

INFORME SOBRE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS AUDITADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

---

**HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA**



**HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

**ÍNDICE DE PRESENTACION**

Informe de los auditores independientes	3 - 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados integral	6
Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas	7
Estado de flujos de efectivo método directo	8
Conciliación de utilidad neta, actividades de operación	9
Notas a los estados financieros:	
1. Actividad de la compañía	10
2. Bases de presentación	10 - 11
3. Principales políticas contables y notas explicativas	11 - 13
4. Efectivo y equivalentes al efectivo	14
5. Cuentas por cobrar	14
6. Impuestos corrientes	15
7. Propiedades y equipos, neto	15 - 16
8. Activos Biológicos, neto	17
9. Obligaciones financieras	17 - 18
10. Cuentas y documentos por pagar	18
11. Intereses por pagar	18
12. Gastos acumulados por pagar	19
13. Impuestos por pagar	19
14. Obligaciones financieras a largo plazo	19
15. Cuentas por pagar proveedores largo plazo	20
16. Cuentas por pagar accionistas	20
17. Jubilación patronal y desahucio	20-21
18. Capital social	21
19. Reservas	22
20. Resultados acumulados	22
21. Ingresos por ventas	22
22. Costos de ventas	23
23. Gastos administrativos	23
24. Participación laboral e Impuesto a la Renta	24 - 26
25. Saldos y transacciones con partes relacionadas	26
26. Eventos Posteriores	26

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de  
**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**

### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA** al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. El informe de auditoría del año 2014 contiene una opinión sin salvedades.

#### *Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros*

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’s para las PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debidas a fraude o error.

#### *Responsabilidad del Auditor*

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos materiales en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de la circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

*Opinión*

6. En nuestra opinión, los estados financieros citados, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA** al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

**Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios**

7. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA** del año fiscal 2015, incluyendo la revisión de las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.



HPI AUDITORES EXTERNOS S.A.  
REGISTRO SC-RNAE 926

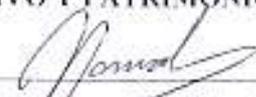


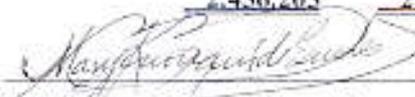
CPA, JIMMY LIMONES RODRÍGUEZ  
SOCIO – GERENTE  
REGISTRO PROFESIONAL NO. 15.101

Guayaquil, 01 de julio de 2016

**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

	(Expresado en dólares)		
	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	74	0
Cuentas por cobrar	5	232.985	143.837
Impuestos corrientes	6	30.034	29.052
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>263.093</b>	<b>172.889</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
Propiedades y Equipos, neto	7	1.578.817	1.592.977
Activos biológicos, neto	8	594.295	616.050
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.173.112</b>	<b>2.209.027</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.436.205</b>	<b>2.381.916</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras	9	50.340	12.082
Cuentas y documentos por pagar	10	156.079	310.986
Intereses por pagar	11	4.394	13.950
Gastos acumulados por pagar	12	294.447	282.839
Impuestos por pagar	13	11.584	5.557
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>516.844</b>	<b>625.414</b>
Obligaciones Financieras	14	99.096	116.901
Cuentas por pagar proveedores	15	184.884	0
Cuentas por pagar accionistas	16	495.575	575.246
Jubilación patronal y desahucio	17	117.467	90.318
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>897.021</b>	<b>782.465</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.413.865</b>	<b>1.407.879</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital Social	18	397.600	397.600
Reservas	19	30.359	14.118
Resultados acumulados	20	517.371	546.077
Resultado neto del ejercicio		77.010	16.242
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.022.340</b>	<b>974.037</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.436.205</b>	<b>2.381.916</b>

