



AMIGACOMPANY S.A.

V. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

(EXPRESADOS 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 actividad principal de **AMIGACOMPANY S.A.** es dedicarse a la tercerización y mediación de personal; manejo y administración de nómina; prestaciones de servicios sean de obreros, secretarías, mensajeros, choferes o conductores, además de las actividades 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.

Situación política del país

El crecimiento económico del año 2018 se estima que fue un 1%, (1,4% menos que el 2017). En el 2018 la económica se benefició del proceso de remisión tributaria (condonación de intereses, multas y recargos de impuestos en mora) que permitió al estado recaudar \$ 1.075 millones de dólares y el incremento del precio del petróleo a finales del 2018.

En el ámbito político varios son los hechos que se dieron en el año 2018, el de mayor repercusión fue la designación de un nuevo Vicepresidente de la República, ante la renuncia de la segunda mandataria, la fuga al exterior del ex secretario de comunicación del anterior régimen ocasionó protestas de varios sectores políticos y renuncias de algunos funcionarios de Justicia y Seguridad, el mismo que estaba siendo procesado por peculado. El gobierno continuó fortaleciendo la asociación con las cámaras de producción al ratificar en sus funciones al Ministro de Economía y Finanzas (alineado a sectores productivos), y al Ministro de Relaciones Exteriores (alineado con la política exterior). A finales del año el Presidente solicitó la renuncia a todos sus Ministros y definió siete cambios en el gabinete ministerial. A partir del 21 de diciembre entro en vigencia el Decreto ejecutivo que establece la eliminación de subsidios y el consiguiente incremento de la gasolina y el diésel, el gobierno opto por conversar con varios sectores, especialmente del transporte para frenar las protestas por el alza en los precios de los combustibles.

En marzo de 2019 el país tuvo las elecciones seccionales, las cuales marcaron un cambio de rumbo en el escenario político ecuatoriano, debido a que se rompería la hegemonía de 12 años del Movimiento Alianza País y retoman protagonismo partidos y figuras políticas consideradas como tradicionales. Dentro de las medidas de política económica en 2019 declaradas por el gobierno, queda pendiente la concesión de proyectos hidroeléctricos, empresas públicas y la venta de bienes inmuebles: así como una efectiva disminución del aparato estatal y del gasto público. Sobre el déficit fiscal, el gobierno afirma que éste fue \$ 3.332,9 millones de dólares (3% del PIB) en 2018, y estima que será de \$ 2.000 millones en 2019. Sin embargo, bajo estas condiciones el gobierno espera un crecimiento en la economía para el año 2019 del 2.2% de los productos no petroleros.

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.

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	Calificación (1) Dic-2018
BANCO BOLIVARIANO C.A.	PCR PACIFIC S.A./BANK WATCH RATING S.A.	AAA-/AAA-

BANCO DE MACHALA S.A.	CLASS INTERNATIONAL RATING	AA+
BANCO GUAYAQUIL S.A.	BANK WATCH RATINGS S.A. / CLASS INTERNATIONAL RATING	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:
- 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 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:
- Ese hecho.
 - 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:
- Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de **políticas contables** contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o
 - Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

Información Comparativa

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

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

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

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

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

Pronunciamientos contables y su aplicación.

Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas. - Nota: La entidad debe revelar en sus estados financieros el posible impacto de las NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia. Las siguientes revelaciones reflejan una fecha de corte al **30 de septiembre de 2018**. El efecto potencial de la aplicación de cualquier NIIF nueva y revisada emitida por el IASB luego del **30 de septiembre de 2018** pero antes de que los estados financieros hayan sido emitidos **también debe ser considerado y revelado**. El impacto de la aplicación de las NIIF nuevas y revisadas es solo con fines ilustrativos. La entidad debe analizar el impacto según hechos y circunstancias específicos.

