

ANISHI S.A.

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Contenido

Informe de los Auditores Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Estado de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultado Integral.....	5
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo.....	7
Resumen de las Principales Políticas Contables.....	8
Notas a los Estados Financieros.....	20

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
ANISHI S. A.
Guayaquil - Ecuador

Opinión

1. He auditado los estados financieros adjuntos de ANISHI S. A., que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de ANISHI S. A., al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para la opinión

3. Realicé la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Otra información

4. Mi opinión sobre los estados financieros no cubre otra información y no expreso ninguna forma de conclusión de aseguramiento sobre la misma en relación con nuestra auditoría de los estados financieros. Si con base en el trabajo que he realizado llego a la conclusión de que hay una declaración equivocada material de esta otra información, estoy obligado a informar ese hecho.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

5. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

CPA LUIS ARMANDO LOZANO PEÑA
AUDITOR EXTERNO

7. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

8. Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

Restricción de uso y distribución

9. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

10. Mi informe adicional, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.



CPA. Luis Lozano Peña

Abril 27, 2018
RNAE No. 605 REG. NAC. 30.625

C.I. 0909926941

ANISHI S.A.

Estados de Situación Financiera

Por los años terminado el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	213,649	51,890
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	463,192	335,262
Activos por impuestos corrientes	11.1	192,415	101,748
Activos biológicos		449,769	-
Otros activos corrientes		362,932	457,342
Total activos corrientes		1,681,957	946,242
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipos	7	6,125,137	3,438,183
Otras cuentas por cobrar	8	3,000,000	-
Total activos no corrientes		9,125,137	3,438,183
Total activos		10,807,094	4,384,425

	Notas	2017	2016
		<i>(US Dólares)</i>	
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	386,502	497,501
Obligaciones financieras	10	212,649	148,568
Obligaciones por beneficios a empleados		118,928	-
Pasivos por impuestos corrientes	11.2	18,249	22,217
Otros pasivos corrientes		160,065	83,752
Total pasivos corrientes		896,393	752,038
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones financieras	10	1,787,351	-
Cuentas por pagar diversas relacionadas	12	2,770,051	2,777,051
Otros pasivos no corrientes	13	394,118	-
Total pasivos no corrientes		4,951,520	2,777,051
Total pasivos		5,847,913	3,529,089
Patrimonio:			
Capital social	14.1	800	800
Otros resultados integrales			
Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo	14.2	3,550,870	-
Utilidades retenidas	14.3	1,407,511	854,536
Total patrimonio		4,959,181	855,336
Total pasivos y patrimonio		10,807,094	4,384,425

Sr. José Astudillo T.
Gerente General

Ing. Verónica Anchaluiza M.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

ANISHI S.A.

Estados de Resultado y Otros Resultados Integrales

Por los años terminado el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	<u>Notas</u>	<u>2017</u> <i>(US Dólares)</i>	<u>2016</u>
Ingresos ordinarios	15	5,120,957	4,355,991
Otros ingresos		-	4,500
Costo de ventas	16	<u>(4,064,922)</u>	<u>(3,577,495)</u>
Utilidad bruta		1,056,035	782,996
Gastos de administración	16	<u>(297,122)</u>	<u>(203,794)</u>
Gastos financieros	16	<u>(24,675)</u>	<u>(44,637)</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		734,238	534,565
Participación de trabajadores	11.4	<u>(97,584)</u>	<u>(69,140)</u>
Gasto por impuesto a la renta corriente e impuesto único	11.3	<u>(83,679)</u>	<u>(73,776)</u>
Utilidad neta del año		<u>552,975</u>	<u>391,649</u>
Otros resultados integrales			
Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipos		<u>3,550,870</u>	-
Resultados Integrales total del año		<u>4,103,845</u>	<u>391,649</u>

Sr. José Astudillo T.
Gerente General

Ing. Verónica Anchaluisa M.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

ANISHI S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	Capital	Resultados	Otros	
	Social	Acumulados	Resultados Integrales	Total
Saldos al 1 de enero del 2016	800	462,887	-	463,687
Utilidad neta y resultado integral del año	-	391,649	-	391,649
Saldos al 31 de diciembre del 2016	800	854,536		855,336
Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo	-	-	3,550,870	3,550,870
Utilidad neta	-	552,975	-	552,975
Saldos al 31 de diciembre del 2017	800	1,407,511	3,550,870	4,959,181