  
Ing. Tanca Campozaño Julián Martín  
Representante Legal

  
CP. Klionqui García Mary Georgia  
Contador General

*Véase notas a los estados financieros*

**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

(Expresado en dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>INGRESOS POR</b>			
Ventas locales de banano	21	1.824.893	1.227.733
Bonificaciones en ventas	21	<u>2.120</u>	<u>260.597</u>
<b>Subtotal</b>		<b>1.827.013</b>	<b>1.488.330</b>
Costos banano	22	<u>(1.448.241)</u>	<u>(1.157.996)</u>
<b>Margen Bruto</b>		<b>378.772</b>	<b>330.334</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
Gastos administrativos y operacionales	23	(266.888)	(290.344)
Gastos financieros		<u>(21.166)</u>	<u>(20.840)</u>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>(288.054)</b>	<b>(311.184)</b>
Otros ingresos		<u>235</u>	<u>548</u>
<b>RESULTADO CONTABLE</b>		<b><u>90.953</u></b>	<b><u>19.698</u></b>
Participación Trabajadores 15%	24	<u>(13.643)</u>	<u>(2.955)</u>
Impuesto a la Renta único	24	<u>(300)</u>	<u>(501)</u>
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	25	<b><u>77.010</u></b>	<b><u>16.242</u></b>
<b>OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>			
Otro Resultado Integral		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>	25	<b><u>77.010</u></b>	<b><u>16.242</u></b>

  
Ing. Tanca Camposano Julián Martín  
Representante Legal

  
CP. Kuonqui García Mary Georgía  
Contador General

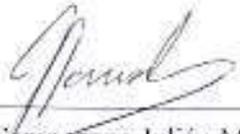
*Véase notas a los estados financieros*

**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

( Expresado en dólares )

	Capital Social	Aportes futuro aumento de capital	Reserva Legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados Adopción NIIF	Años anteriores	Total Patrimonio
Saldo al 31 Diciembre del 2013	17.600	362.400	12.721	1.397	17.605	( 211.301)	200.422
Aumento de capital	380.000	(362.400)					17.600
Ajuste restructuración de deuda CFN						732.010	732.010
Ajuste restructuración de deuda BCE						32.964	32.964
Ajuste Impuesto a la renta único 2013						( 25.201)	( 25.201)
Prov. Part. Laboral 15%						( 2.955)	( 2.955)
Prov. IR causado 2014						( 501)	( 501)
Utilidad del ejercicio						19.698	19.698
Saldo al 31 Diciembre del 2014	397.600	0	12.721	1.397	17.605	544.714	974.037
Apropiación de reserva legal			1.624			( 1.624)	-
Constitución de reserva facultativa				14.618		( 14.618)	-
Ajuste Imp. Renta único 2014						( 28.707)	( 28.707)
Prov. Part. Laboral 15%						( 13.643)	( 13.643)
Prov. IR causado 2015						( 300)	( 300)
Utilidad del ejercicio						90.954	90.954
Saldo al 31 Diciembre del 2015	<u>397.600</u>	<u>0</u>	<u>14.345</u>	<u>16.015</u>	<u>17.605</u>	<u>576.776</u>	<u>1.022.340</u>

  
Ing. Tanca Compozano Julián Martín  
Representante Legal

  
CP. Kuonqui García Mary Georgia  
Contador General

*Véase notas a los estados financieros*

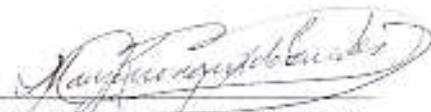
**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**

**ESTADOS DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

	(Expresado en dólares)	2015	2014
	Notas		<u>US\$</u>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>			
Efectivo recibido por recaudo a clientes y anticipos		1.798.563	1.463.438
Efectivo pagado proveedores, empleados y otros		( 1.613.230)	1.436.475
Efectivo pagado por gastos financieros		( 30.721)	14.891
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación</b>		<b>124.076</b>	<b>41.854</b>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>			
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo		( 48.729)	43.683
Adquisición de activos biológicos		( 16.056)	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>		<b>64.785</b>	<b>43.683</b>
<b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>			
Financiamiento por préstamos bancarios		50.000	0
Pago de préstamos bancarios		( 29.548)	0
Pago de préstamo accionistas		( 79.670)	0
<b>Efectivo neto recibido (utilizado) en actividades de financiamiento</b>		<b>59.218</b>	<b>0</b>
Variación neta de efectivo		74	( 1.829)
Efectivo y equivalente a principio de año	4	0	1.829
<b>Efectivo y equivalente a fin de año</b>	<b>4</b>	<b>74</b>	<b>0</b>