A la fecha de aprobación de los estados financieros, la entidad no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
NIIF 17	Contratos de seguro	Enero 1, 2021
Modificaciones a la NIIF 9	Características de prepago con compensación negativa	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIC 28	Participaciones de largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o aportación de bienes entre un Inversionista y su Asociada Negocio Conjunto	Fecha a ser determinada
Modificación a la NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	Enero 1, 2019
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	Enero 1, 2019

(*) Estas normas no son aplicables a los estados financieros de la compañía.

Activo Corriente

Nota 2.2 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 2.3 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.

Nota 2.4 Inventarios. -

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

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (en el caso de que aplique), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

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 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
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5

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

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

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

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

Aspectos contables y de control interno fundamentales:

- Todas las adquisiciones de activos fijos se registraron al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF para Pymes sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos, no podrá ser modificado de un período a otro.
- Cualquier diferencia por ajustes en la valoración de la propiedad, planta y equipo, al inicio del período de transición será ajustada contra cuentas patrimoniales.

Otros aspectos relevantes:

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

(-) Depreciación acumulada. -

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

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

Nota 2.7 Propiedades de inversión. -

Son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable.

Las propiedades de la compañía mantenidas bajo contratos de arrendamiento operativo para ganar renta o plusvalía se contabilizan como propiedades de inversión y se miden de acuerdo con el modelo de valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en el que se originan.

Una propiedad de inversión se da de baja al momento de su disposición o cuando la propiedad de inversión es retirada permanentemente de uso y no se espera recibir beneficios económicos futuros de esa baja. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos por venta netos y el importe en libros del activo) se incluye en los resultados del período en el cual se dio de baja la propiedad.

Pasivo Corriente

Nota 2.8 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 períodos futuros en los cuales se devenguen dichos intereses.

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 2.9 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 2.10 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 2.11 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.

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% 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 Acumulados. -

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 25% de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Nota 3. Activos mantenidos para la venta. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Activos mantenidos para la venta	990,957	990,957
TOTAL	990,957	990,957

El saldo de esta cuenta corresponde a los activos mantenidos para la venta, el cual se registró a finales del año 2017.

Nota 4. Cuentas y documentos por cobrar. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Cientes relacionados (1)	380,271	485,482
Cientes locales (2)	306,800	82,421
Anticipo a proveedores (3)	145,252	108,246
Otras cuentas por cobrar (4)	65,861	47,897
Préstamos a empleados (5)	10,812	13,032
(-) Provisión para cuentas de dudoso cobro (6)	(30,680)	(10,285)
TOTAL	878,316	726,793

- (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.	358,861
GoldenPalm S.A.	16,727
TierraMagna S.A.	4,020
Ororojo S.A.	663
Total	380,271

- (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:

Cientes	US\$	%
Compañía de Transporte de Carga Pesada San Carlos S.A.	120,269	39%
Extractora Quevepalma S. A.	59,889	20%
Riolango S.A.	32,773	11%
Otros clientes (*)	30,943	10%
Molsando S.A.	14,292	5%
Falconi Quintana Christian Leonardo	7,400	2%
Exp. e Imp. Manobal C. Ltda.	6,705	2%
Franco Avilés Víctor Manuel	5,766	2%
Chávez Terán Jaime Ernesto	5,722	2%
Agro Aéreo S. A.	5,273	2%
Khuyaysacha Cía. Ltda.	5,239	2%
San Daniel Extractora San Daniel Cía. Ltda.	5,237	2%
Andrade Crespo Gladys Patricia	4,471	1%
Mayorga Gordon José Javier	2,822	1%
Total	306,800	100%

- (*) Corresponde a clientes cuyo saldo es menor a US\$ 2,000.

Días Vencidos	Valor	%
0 – 30	122,156	40%
31 – 60	8,945	3%
61 – 90	12,292	4%
91 – 120	271	0%
> 120 días	163,136	53%
Total de cartera	306,800	100%

- (3) Incluyen pagos a proveedores que se han realizado de forma anticipada que se espera sean liquidados con la emisión de la factura de compra.