Sr. José Astudillo T.
Gerente General

Ing. Verónica Anchaluisa M.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

ANISHI S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2017 y 2016

	Notas	2017 <i>(US Dólares)</i>	2016 <i>(US Dólares)</i>
Flujos de efectivo provisto por las actividades de operación:			
Resultado del año		552,975	391,649
Ajustes para conciliar el resultado del año con el efectivo			
Depreciaciones	7	441,484	278,175
Participación trabajadores	11.4	97,584	69,140
Impuesto renta	11.3	-	143
Cambios en activos y pasivos operativos:			
Aumento en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar		(127,930)	(553,457)
Disminución en otros activos corrientes e impuestos corrientes		3,743	95,398
Disminución en pasivos por pagar y otros pasivos corrientes		(23,192)	(64,870)
(Disminución) Aumento en pasivos no corrientes		(7,000)	547,692
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		937,664	761,870
Flujos de efectivo en actividades de inversión:			
Adquisiciones de propiedad, planta y equipos	7	(27,337)	(6,593)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		(27,337)	(6,593)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:			
Préstamos recibidos		2,400,000	-
Pago de préstamos bancarios		(148,568)	(753,945)
Préstamos otorgados		(3,000,000)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		(748,568)	(753,945)
Aumento neto de efectivo		161,759	1,332
Efectivo al inicio del período		51,890	50,558
Efectivo al final del período	5	213,649	51,890

Sr. José Astudillo T.
Gerente General

Ing. Verónica Anchaluisa M.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

ANISHI S.A.

Resumen de las Principales Políticas Contables

1. Información general

ANISHI S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil en octubre del 2010 y su actividad principal es industrialización o fabricación, importación, exportación de productos dietéticos, agrícolas industriales en las ramas alimenticias, metalmecánica, textil y agroindustrial. Para la consecución de su objeto social, la compañía podrá celebrar todo tipo de actos o contratos permitidos por las leyes y demás normas jurídicas que se encuentren relacionadas con el mismo.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil y la dirección es Av. 9 de Octubre 1911 y Esmeraldas, donde se encuentran las oficinas administrativas.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía mantenía 158 y 115 empleados respectivamente para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2017	(0.20%)
2016	1.12%
2015	3.38%

2. Importancia relativa.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. Resumen de las principales políticas contables.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros.

3.1. Bases de preparación.

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

ANISHI S.A. Resumen de las Principales Políticas Contables

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad No. 1. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos del Efectivo – Método Directo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

3.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Al 31 de diciembre del 2017 se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 12 "Revelación de intereses en otras entidades"	1 de enero de 2017
Modificación a la NIC 7 "Estado de flujos de efectivo"	1 de enero de 2017
Modificación a la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias "	1 de enero de 2017
NIIF 9 "Instrumentos Financieros "	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2018
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
Enmienda a NIIF 2 "Pagos basados en acciones"	1 de enero de 2018

ANISHI S.A.
Resumen de las Principales Políticas Contables

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
Enmienda a NIIF 4 "Contratos de seguros"	Enfoque de superposición efectivo cuando se aplica por primera vez la NIIF 9. Enfoque de aplazamiento efectivo para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018, y sólo están disponibles durante tres años después de esa fecha.
NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2018
NIC 40 "Propiedades de inversión"	1 de enero de 2018
Enmienda a NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" y NIIF 10 "Estados financieros consolidados"	Fecha de vigencia aplazada indefinidamente
CINIIF 23 "Tratamiento sobre posiciones fiscales inciertas"	1 de enero de 2019
NIIF 17 "Contratos de Seguros"	1 de enero de 2021

NIC 28 "Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos".

Esta modificación aclara que una entidad que es una organización de capital de riesgo, u otra entidad que califique, puede elegir, en el reconocimiento inicial valorar sus inversiones en asociadas y negocios conjuntos a valor razonable con cambios en resultados. Si una entidad que no es en sí misma una entidad de inversión tiene un interés en una asociada o negocio conjunto que sea una entidad de inversión, puede optar por mantener la medición a valor razonable aplicada su asociada. Las modificaciones deben aplicarse retrospectivamente y su vigencia es a partir del 1 de enero de 2018, permitiéndose su aplicación anticipada.