  
Ing. Tanca Campozaño Julián Martín  
Representante Legal

  
CP. Kuonqui García Mary Georgia  
Contador General

*Véase notas a los estados financieros*

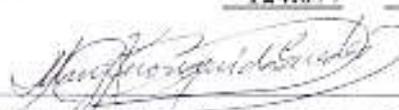
**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**

**ESTADOS DE FLUJO DE CAJA CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON  
EL EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014**

(Expresado en dólares)

	Notas	2015	2014
		<u>US\$</u>	
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		<b>90.954</b>	<b>19.698</b>
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo provisto en actividades de operación</b>			
<i>Gastos que no originan desembolsos:</i>			
Depreciación propiedad, planta y equipo	7	62.889	96.997
Depreciación activos biológicos	8	3.781	0
Provisión jubilación patronal y desahucio	17	27.149	0
Provisión de impuesto a la renta		0	0
Otras provisiones		0	21.405
Provisión de intereses por pagar		9.556	
Otros ajustes		0	35.731
<b>Sub-total</b>		<b><u>118.294</u></b>	<b><u>154.133</u></b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>			
Disminución (aumento) en cuentas y documentos por cobrar		( 28.686)	( 24.892)
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar		(60.463)	( 167.169)
Disminución (aumento) en documentos y cuentas por pagar, proveedores		29.975	107.115
Disminución (aumento) en impuestos y retenciones por pagar			0
Disminución (aumento) en otras cuentas por pagar		7.147	( 17.470)
Disminución (aumento) pasivo largo plazo, jubilación y desahucio		( 43.878)	( 31.506)
Aumento (disminución) en otros pasivos		<u>10.733</u>	<u>2.453</u>
<b>Sub-total</b>		<b>( 85.171)</b>	<b>( 131.978)</b>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b><u>124.077</u></b>	<b><u>41.854</u></b>

  
Ing. Tanea Campozano Julián Martín  
Representante Legal

  
CP. Kuónqui García Mary Georgia  
Contador General

*Véase notas a los estados financieros*

## **HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

---

#### **1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

**HACIENDA SAN MIGUEL S.A** – La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 25 de octubre de 1993 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de noviembre de 1993; su actividad principal es la explotación de productos agrícolas en la hacienda bananera. Mediante escritura pública del 5 de septiembre del 2014, otorgada por el Doctor Francisco Xavier Yeaza Garcés, Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Guayaquil, La Empresa aumenta su capital social en \$ 380,000,00, e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de septiembre del 2014, el Capital Social de Hacienda San Miguel S. A. queda constituido en \$ 397.600,00.

El predio limita con la cabecera cantonal de Palenque a orillas del río Vinces. Sus linderos generales son: Norte - "Hacienda La María", Sur – Coronel Emiliano Figueroa, Este – río Vinces y Oeste Jacinto Aspiazú y Armando Cotto. Toda la propiedad es área rural y no posee limitaciones de tipo agroecológico, ni hay invasiones populares en el sector.

La bananera tiene instalado 2 sistemas de riego de tipo subfoliar, con buen diseñado y eficiente funcionamiento, así como un complejo sistema de drenajes funcionales para evacuar los excesos de agua a través de canales secundarios, terciarios y un drenaje colector en buen estado. El río Vinces provee de agua para el riego de la plantación con un equipo de riego subfoliar.

#### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

##### *2.1. Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA** han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIF para las PYMES (aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB).