Detalle	Valor
Anticipo a proveedores	137,961
Anticipo por importaciones	5,153
Anticipo a empleados	2,138
Total	145,252

- (4) Saldo de detalla a continuación:

Detalle	Valor	%
Víctor Juez Barros (*)	63,341	96%
Otras cuentas por cobrar	2,520	4%
Total	65,861	100%

- (*) Corresponde a anticipos entregados al Sr. Víctor Juez por trabajos de asesoría y por abonos para la compra de un terreno (Lote Víctor); estos anticipos se encuentran registrados desde el 2016.
- (5) 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.
- (6) El movimiento de la provisión de cuentas incobrables es como sigue:

Movimiento	2018
Saldo final 2017	10,285
Gasto Prov. Cta. Incobrable 2018	20,395
Total	30,680

Nota 5. Activos por impuestos corrientes. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Anticipo de impuesto a la renta	9,876	0
Crédito Tributario IR año actual	7,964	5,792
Crédito Tributario IR años anteriores	5,717	14,135
Crédito Tributario IVA	0	85,231
TOTAL	23,557	105,158

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo principalmente corresponde a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta hechas por terceros y el anticipo del impuesto a la renta pagada; misma que será compensado en el pago del impuesto a la renta del ejercicio económico 2018, en abril del año 2019.

Nota 6. Efectivo y equivalente al efectivo. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Caja (1)	7,431	17,711
Transferencias	3,665	0
Bancos (2)	1,231	4,155
TOTAL	12,327	21,866

- (1) El saldo de esta cuenta corresponde al fondo de caja chica, misma que es utilizados para cubrir gastos menores de la compañía.
- (2) Los saldos de las cuentas corresponden a depósitos realizados por el giro ordinario del negocio; mismos que se realizan de forma diaria y cuyo detalle es el siguiente:

Instituciones Financieras	Valor
Banco de Machala cta cte 1120109975	1,109
Banco Bolivariano cta cte 200-5019610	122
TOTAL	1,231

Nota 7. Propiedad, planta y equipo. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2017	Compras	Bajas / Ventas	2018
	Saldo Inicial			Saldo Final
Terrenos	882,954		(11,787)	871,167
Vehículo	817,139	240,233 (1)		1,057,372
Edificios e instalaciones	141,533	3,023 (2)		144,556
Maquinarias	83,015		(61,631) (3)	21,384
Muebles y Enseres	9,595			9,595
Equipos de Computación	2,419			2,419
SUB-TOTAL	1,936,655	243,256	(73,418)	2,106,493
(-) Depreciación acumulada	(886,240)		(56,360)	(942,600)
TOTAL	1,050,415	243,256	(129,778)	1,163,893

- (1) Corresponde a la adquisición de camiones, incluido la construcción de baldes de volquetas.
- (2) Corresponde los materiales y otros gastos incurridos en el proyecto eléctrico de la hacienda “Dos Palmas”.
- (3) Corresponde a la venta de dos tractores incluido sus implementos, una cortadora y una fertilizadora.

Nota 8. Activos biológicos. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Activos biológicos	16,204	0
TOTAL	16,204	0

Saldo de la cuenta corresponde a 2,572 semillas de palma, las cuales poseen un costo unitario de \$6,30.

Nota 9. Activos por impuestos diferidos. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Activo por impuesto diferido	9,422	8,816
TOTAL	9,422	8,816

Nota 10. Inversiones en subsidiarias

El saldo de la cuenta corresponde a:

DETALLE DE LA CUENTA	2017	2016
Inversión en subsidiaria	912	917
Medición inversión VPP	(11,439)	1,161
TOTAL	(10,527)	2,078

El saldo de la cuenta corresponde a la participación accionaria en la compañía TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAN CARLOS S.A. SANCARTRANS, con un 99% de las acciones; la cual obtuvo una pérdida de US\$ 11,785.

