL-2017-1004-O emitido por la Superintendencia de Bancos.

Mismo que provoco el registro de la pérdida en Otros Resultados Integrales el Valor de US\$ 4,277 por la aplicación por primer año de registro de las provisiones.

Nota 21. Capital social. -

Al 31 de diciembre de 2017, 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 realizo 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 22. Reservas. -

La Ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social a continuación el detalle:

MOVIMIENTO	2017
Saldo al 31 de Diciembre 2016	8,063
(+) Reserva año 2017	150
SALDO ACTUAL	8,213

Nota 23. Otros resultados ORI.-

El saldo de esta Otros resultados ORI corresponde al valor de la provisión de jubilación patronal y bonificación por desahucio que la empresa realiza por primera vez.

Nota 24. Ingresos por actividades ordinarias.-

La compañía AMIGACOMPANY S.A. presenta sus ingresos por actividades ordinarias en el año 2017 por un monto de US\$ 933,919 que en comparación con el año 2016 sus ingresos disminuyeron en un 54.05%

Nota 25. Costos de producción y venta. -

La compañía AMIGACOMPANY S.A., registró el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

La compañía AMIGACOMPANY S.A., presenta sus costos por actividades ordinarias y no ordinarias en el año 2017 por un monto de \$ 381,737 que en comparación con el año anterior sus costos disminuyeron en un 74.73 % en relación al año 2016.

Nota 26. Gastos operativos. -

El saldo de la cuenta corresponde a los gastos incurridos para el funcionamiento normal del negocio que han sido pagados con fondos del accionista de manera directa, cumpliendo con las obligaciones.

La compañía AMIGACOMPANY S.A. presenta sus gastos operativos por el año 2017 por un monto de US\$ 435,231 que en comparación con el año 2016 sus gastos aumentaron en un 6,75%.

Nota 27. Saldos y transacciones con partes relacionadas. -

Partes Relacionadas	Cuentas por Cobrar	Inversiones	Cuentas por Pagar	Préstamos Accionistas por pagar	Ventas	Costo/Gastos
Compañía de Transporte de Carga San Carlos S.A. SANCARTRANS	41.471	916	-	6.232	646.724	
ToneladasFlumin	-	1	196	-	-	
Goldenpalm	16.727	-	-	-	-	
Tierramagna	4.020	-	-	-	-	
Ororojo	663	-	-	-	-	
Riolango S.A.	378.123	-	13.863	-	-	
Extractora Quevepalma S.A.	36.990	-	18.604	-	303.494	
Agro Aereo S.A.	7.488	-	786.688	-	37.009	

(1) Valores pendientes a los accionistas, por pagos realizados a cuenta personal sobre las obligaciones, comerciales, operativas y administrativas de la compañía.
Estos saldos no generan intereses y no tienen vencimiento establecido.

Nota 28. Conciliación tributaria.-

La compañía concilia ante la administración tributaria los siguientes valores por el año 2017:

	Expresado en US dólares	
GANANCIA (PÉRDIDA) CONTABLE	Nota	
		18,531
		18,415
(-) 15% Participación de empleados		(2,779.65)
(+) Gastos no deducibles		10,125
(-) Otros ingresos exentos no objeto de IR		1,161
(+) Generación de diferencias temporarias		40,073
(-) 22% Impuesto a la renta		(14,254)
(-) 10% Reserva Legal		(150)
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		1,348
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
ORI - Pérdidas actuariales por planes de beneficios		(4,277)
IMPUESTOS DIFERIDOS		
Activos por impuestos diferidos		8,816
UTILIDAD EFECTIVA		5,887
		6,660

Nota 28. Conciliación entre registros contables y estados financieros adjuntos

Para efectos de presentación del estado de situación financiera adjuntos bajo NIIF para PyMES por el año terminado el 31 de diciembre del 2017.

ACTIVO	Expresado en US dólares		
	Estados Financieros Contables	Ajustes y/o Reclasificaciones	Estados Financieros Auditados
CORRIENTE	941,490		1,875,321
Activos no corrientes mantenidos para la venta (1)	0	990,957	990,957
Cuentas y documentos por cobrar (2)	618,547		618,547
Servicios y otros pagos anticipados (3)	176,922	(65,942)	110,981
Activos por impuestos corrientes	105,158		105,158
Efectivo y equivalente de efectivo	21,866		21,866
Inventarios	18,997		18,997
Activos por impuestos diferidos (4)		8,816	8,816