NIC 40 "Propiedades de Inversión".

Esta modificación aclara cuando una entidad debe reclasificar bienes, incluyendo bienes en construcción o desarrollo en bienes de inversión, indicando que la reclasificación debe efectuarse cuando la propiedad cumple, o deja de cumplir, la definición de propiedad de inversión y hay evidencia del cambio en el uso del bien. Un cambio en las intenciones de la administración para el uso de una propiedad no proporciona evidencia de un cambio en el uso. Las modificaciones deben aplicarse de forma prospectiva y su vigencia es a partir del 1 de enero de 2018, permitiéndose su aplicación anticipada.

ANISHI S.A. Resumen de las Principales Políticas Contables

Enmienda a NIIF 2 "Pagos basados en acciones".

Emitida en junio de 2016. Estas enmiendas realizadas abordan las condiciones de cumplimiento cuando los pagos basados en acciones se liquidan en efectivo, la clasificación de transacciones de pagos basados en acciones, metas de retención de impuesto sobre la renta y la contabilización de las modificaciones realizadas a los términos de los contratos que modifiquen la clasificación de pagos liquidados en efectivo o liquidados en acciones de patrimonio.

En la entrada en vigencia de la modificación no es obligatoria la restructuración de los estados financieros de ejercicios anteriores, pero su adopción retrospectiva es permitida. Las modificaciones serán de aplicación obligatoria para los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 y se permite su adopción anticipada.

NIIF 9 "Instrumentos financieros".

Cuya versión final fue emitida en julio de 2014. Modifica la clasificación y medición de los activos financieros e introduce un modelo "más prospectivo" de pérdidas crediticias esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas. Las entidades también tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios de valor justo relacionados con el "riesgo crediticio propio" para los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de IFRS 9. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

NIIF 15 "Ingresos procedentes de Contratos con Clientes".

Emitida en mayo de 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones.

Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

CINIIF 22 "Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas".

Emitida en diciembre de 2016. La Interpretación aborda la forma de determinar la fecha de la transacción a efectos de establecer la tasa de cambio a usar en el reconocimiento inicial del activo, gasto o ingreso relacionado (o la parte de estos que corresponda), en la baja en cuentas de un activo no monetario o pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada en moneda extranjera, a estos efectos la fecha de la transacción, corresponde al momento en que una entidad reconoce inicialmente el activo no monetario o

ANISHI S.A.

Resumen de las Principales Políticas Contables

pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada. Si existen múltiples pagos o cobros anticipados, la entidad determinará una fecha de la transacción para cada pago o cobro de la contraprestación anticipada. La interpretación será de aplicación obligatoria para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

Enmienda a NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos” y NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”.

Emitida en septiembre de 2014. Estas enmiendas abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de NIIF 10 y los de NIC 28 en el tratamiento de la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Establece que cuando la transacción involucra un negocio (tanto cuando se encuentra en una subsidiaria o no) se reconoce una ganancia o una pérdida completa. Se reconoce una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso cuando los activos se encuentran en una subsidiaria. La fecha de aplicación obligatoria de estas modificaciones está por ser determinada debido a que el IASB planea una investigación profunda que pueda resultar en una simplificación de contabilidad de asociadas y negocios conjuntos. Se permite su adopción inmediata.

NIIF 16 “Arrendamientos”.

Emitida en enero de 2016, es una nueva norma que establece la definición de un contrato de arrendamiento y especifica el tratamiento contable de los activos y pasivos originados por estos contratos desde el punto de vista del arrendador y arrendatario. La nueva norma no difiere significativamente de la norma que la precede, NIC 17 Arrendamientos, con respecto al tratamiento contable desde el punto de vista del arrendador. Sin embargo, desde el punto de vista del arrendatario, la nueva norma requiere el reconocimiento de activos y pasivos para la mayoría de los contratos de arrendamientos. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2019 y su adopción anticipada es permitida si ésta es adoptada en conjunto con NIIF 15 “Ingresos procedentes de Contratos con Clientes”.