Nota 11. Cuentas y documentos por pagar. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Anticipo de clientes (1)	865,451	814,637
Proveedores	178,450	225,373
Relacionadas	21,006	44,499
Tarjeta de crédito	13,101	11,431
Otras cuentas por pagar	3,015	82,814
TOTAL	1,081,023	1,178,754

(1) El saldo de anticipo de clientes es el siguiente:

Anticipos	US\$	%
AGRO AÉREO S.A. *	834,250	96%
OTROS	23,701	3%
TRANSPORTE DE CARGA PESADA SAN CARLOS S.A. SANCARTRANS	7,500	1%
Total	865,451	100.00

(*) Corresponde a los anticipos por la venta del terreno “Hacienda Los Milagros”.

Nota 12. Obligaciones con instituciones financieras C/P -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Préstamo bancario (1)	204,445	102,760
Sobregiro bancario contable (2)	35,906	12,934
Interés por pagar	13,222	40,073
Tarjeta de crédito	4,002	7,971
TOTAL	257,575	163,738

(1) Corresponde a la porción corriente de 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	17/7/2018	0184854	60 cuotas /m	19,078	11.23	3,141
Guayaquil	23/8/2018	0190316	60 cuotas /m	29,610	9.50	5,057
Guayaquil	3/9/2018	0192724	60 cuotas /m	10,490	9.50	1,845
Guayaquil	1/12/2014	0169882	60 cuotas /m	24,890	11.23	5,654
Guayaquil	7/12/2016	0192389	48 cuotas /m	20,990	11.23	5,628
Guayaquil	6/6/2018	0166623	58 cuotas /m	50,776	11.23	8,888
Guayaquil	6/6/2018	0166624	59 cuotas /m	50,776	11.23	8,692
Internacional	30/12/2016	200304167	48 cuotas /m	20,000	11.23	5,243
Internacional	31/8/2016	200304094	60 cuotas /m	100,000	11.93	20,342
Internacional	31/8/2018	200304488	48 cuotas /m	40,000	10.50	9,484
Internacional	26/6/2018	200304456	72 cuotas /m	150,000	10.00	19,722
CFN	5/5/2014	0020515035	16 cuotas /m	418,000	9.96	104,500
Bolivariano	16/4/2015	0200006201	48 cuotas /m	59,376	11.08	6,249
Total						204,445

(2) Corresponde a sobregiros bancarios contables, como se detalla a continuación:

Banco	# de cuenta	Valor US\$
Guayaquil	0011053610	9,009
Internacional	2000604837	12,918
Pichincha	3364851104	13,979
Total		35,906

Nota 13. Obligaciones con la administración tributaria. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Impuesto a la Renta (1)	23,754	14,254
Impuesto por Pagar (2)	1,985	2,056
TOTAL	25,739	16,310

(1) Corresponde a la provisión del impuesto a la renta del año 2018 que será devengada en el mes de abril del 2019 en la declaración del Impuesto a la Renta.

(2) Corresponde al impuesto a pagar por concepto de IVA y de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta de los meses de noviembre y diciembre, el cuál será cancelado en enero del 2019.

Nota 14. Beneficios a los empleados. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Vacaciones (1)	8,903	5,873
Décimo cuarto sueldo (1)	4,432	3,547
Décimo tercer sueldo (1)	1,510	1,430
TOTAL	14,845	10,850

(1) Saldos corresponden a provisiones mensuales de beneficios sociales, que serán devengados al momento de su cancelación.

Nota 15. Obligaciones patronales - laborales. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
15% Participación trabajadores (1)	6,541	2,780
IESS por pagar (2)	2,550	401
Sueldos por pagar	2,001	2,001
TOTAL	11,092	5,182

(1) Saldo corresponde a la provisión del 15% de participación de trabajadores, lo cual será cancelado en el año 2019 de acuerdo a lo indicado en el Código de Trabajo.

(2) Saldo de la cuenta corresponde a los valores por concepto de aportes, adeudados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) que han sido retenidos y que serán cancelados en el mes de enero del año 2019.