##### *2.2. Bases de medición*

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. cuya moneda el Dólar es de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

##### *2.3. Mantenimiento de las NIF para las PYMES*

El IASB ha pronunciado de manera oficial las normas NIF para las PYMES 2015 (vigente para periodos anuales sobre los que se informa que comiencen a partir del 01 de enero de 2017, con su aplicación anticipada permitida). Su publicación será en abril de 2016. Esta norma incorpora modificaciones e incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES. En comparación con las NIF Completas es menos compleja en los siguientes aspectos:

- Omisión de temas que no afectan a las PYMES.
- Simplificación de muchos de los principios para el reconocimiento y la medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIF Completas.
- Número significativamente inferior de información a revelar.
- Escritura en lenguaje claro y fácilmente traducible

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

---

- Reducción de cargas adicionales a las PYMES donde no se espera hacer revisiones con una frecuencia mayor de una vez cada tres años.

### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- 3.1. *Efectivo en caja y bancos.*- Incluye activos financieros líquidos de libre disponibilidad en cuenta corriente aperturada localmente.
- 3.2. *Activos financieros.*- Reconocidos a su valor razonable más los costos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado. Comprenden las cuentas por cobrar clientes.
- 3.3. *Impuestos.*- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Pasivo por impuesto corriente.- La tarifa aplicable es del 22%, no obstante para la actividad bananera el cálculo del Impuesto a la Renta Único aplica lo dispuesto por la LRTI - art. 27: "La base imponible para el cálculo de este impuesto lo constituye el total de las ventas brutas, su tarifa hasta el 2%."

La entidad no ha considerado necesario la aplicación de impuestos diferidos.

Activos por impuestos corrientes.- De acuerdo con la legislación tributaria vigente se reconocen las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio económico por efecto de las ventas del banano.

- 3.4. *Propiedades y equipos.*- el inmueble está registrado al costo asignado por revaluación al igual que los demás clases de activos. El costo de la propiedad comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en marcha.

La propiedad, planta y equipo se deprecian de acuerdo al método de línea recta considerando su valor residual. La entidad revisa la vida útil estimada y valor residual de determinados activos. A continuación se presentan las principales partidas con sus vidas útiles:

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

---

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>	<u>Tasa</u>
Edificios	40	2,5%
Funiculares	30	3,33%
Empacadora	25	4
Instalaciones	20	5
Canales y muro	20	5
Camino y guardarrayas	20	5
Maquinarias y equipos	20	5
Sistemas e instalaciones de riego	10 – 20	5% - 10%
Muebles y enseres	10	10%
Útiles y herramientas	10	10%
Vehículos	5	20%
Equipos de cómputo	3	33,33%

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo que se producen.

3.5. *Activos biológicos* - registrados al costo menos la depreciación acumulada. La compañía no reconoce valor por deterioro. La vida útil estimada de las plantaciones de banano es de 30 años cuya tasa es del 3,30% bajo el método de línea recta.

La compañía utiliza en las plantaciones unas estructuras diminutas localizadas en las puntas de los tallos o en la raíz de las plantas el cual aumenta la productividad, da uniformidad a la siembra, sana la plantación y aumenta la rentabilidad del cultivo.

3.6. *Pasivos Financieros* - son pasivos financieros reconocidos a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos, consecuentemente utilizan el costo amortizado. Se considera aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los comprenden las obligaciones financieras, cuentas por pagar, intereses por pagar.

3.7. *Beneficios a empleados* -

- *Sueldos, salarios y contribuciones a la Seguridad Social* - son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocen como gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.
- *Participación a trabajadores* - La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

---

- *Jubilación patronal y desahucio.*- El costo de los beneficios definidos son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico. 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.

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.