CINIIF 23 “Tratamiento sobre posiciones fiscales inciertas”.

Emitida en junio de 2017. Esta interpretación aclara la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición requeridos por la NIC 12 Impuestos sobre la renta cuando existe incertidumbre sobre los tratamientos fiscales. Se aplicará esta Interpretación para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019.

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones. En relación a las NIIF 15, 9 y 16; la Administración informa que basada en una evaluación general no habría impactos significativos al aplicar estas normas debido a: i) NIIF

ANISHI S.A. Resumen de las Principales Políticas Contables

15- Los ingresos de las Compañía se registran al entregarse el producto es decir cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño y no hay obligaciones de desempeño exigibles posteriores a la prestación del servicio, el precio de la transacción es previamente pactado con sus clientes y no existen costos incurridos para obtener y cumplir los contratos; por lo tanto no se esperan efectos al adoptar esta norma; ii) NIIF 9 – Su principal instrumento financiero es la cartera por cuentas por cobrar y cuentas por pagar que se liquidan en un corto plazo y tienen fechas definidas de vencimiento, históricamente no han presentado deterioro inclusive si se provisionaran sobre pérdidas esperadas futuras, y; iii) NIIF 16 – En relación a arrendamientos, la Compañía no mantiene contratos de arrendamientos.

3.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes los mayores a ese periodo.

3.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Como efectivo y equivalente de efectivo se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

3.5. Inversiones temporales

En este grupo contable se registra el efectivo invertido principalmente en instituciones financieras con la finalidad de recibir rendimientos. Las inversiones corrientes se clasifican de acuerdo a la intención que tuvo la Administración al momento de su adquisición en:

- A valor razonable con cambios en resultados. - En este grupo contable se registran los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, la entidad los haya medido al valor razonable o justo con cambios en resultados.
- Disponibles para la venta. - En este grupo contable se registran los activos que fueron adquiridos con el propósito de venderse en el corto plazo. Se miden al valor razonable y las actualizaciones se llevan al patrimonio como otros resultados integrales.
- Mantenidas hasta el vencimiento. - En este grupo contable se registran los activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del período en que ocurra.

3.6. 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

ANISHI S.A.

Resumen de las Principales Políticas Contables

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 (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con el cliente (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito)

3.7. 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, 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 (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

3.8. Activos biológicos

El producto agrícola (fruta) que se encuentra en crecimiento en las plantaciones es valuado hasta la fecha de la cosecha a los costos acumulados hasta ese momento. A su vez, la Administración considera que los costos asociados a la explotación agrícola representan una razonable aproximación a su valor razonable.

Medición inicial y posterior. - los activos biológicos se medirán, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Las revaluaciones serán realizadas por peritos propios de la Compañía especializados en el área agrícola o, en su defecto, por peritos registrados y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y se harán al final del periodo sobre el que se informa.

Los costos iniciales de activos biológicos incurridos en la formación o destete, en el caso de que existan, son activados y los gastos de mantención y cuidado diario son llevados al gasto en el periodo en el que se producen y se presentan como parte de los costos de venta.

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse como ingresos de actividades ordinarias o costo de ventas del periodo en que aparezcan.

ANISHI S.A. Resumen de las Principales Políticas Contables

Los activos biológicos de la Compañía están conformados por cultivos de bananos divididos en dos fincas (San Juan I y San Juan II) con un total de 265.5 Hectáreas en producción ubicadas en el cantón Naranjal provincia del Guayas.

3.9. Propiedad planta y equipos.

En este grupo contable se registra todo bien tangible (incluyendo plantas productoras) adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

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: Modelo del costo. - las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor (durante el año 2016 y hasta el 30 de junio de 2017)

Medición posterior: Modelo de revaluación. - A partir del 1 de julio de 2017 la Propiedad planta y equipo se miden por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la Administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

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 período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

A continuación, se presentan los principales elementos de propiedad, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ANISHI S.A.
Resumen de las Principales Políticas Contables

	<u>Vida útil (años)</u>
Plantas productoras	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Otras propiedades, plantas y equipos	10

Retiro de la Propiedad, planta y equipos. - Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de propiedad, planta y equipos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

3.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales, cuentas por pagar a empleados.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

3.11. 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.