Nota 16. Cuentas y documentos por pagar L/P. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Relacionadas	682,226	737,898
Otras cuentas por pagar	45,891	0
TOTAL	728,117	737,898

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 17. Obligaciones con instituciones financieras L/P.-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Préstamo bancario L/P	596,021	462,706
TOTAL	596,021	462,706

Banco	Concesión de crédito	No. Operación	Plazo	Monto	Tasa de Interés	Valor Corriente
Guayaquil	3/9/2018	0192724	60 cuotas /m	10,490	9.50	8,715
Guayaquil	7/12/2016	0192389	48 cuotas /m	20,990	11.23	6,301
Guayaquil	6/6/2018	0166623	58 cuotas /m	50,776	11.23	37,483
Guayaquil	6/6/2018	0166624	59 cuotas /m	50,776	11.23	37,782
Guayaquil	17/7/2018	0184854	60 cuotas /m	19,078	11.23	14,654
Guayaquil	23/8/2018	0190316	60 cuotas /m	29,610	9.50	23,926
CFN	5/5/2014	0020515035	16 cuotas /m	418,000	9.96	261,250
Internacional	31/8/2016	200304094	60 cuotas /m	100,000	11.93	41,293
Internacional	30/12/2016	200304167	48 cuotas /m	20,000	11.23	5,863
Internacional	26/6/2018	200304456	72 cuotas /m	150,000	10.00	130,278
Internacional	31/8/2018	200304488	48 cuotas /m	40,000	10.50	28,476
Total						596,021

Nota 18. Obligaciones por beneficios definidos. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

DETALLE DE LA CUENTA	2018	2017
Jubilación patronal	4,647	4,077
Bonificación por desahucio	2,124	2,049
TOTAL	6,771	6,126

Hipótesis actuariales	2018
Tasa de descuento	7.72%
Tasa de incremento salarial a corto plazo	3.00%
Tasa de incremento salarial a largo plazo	1.50%
Tabla de rotación	10.24%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otro resultado integral (ORI).

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Es importante mencionar que, en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. No hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

Nota 19. Capital social. -

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía posee un capital social de US\$290,000 el mismo que está constituido por 290.000 acciones ordinarias de \$ 1,00 cada una.

Nº	Accionistas	Capital Aportado (en \$USD)	Nº de acciones	Porcentaje
1	Ricardo David Juez	279,500	279.500	95%
2	María Paola Vaca	10,500	10.500	5%
Total		290,000	290,000	100%

Nota 20. Reserva legal. -

La compañía provisióno el 10% de reserva legal de la utilidad neta permitido por la Ley de Compañías tal como se detalla a continuación:

MOVIMIENTO	2018
Saldo al 31 de Diciembre 2017	8,213
(+) Reserva año 2018	1,331
SALDO ACTUAL	9,544

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Nota 21. Resultados acumulados. -

Al 31 de diciembre de 2018, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

MOVIMIENTO	2018
Utilidades no distribuidas años anteriores	42,151
Utilidades del periodo anterior	10,164
Otros movimientos (ajustes)	5,113
SALDO ACTUAL	57,428

Nota 22. Otros resultados integrales. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Movimiento de la cuenta	2018	2017
Ganancia (pérdida) por estudio actuarial	(2,499)	(4,277)
Total General	(2,499)	(4,277)

Nota 23. Ingresos por actividades ordinarias. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2018	2017
Prestación de servicios	976,665	754,409
Venta de bienes	150,704	137,064
Otros ingresos	46,998	42,446
Total General	1,174,367	933,919

Durante el 2018 los ingresos por actividades ordinarias, tuvieron un aumento del 26% con respecto al ejercicio económico anterior.

Nota 24. Ingresos por actividades no ordinarias. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2018	2017
Venta de activos fijos (1)	40,000	0
Otros ingresos no ordinarios	32,683	0
Ganancia por inversión en subsidiarias	0	1,161
Total General	72,683	1,161

(1) Corresponde a la venta de dos tractores Kioti, una cortadora y una fertilizadora.