- 3.8. *Reservas.*- De conformidad con la Ley, lo conforman las estipuladas por la Ley de compañías y las permitidas por los estatutos de la entidad.
- 3.9. *Resultados acumulados.*- Reconocidos esta partida patrimonial los resultados de años anteriores, reserva legal, reserva facultativa, resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF PYMES.
- 3.10. *Reconocimiento de ingresos.*- Los ingresos pertenecientes al banano se reconocen en resultados, de acuerdo a los valores fijados por el Gobierno Nacional mediante su respectivo Ministerio (MAGAP). Este precio de venta establecido es el valor razonable según la *sección 23 – Ingresos de actividades ordinarias y sección 34 – actividades especiales (actividades agrícolas)*.
- 3.11. *Costos y gastos operativos.*- Son registrados por el método del devengado, esto es conforme suceden las transacciones económicas aunque sus pagos se realicen en una fecha posterior. Lo constituyen los costos directos e indirectos por cultivo y producción de banano y cacao; así como gastos de operación que incluyen de administración y financieros.
- 3.12. *Eventos posteriores.*- Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados de financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

#### 4. EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el dinero de libre disponibilidad de la Compañía está compuesto por valores en efectivo y saldos en cuentas bancarias, como se detalla a continuación:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(...US\$...)	
Caja general		0	0
Banco	(A)	<u>74</u>	<u>0</u>
	<b>Total</b>	<b><u>74</u></b>	<b><u>0</u></b>

(A): Corresponde al saldo en cuenta corriente en Banco Machala S.A. A diciembre de 2014 la compañía no disponía de efectivo en cuentas bancarias en instituciones del sistema financiero nacional ni del exterior.

#### 5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		US\$	US\$
Clientes	(A)	63,092	34,407
Funcionarios y empleados		3,330	1,208
Relacionadas	(B)	38,416	11,653
Anticipos a contratistas	(C)	47,596	48,358
Otras cuentas por cobrar	(D)	<u>80,551</u>	<u>48,211</u>
	<b>Total</b>	<b><u>232,985</u></b>	<b><u>143,837</u></b>

(A): Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, esta cuenta está conformada de saldos por cobrar a los clientes TUCHOK S.A. y Salazar S. Johnny por ventas de productos.

(B): Se mantiene derechos sobre el Ing. Juan Martín Tanca M. por conceptos de valores por liquidar.

(C): Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, corresponde principalmente a los siguientes anticipos: Dr. Luis Cabezas Parrales correspondiente a trámites legales por US\$ 41.500 y US\$ 29.000 respectivamente, y por el año 2014 al Sr. Luis Macchiavello por US\$ 16.296.

(D): Otras cuentas por cobrar: Al 31 de diciembre de 2015, corresponde principalmente a los siguientes valores: Abg. Víctor Feraud correspondiente a asesoría legal por US\$ 47.382 y otras cuentas por liquidar por US\$ 31.285; Al 31 de diciembre de 2014, corresponde principalmente a anticipos por servicios profesionales de asesores legales en US\$ 47.382 y 'retenciones por recibir' del cliente UBESA por US\$ 200.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

#### 6. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, está conformada por los impuestos corrientes de retenciones en la fuente y anticipos de impuesto a la renta. Su composición es:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(...,US\$...)	
Crédito tributario por retenciones I.R.	0	477
Crédito tributario liquidación I.R. único	30.034	28.575
Crédito tributario I.R. años anteriores	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<u><b>30.034</b></u>	<u><b>29.052</b></u>

#### 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Durante el año 2015, el movimiento de los activos fijos es como sigue:

	Saldos		Bajas	Ajustes	Saldos
	Dic. 31, 2014	Adiciones	y/o ventas	y/o Reclasif.	Dic. 31, 2015
		(...,US dólares...)			
Terrenos	830.000				830.000
<b>Depreciable</b>					
<i>Inmueble depreciable</i>					
Edificios	100.000				100.000
Construcciones	94.093				94.093
Canales y muros	320.976				320.976
Sistemas de riego	364.636				364.636
Empacadora	195.333	7.269	0	0	202.602
Funiculares	124.917				124.917
Instalaciones	51.273				51.273
Caminos y guardarrayas	19.200	0	0	0	19.200
<b>Subtotal inmueble depreciable</b>	<b>1.270.428</b>	<b>7.269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.277.697</b>
<i>Propiedades depreciable</i>					
Maquinarias y equipos	105.682	34.640	0	0	140.322
Muebles, enseres y equipos de oficina	4.572	4.198	( 192)	0	8.578
Equipos de computación	7.567	1.396			8.763
Vehículos	0	0			0
Útiles y herramientas	9.067	1.262	0	0	10.329
<b>Subtotal propiedades depreciable</b>	<b>126.688</b>	<b>41.496</b>	<b>( 192)</b>	<b>0</b>	<b>167.992</b>
<b>Total Propiedades y equipos</b>	<b>2.227.116</b>	<b>48.765</b>	<b>( 192)</b>	<b>0</b>	<b>2.275.689</b>
Depreciación Acumulada	<u>(634.139)</u>	<u>( 62.888)</u>	<u>155</u>	<u>0</u>	<u>(696.872)</u>
<b>Total Saldo Neto Propiedades</b>	<b><u>1.592.977</u></b>	<b><u>( 14.123)</u></b>	<b><u>( 37)</u></b>	<b><u>( 0)</u></b>	<b><u>1.578.817</u></b>