NO CORRIENTES	1,905,318		1,050,415
Propiedad, planta y equipos (1,3,5)	2,649,977	(713,322)	1,936,655
(-)Depreciación acumulada	(880,174)	(6,066)	(886,240)
Activos biológicos (1)	134,597	(134,597)	0
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	917		2,078
Inversiones en subsidiarias (6)	917	1,161	2,078
TOTAL ACTIVO	2,846,808		2,927,815
PASIVO Y PATRIMONIO			
CORRIENTE	1,178,562		1,374,834
Anticipos de clientes	814,637		814,637
Cuentas y documentos por pagar (7)	287,022	77,095	364,117
Obligaciones con instituciones financieras (8)	48,661	102,143	150,804
Obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados (9)	10,849	2,780	13,629
Sobregiro bancario contable	12,934		12,934
Obligaciones con la administración tributaria (9)	2,056	14,254	16,310
Obligaciones patronales laborales	2,403		2,403
NO CORRIENTE	1,302,747		1,206,730
Cuentas y documentos por pagar largo plazo	737,899		737,899
Obligaciones con instituciones financieras largo plazo (8)	564,849	(102,143)	462,706
Provisión por beneficios a empleados L/P (10)	0	6,126	6,126
PATRIMONIO	365,498		346,251
Capital social	290,000		290,000
Reserva legal (11)	7,011	1,202	8,213
Resultados acumulados	43,202	(1,051)	42,151
Otros resultados ORI (10)	0	(4,277)	(4,277)
Resultado del presente ejercicio	25,285	(15,121)	10,164
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,846,808		2,927,815

- (1) Se reclasificó de la cuenta propiedad, planta y equipo la Hacienda "Los Milagros", que incluyen tres cuerpos de terreno, edificios e instalaciones, también se incluyen las plantas de palma guiniense; a la cuenta de activos no corrientes mantenidos para la venta.
- (2) Se reclasificó las cuentas por cobrar de las compañías relacionadas.
- (3) Se regularizo los anticipos entregados por la compra de terrenos Reyes Isaías, registrando dos nuevos terrenos.
- (4) Se registró el valor de activos por impuestos diferidos por las diferencias temporarias ocasionadas por el gasto de interés reconocido en el ejercicio 2017.
- (5) Se regularizo la adquisición de los terrenos Reyes Isaías, construcción de mulas para los camiones
- (6) Se reconoció el VPP de la inversión que tiene la compañía en Sancartrans S.A.
- (7) Se regularizo la cuenta por pagar por la adquisición de los terrenos Reyes Isaías.
- (8) Corresponde a la regularización de la porción corriente y no corriente de las obligaciones con instituciones financieras.
- (9) Se registró la provisión del 15% de participación de trabajadores y el impuesto a la renta causado.
- (10) Corresponde al registro del estudio actuarial.
- (11) Se registró nuevamente la reserva legal.

Nota 29. Aspectos tributarios relevantes.-

En diciembre 29 del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.
- Para efectos tributarios, según el Art. 106 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen de Tributario Interno (*) las PYMES son unidades productivas que se clasifican atendiendo a 2 variables: personal ocupado y volumen de ventas o ingresos brutos anuales:

a.- Micro empresa: Tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de US\$ 300,000.

b.- Pequeña empresa: Tiene de 10 a 49 trabajadores y una valor de ventas o ingresos brutos anuales entre US\$ 300,001 y US\$ 1, 000,000; y,

c.- Mediana empresa: Tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre US\$ 1, 000,001 y US\$ 5, 000,000.

La Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno señala que el cálculo del anticipo del IR consiste en un valor equivalente a la suma matemática del 0.2 % del patrimonio total, más el 0.2 % del total de costos y gastos deducibles a efecto del IR, más el 0.4 % del activo total, más el 0.4 % del total de los ingresos gravables a efecto de IR.

Según el Decreto, la reducción del saldo del anticipo del IR, se estableció así:

- Las empresas y personas naturales con ventas de hasta 500.000 dólares tendrán exoneración del 100%;
- Las que tienen ventas de hasta \$ 1 millón se exonerará el 60%; y
- Las que poseen ventas por más de 1 millón de dólares, accederán a un 40% de exoneración.

El beneficio regirá para la última de tres cuotas con las que pagan el anticipo las personas naturales en marzo y las sociedades en abril.

Nota 30. Eventos Posteriores y Hechos Legales Relevantes.-

- (1) Entre el 31 de diciembre del 2017 y abril 13 del 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administradora pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
- (2) Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la administración de la compañía con fecha abril 13 del 2018 y presentados a la junta de accionista para su aprobación. En opinión de la administración de **AMIGACOMPANY S.A.**, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.