Nota 25. Costos de comercialización y producción. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2018	2017
Costos de venta (1)	533,955	344,849
Otros costos de venta	38,094	0
Total General	572,049	344,849

(1) El detalle de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 es como se muestra a continuación:

Detalle	2018
Costos servicio de transporte	381,213
Bienes no producidos por la compañía	94,279
Costos de producción de palma africana	58,463
TOTAL	533,955

Durante el 2018 los costos tuvieron un aumento del 66% con respecto al ejercicio económico anterior.

Nota 26. Gastos operativos. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un resumen de la composición de esta cuenta, es como sigue:

Detalle de la cuenta	2018	2017
Gastos administrativos (1)	311,000	165,784
Gastos de ventas (2)	161,031	297,580
Gastos financieros	50,466	103,970
Total General	522,497	567,334

(1) El detalle de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 es como se muestra a continuación:

Detalle	2018
Sueldos Salarios y demás remuneraciones	56,616
Otros gastos administrativos	54,323
Movilización y transporte	51,250
Honorarios profesionales	11,267
Gastos de viaje	35,231
Impuestos, tasas y contribuciones	35,060
Depreciaciones	24,824
Arriendo	21,420
Obligaciones y beneficios sociales	21,009
TOTAL	311,000

Durante el 2018 los gastos operativos tuvieron una disminución del 8% con respecto al ejercicio económico anterior.

(2) El detalle de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 es como se muestra a continuación:

Detalle	2018
Flete	49,875
Impuestos, tasas y contribuciones	42,572
Honorarios profesionales	22,555
Deterioro de cuentas por cobrar	20,395
Otros gastos de ventas	16,768
Mantenimiento y reparaciones	4,765
Depreciaciones	4,101
TOTAL	161,031

Nota 27. Saldos y transacciones con partes relacionadas. -

Partes Relacionadas	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Préstamos Accionistas por pagar	Ventas	Costo/Gastos
Riolango S.A.	391,634				
Goldenpalm S.A.	16,727				
Tierramagna S.A.	4,020				
Ororojo S.A.	663				
Quevepalma S.A.	59,889			79,187	11,374
Sancartrans S.A.	120,269	865,451		976,665	2,179
Ricardo David Juez Juez			504,734		
María Paola Vaca Rivas			8,447		
Morozov					202

Los saldos con compañías relacionadas no tienen fecha de vencimiento y no generan ningún tipo de tasa de interés.

Nota 28. Conciliación tributaria. -

La compañía concilia ante la administración tributaria los siguientes valores por el año 2018:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	NOTAS	2018	2017
GANANCIA (PÉRDIDA) CONTABLE		43,607	18,531
(-) 15% Participación Empleados		(6,541)	(2,780)
(-) 100% Rentas exentos		0	1,161
(+) Gastos no Deducibles		95,599	10,125
(-) Impuesto a la Renta		(23,754)	(14,254)
Anticipo de Impuesto a la Renta (Impuesto causado)		(23,754)	(14,254)
Anticipo pagado durante el ejercicio corriente		9,876	0
Rebaja del saldo del anticipo (ley)*		0	13,273
Retenciones en Fuente del ejercicio		7,964	5,792
Retenciones en Fuente de Años Anteriores		5,717	14,135
Impuestos diferidos		606	8,816
Reserva Legal		1,331	150
GANANCIA (PÉRDIDA) FISCAL		26,268	30,090

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2013 al 2018.

Nota 29. 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 2018.