**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

Las adiciones corresponden a adquisiciones tales como: Maquinarias y equipos (mini excavadora JEB y escarificador por US\$ 11.471, un motor DEUTZ Weichal de 6 cil. por US\$ 16.590) entre otros; Empacadora (rodillas metálicas); y en muebles y enseres las adecuaciones de oficinas por US\$ 4.198.

La depreciación del año asciende a US\$ 62.889.

Durante el 2014, el movimiento de los activos fijos es como sigue:

	Saldos Dic. 31. 2013	Adiciones	Bajas y/o ventas	Ajustes y Reclasif.	Saldos Dic. 31. 2014
	(…US dólares…)				
Terrenos	812.400	17.600			830.000
<b>Depreciable</b>					
<i>Inmueble depreciable</i>					
Edificios	100.000				100.000
Construcciones	94.093				94.093
Canales y muros	320.976				320.976
Sistemas de riego	364.636				364.636
Empacadora	195.333				195.333
Funiculares	124.917				124.917
Instalaciones	51.273				51.273
Camino y guardarrayas	19.200				19.200
<b>Subtotal inmueble depreciable</b>	<b>1.270.428</b>				<b>1.270.428</b>
Maquinarias y equipos	89.487	16.195			105.682
Muebles y enseres	2.578	1.993			4.571
Equipos de computación	2.226	5.141			7.367
Vehículos	1.185		(1.185)		0
Útiles y herramientas	3.270	5.797		0	9.067
<b>Total Propiedades</b>	<b>2.181.575</b>	<b>46.726</b>	<b>(1.185)</b>		<b>2.227.116</b>
Depreciación Acumulada	( 579.013)	( 55.126)			(634.139)
<b>Total Saldo Neto Propiedades</b>	<b>1.602.562</b>	<b>( 8.400)</b>	<b>(1.185)</b>		<b>1.592.977</b>

En el 2014 hubo incremento en Propiedades por US\$ 46.726 siendo principalmente en Maquinarias y Equipos en US\$ 16.195, en Equipos de computación en US\$ 5.141 y en otros equipos en US\$ 5.797.

La depreciación del año asciende a US\$ 55.126.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

#### 8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2015, está conformada como sigue:

	Saldos		Bajas	Ajustes	Saldos
	<u>Dic. 31,</u>	<u>Adicione</u>	<u>y/o</u>	<u>y/o</u>	<u>Dic. 31,</u>
	<u>2014</u>	<u>s</u>	<u>ventas</u>	<u>Reclasif.</u>	<u>2015</u>
			<u>(...US dólares...)</u>		
<i>Plantas en crecimiento</i>					
Sembrío de teca	33.317	451			33.768
<i>Plantas en producción</i>					
Plantación de banano	<u>1.136.669</u>	<u>15.605</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.152.274</u>
<b>Subtotal</b>	<b><u>1.169.986</u></b>	<b><u>16.056</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.186.042</u></b>
Depreciación Acumulada	<u>( 553.936)</u>	<u>( 37.811)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>( 591.747)</u>
<b>Activos biológicos, neto</b>	<b><u>616.050</u></b>	<b><u>( 21.755)</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>594.295</u></b>

Las plantaciones durante el año 2015 tuvieron gasto de depreciación por US\$ 37.811. El método utilizado es la línea recta. La administración ha estimado que las plantaciones no han sufrido pérdidas por deterioro, por tanto no registra valores por este concepto.