ANISHI S.A. Resumen de las Principales Políticas Contables

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 la renta único. -los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano, estarán sujeto a un impuesto a la renta único. Aquellos contribuyentes que tengan actividades adicionales a las mencionadas anteriormente deberán distinguir sus ingresos gravados con impuesto único del resto de sus ingresos y deberán presentar su declaración de impuesto a la renta global.
- 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 período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3.12. Provisiones

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

Cuando la Compañía espera que una parte o toda la provisión sea reembolsada, el reembolso es reconocido cuando es virtualmente cierto (activos) y probable (pasivos). El gasto o ingreso relacionado con cualquier provisión es presentado en el Estado de Resultados Integral neto de cualquier reembolso o desembolso. Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es material, las provisiones son descontadas usando una tasa que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se usa el descuento, el aumento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un costo financiero.

3.13. Beneficios a empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

ANISHI S.A.

Resumen de las Principales Políticas Contables

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del periodo.

3.14. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable del bien cobrado o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.14.1. Ingresos por bienes

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos pueda determinarse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

3.15. Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3.16. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

ANISHI S.A.

Resumen de las Principales Políticas Contables

3.17. Estado de flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y, en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

4. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Provisión para cuentas incobrables

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

4.2. Deterioro de activos

La Compañía evalúa si sus activos han sufrido algún deterioro al final de cada período. Los importes recuperables han sido determinados sobre la base de cálculos de sus valores razonables menos los gastos de ventas, utilizando como base el avalúo efectuado por un perito independiente.

4.3. Impuestos diferidos

Al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

ANISHI S.A.
Notas a los Estados Financieros

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	500	500
Banco Machala	-	26,447
Banco Pichincha	24,643	24,891
Banco Internacional	188,506	52
	213,649	51,890

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	290,888	134,028
Subtotal	290,888	134,028
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a empleados	172,304	201,234
Subtotal	172,304	201,234
	463,192	335,262

7. Propiedad, planta y equipos

Al 31 de diciembre la propiedad, planta y equipos consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo	6,416,960	4,584,302
Depreciación acumulada	(291,823)	(1,146,119)
	6,125,137	3,438,183

ANISHI S.A.
Notas a los Estados Financieros

Los movimientos de propiedad, planta y equipos por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 fueron como sigue:

	Terrenos	Edificio	Maquinarias y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Plantas productoras	Otras P.P.E.	Total
	<i>(US Dólares)</i>								
Costo									
Saldo al 31 de diciembre de 2015	1,261,314	-	-	8,910	-	62,370	1,269,279	2,035,836	4,577,709
Adiciones	-	-	-	5,074	1,519	-	-	-	6,593
Saldo al 31 de diciembre de 2016	1,261,314	-	-	13,984	1,519	62,370	1,269,279	2,035,836	4,584,302
Adiciones	-	-	-	337	-	27,600	-	-	27,937
Reclasificaciones	-	390,292	321,421	(9,247)	-	(76,553)	(535,626)	(2,035,836)	(1,745,249)
Avalúo	524,243	172,932	1,878,478	-	-	33,145	939,972	-	3,520,871
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1,725,657	563,224	2,399,899	5,074	1,519	47,962	1,673,625	-	6,416,960

	Edificio	Maquinarias y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Plantas productoras	Otras P.P.E.	Total
	<i>(US Dólares)</i>							
Depreciación acumulada								
Saldo al 31 de diciembre de 2015	-	-	(952)	-	(12,474)	-	(854,478)	(867,944)
Gastos por depreciación	-	-	(1,167)	(169)	(9,979)	(83,635)	(183,225)	(278,175)
Saldo al 31 de diciembre del 2016	-	-	(2,119)	(169)	(22,453)	(83,635)	(1,037,703)	(1,146,119)
Gasto por depreciación	(14,698)	(208,368)	(980)	(344)	(8,058)	(106,766)	(101,790)	(441,484)
Bajas y/o ajustes	-	-	2,143	-	28,600	125,454	1,139,493	1,593,780
Saldo al 31 de diciembre de 2017	(14,698)	(208,368)	(976)	(1,013)	(1,821)	(64,947)	-	(291,823)

ANISHI S.A.
Notas a los Estados Financieros

8. Otras cuentas por cobrar no corrientes

Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a valores por cobrar a la compañía relacionada Exportadora Ecuatorian Tropical Fruit Expogroup S.A por la adquisición de hacienda productora de banano.