Expresado en US\$ dólares americanos

ACTIVO	Estados Financieros Contables	Ajustes y/o reclasificaciones	Estados Financieros Auditados
CORRIENTE	1,942,923	(33,672)	1,909,251
Activos no corrientes mantenidos para la venta	990,957		990,957
Cuentas y documentos por cobrar	890,711	(12,395)	878,316
Activos por impuestos corrientes	37,767	(14,210)	23,557
Efectivo y equivalente de efectivo	12,327		12,327
Servicios y otros pagos anticipados	4,094		4,094
Inventarios	7,067	(7,067)	0
NO CORRIENTE	1,224,120	(45,128)	1,178,992
Propiedad, planta y equipos	1,197,027	(33,134)	1,163,893
Activos biológicos	16,204		16,204
Activos por impuestos diferidos	8,816	606	9,422
Inversiones en subsidiarias	2,073	(12,600)	(10,527)
TOTAL ACTIVO	3,167,043	(78,800)	3,088,243
PASIVO Y PATRIMONIO			
CORRIENTE	1,418,479	(28,205)	1,390,274
Cuentas y documentos por pagar	1,121,846	(40,823)	1,081,023
Obligaciones con instituciones financieras C/P	257,575		257,575
Obligaciones con la administración tributaria	16,224	9,515	25,739
Beneficios a los empleados	14,645		14,845
Obligaciones patronales - laborales	7,989	3,103	11,092
NO CORRIENTE	1,247,520	83,389	1,330,909
Cuentas y documentos por pagar L/P	645,373	82,744	728,117
Obligaciones con instituciones financieras L/P	596,021		596,021
Obligaciones por beneficios definidos	6,126	645	6,771
PATRIMONIO	501,044	(133,984)	367,060
Capital social	290,000		290,000
Reserva legal	8,213	1,331	9,544
Resultados acumulados	57,385	43	57,428
Otros resultados integrales	(4,277)	1,778	(2,499)
Resultado del ejercicio	149,723	(137,136)	12,587
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,167,043	(78,800)	3,088,243

Nota 30. Aspectos tributarios relevantes. -

Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera

Los aspectos más importantes de dicho reglamento se incluyen a continuación:

Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueron utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Adicionalmente, se establece el reconocimiento de un impuesto diferido relacionado con las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir del 1 de enero del 2018, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se establecieron incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas tales como:
 - Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que se inicien a partir de agosto del 2018 por 12 años.
 - Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD en los pagos realizados al exterior por importación de bienes y dividendos relacionadas con nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.
 - Exoneración del ISD en los pagos realizados al exterior por dividendos para las sociedades que reinviertan en nuevos activos productivos en el país desde al menos el 50% de las utilidades.
 - Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones que se inicien a partir de la vigencia de esta ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas por 15 años.
- Reformas a varios cuerpos legales

Impuesto a la Renta

Ingresos:

- Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.
- Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones.
- Se determinó nuevos sectores como priorizados para el Estado.

- Los administradores u operadores de ZEDE, estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Gastos Deducibles:

- Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo perceptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia

Tarifa:

- La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

Utilidad en la enajenación de acciones:

- Se establece un impuesto a la renta única a las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de derechos representativos de capital; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Adicionalmente, se establece que en reestructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

Anticipo de Impuesto a la Renta:

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado:

- Los vehículos híbridos pasan a gravar 12% de IVA
- Los seguros de desgravamen en el otorgamiento de créditos y los obligatorios por accidentes agropecuarios; los servicios de construcción de vivienda de interés social; y el arrendamiento de tierras destinadas a usos agrícolas pasan a gravar 0% de IVA
- El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago
- Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.
- Los exportadores de servicios podrán solicitar la devolución del IVA de los bienes y servicios adquiridos para la exportación de servicios

Impuesto a la Salida de Divisas:

- Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD
- Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos
- Están exentos del ISD, los pagos de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros que operen en mercados internacionales y que cumplan con ciertas condiciones como límite de la tasa referencial, plazo mínimo 360 días, destinado a microcrédito o inversiones productivas.
- Se establece la devolución ISD a exportadores de servicios, por la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean necesarios para la prestación del servicio que se exporte

Nota 31. Eventos Posteriores y Hechos Legales Relevantes. -

- (1) Entre el 31 de diciembre del 2018 y abril 28 del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
 - (2) Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración de la compañía con fecha marzo 25 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.
-