9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por pagar comerciales: Proveedores	386,502	291,469
Otras cuentas por pagar:		
Anticipo de clientes	-	41,544
Valores por liquidar	-	111,192
Otras	-	53,296
	386,502	206,032
	386,502	497,501

10. Obligaciones financieras.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Banco de Machala Préstamo por US\$2,000,000 que se originó en diciembre de 2017, con periodo de gracia de 6 meses. Tiene vencimiento en octubre de 2022, con pagos mensuales a una tasa de interés reajutable del 9.76% anual.	2,000,000	-
(-) Porción corriente	212,649	-
	1,787,351	-

Esta operación se encuentra garantizada con la hipoteca de la hacienda San Juan 2.

ANISHI S.A.
Notas a los Estados Financieros

Los vencimientos de las obligaciones no corrientes son como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Año 2019	393,804	-
Año 2020	472,113	-
Año 2021	482,202	-
Año 2022	439,232	-
	1,787,351	-

11. Impuestos

11.1. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre los activos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por cobrar	24,150	16,444
Crédito tributario IVA y retenciones de IVA	137,991	85,304
Otros	30,274	-
	192,415	101,748

11.2. Pasivos por impuestos corrientes.

Al 31 de diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuesto a la renta por pagar	-	143
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y retenciones	4,526	10,636
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	4,155	1,965
Impuesto único sector bananero	9,568	9,473
	18,249	22,217

ANISHI S.A.
Notas a los Estados Financieros

11.3. Impuesto a la renta reconocido en los resultados.

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados se compone de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuesto a la renta único	83,679	73,633
Impuesto a la renta corriente	-	143
	83,679	73,776

11.4. Conciliación tributaria

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
Total de ingresos	5,120,957	4,360,491
Total costos y gastos	(4,386,719)	(3,899,559)
Utilidad antes de participación a trabajadores	734,238	460,932
(-) 15% participación a trabajadores	(97,584)	(69,140)
(-) Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	(5,120,957)	(4,355,991)
(+) Gastos sujetos a impuesto a la renta único	4,386,719	3,964,849
Utilidad gravable	-	650
Impuesto a la renta causado	-	143
Anticipo calculado	-	-
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	-	143

11.5 Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero

Las Sociedades cuyos ingresos provengan de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano que se produzcan en Ecuador, estarán sujetos a un impuesto a la renta único. La tarifa para el cálculo del impuesto a la renta único será de hasta el 2% del valor de facturación de las ventas brutas, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura.

ANISHI S.A. Notas a los Estados Financieros

El impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero será declarado y pagado mensualmente por el sujeto pasivo en la forma y plazos que para el efecto establezca el Servicio de Rentas Internas mediante resolución, la cual podrá establecer una declaración anual de carácter informativo. El impuesto así pagado constituirá crédito tributario, exclusivamente para la liquidación del impuesto a la renta único.

Aquellos contribuyentes que tengan actividades adicionales a las del sector bananero, deberán distinguir sus ingresos gravados con impuesto único del resto de sus ingresos. Su declaración de impuesto a la renta global deberá presentarse en la forma, medios y plazos que establece este reglamento y las resoluciones emitidas por el Servicio Rentas Internas.

Para la aplicación de lo indicado en el inciso anterior, solamente se podrán deducir los costos y gastos atribuibles a los ingresos de otras fuentes distintas de las actividades sujetas al impuesto a la renta único. En caso de que el contribuyente no pueda distinguir la actividad a la cual corresponde un costo o gasto, deberá aplicar al total de costos y gastos deducibles no diferenciables, un porcentaje que será igual al valor que resulte de dividir el total de ingresos gravados no relacionados con el impuesto a la renta único para el total de ingresos gravados.

Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del total de activos, patrimonio, ingresos gravables y costos y gastos deducibles, se descontarán aquellos relacionados con el impuesto a la renta único. En caso de no poder establecerse estos rubros de forma directa se deberá aplicar el método de cálculo previsto en el inciso anterior.

Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a la actividad bananera estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta.

12. Cuentas por pagar diversas relacionadas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponden principalmente a valores por pagar a los accionistas.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(U.S. Dólares)</i>	
Accionistas	<u>2,770,051</u>	<u>2,777,051</u>
	<u>2,770,051</u>	<u>2,777,051</u>

ANISHI S.A.
Notas a los Estados Financieros

13. Otros pasivos no corrientes

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
	<i>(US Dólares)</i>	
INVERSIONES ASTUDILLO SpA Préstamo de mutuo por US\$400,000 que se originó en noviembre de 2017 y tiene vencimiento hasta julio de 2023, a una tasa de interés nominal reajutable del 5% anual, con un periodo de gracia de 12 meses	400.000	-
(-) Porción corriente	5.882	-
	394.118	

14. Patrimonio

14.1. Capital social

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de 1 USD, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el capital suscrito y pagado consistía de los siguientes accionistas:

Nombre	Nacionalidad	2017	%	2016	%
<i>(US Dólares)</i>					
Tarrason Villarubias Carmen	Española	320	40%	320	40%
Astudillo Tarrason Jordi Joan	Chileno	240	30%	240	30%
Astudillo Tarrason José Luis	Chileno	240	30%	240	30%
		800	100%	800	100%

14.2. Otros resultados integrales

Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2017, corresponde al registro del superávit por reavalúo de las propiedades plantas y equipos de acuerdo al informe de un perito independiente.

ANISHI S.A.
Notas a los Estados Financieros

14.3. Utilidades retenidas

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos como reliquidación de impuesto y otros.

15. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
		<i>(US Dólares)</i>
Venta de productos -- Local	914,444	761,287
Exportación	4,206,513	3,594,704
	5,120,957	4,355,991

16. Costos y gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
		<i>(US Dólares)</i>
Costo de ventas	4,064,922	3,577,495
Gastos de administración	297,122	203,794
Gastos financieros	24,675	44,637
	4,386,719	3,825,926

ANISHI S.A.
Notas a los Estados Financieros

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
		<i>(C/US Dólar)</i>
Nomina	873,964	600,044
Beneficios sociales	21,268	95,731
Otros gastos del personal	728,189	631,135
Honorarios	54,645	43,974
Mantenimiento y reparaciones	169,887	86,323
Gastos de viaje y movilización	-	6,535
Gastos de gestión	1,699	2,285
Transporte	3,515	7,411
Combustible	2,674	7,459
Seguros y reaseguros	3,205	2,158
Impuestos y contribuciones	21,716	11,725
Suministros y materiales	1,848,887	1,440,266
Gastos no desembolsables	294,419	278,175
Otros gastos administrativos	332,885	563,420
Gastos bancarios	5,091	4,648
Gastos financieros	24,675	44,637
	4,386,719	3,825,926

17. Precios de transferencia

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

ANISHI S.A. Notas a los Estados Financieros

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Artículo 3 (Operaciones no contempladas). - "Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

d) Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno (impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero e ingresos de las compañías de transporte internacional), así como activos, pasivos o egresos del sujeto pasivo imputable a la actividad generadora de tales ingresos.

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficio o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;

ANISHI S.A. Notas a los Estados Financieros

- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales." (lo subrayado y resaltado es nuestro).

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literales d) y g), numeral 2 la Compañía no debe presentar el Anexo de operaciones con partes relacionadas, tampoco el Informe integral de precios de transferencias.

18. Reclasificaciones

Ciertas cifras presentadas al 31 de diciembre de 2016 han sido reclasificadas para efectos comparativos en la presentación de estados financiero sal 31 de diciembre de 2017.

19. Contingencias.

Al 31 de diciembre del 2017, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingente; o, requieran su revelación.

20. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (27 de abril de 2018) se produjo un evento que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación, los mismos que detallo a continuación:

En enero de 2018 fue acreditado por parte del Banco de Machala un préstamo por US\$1,100.000, el mismo que se encuentra garantizado con la hipoteca de la hacienda San Juan 2.