Al 31 de diciembre de 2015, la población de banano pertenece a la variedad de Cavendish y William asentadas en 100 has y 50 has respectivamente, las mismas que se encuentran en buen estado de mantenimiento y producción. La Hacienda posee alrededor de 1.500 plantas por hectárea, obteniendo cerca de 225.000 plantas. Durante el 2015 el precio oficial del tipo de caja 22XU es de US\$ 6,55 y del tipo 208 fue de US\$ 4,72. La plantación de banano posee una vida útil de 30 años.

#### 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS. PORCIÓN CORRIENTE

Al 31 de diciembre se descompone como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Banco Central del Ecuador	(A)	9.946	4.859
Banco de Machala S.A.	(B)	25.662	0
Corporación Financiera Nacional	(C)	<u>14.732</u>	<u>7.223</u>
<b>Total</b>		<b><u>50.340</u></b>	<b><u>12.082</u></b>

(A): Corresponde a deudas restructuradas de conformidad con la Ley Orgánica para el cierre de la Crisis Bancaria de 1999. Banco Central del Ecuador: Monto US\$ 33.798,21 al 5% de interés anual, con fecha de concesión 13 de junio de 2014 y vencimientos semestrales hasta el 12 de mayo de 2020.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(B): Crédito quirografario Comercial PYMES No. 1502046200 destinado para capital de trabajo, otorgado el 10 de febrero de 2015 por el monto de US\$50.000 al 11,23% de interés anual, con vencimientos trimestrales hasta enero de 2017.

(C): Corresponde a deudas restructuradas de conformidad con la Ley Orgánica para el cierre de la Crisis Bancaria de 1999. Corporación Financiera Nacional – CFN: Monto US\$ 42.181,69 al 5% de interés anual, con fecha de concesión 20 de febrero de 2014 y vencimientos semestrales hasta 20 de enero de 2020.

#### 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se constituye como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(...US\$...)	
Proveedores	(A)	119.423	172.268
Documentos por pagar		3.998	100.510
Otros acreedores	(B)	32.658	38.208
	<b>Total</b>	<u>156.079</u>	<u>310.986</u>

(A): Conformada por Líneas Aéreas Nacionales – LAN Ecuador US\$ 58.589 por fumigaciones, Litardo Naranjo Riquelme US\$ 16.301 por transporte y Fertipalma Cia. Ltda. US\$ 6.440 por fertilizantes.

(B): Constituyen instituciones públicas por servicios básicos, de contribuciones y otros.

#### 11. INTERESES POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(...US\$...)	
Unión de Bananeros del Ecuador – UBESA	(A)	1.095	12.012
Banco Central del Ecuador	(B)	111	98
Banco de Machala S.A.		548	0
Corporación Financiera Nacional – CFN	(B)	2.640	1.840
	<b>Total</b>	<u>4.394</u>	<u>13.950</u>

(A): Perteneciente a intereses con UBESA.

(B): Corresponde a intereses causados por restructuración de obligaciones financieras. Véase Nota 9.

**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, está conformado así:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(...US\$...)	
Sueldos y salarios	0	1.381
Obligaciones con el IESS	181.931	195.522
Provisión beneficios sociales por pagar	52.037	47.418
Utilidades a empleados (A)	49.824	36.181
Remesas de hacienda	<u>10.655</u>	<u>2.337</u>
<b>Total</b>	<b><u>294.447</u></b>	<b><u>282.839</u></b>

(A): Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, incluye US\$ 13.643 y US\$ 2.955 respectivamente, de utilidades a empleados correspondientes a dichos ejercicios.

**13. IMPUESTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, se constituye así:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(...US\$...)	
Retenciones en la fuente I.R.	6.622	2.495
Retenciones de IVA	4.662	2.561
Impuesto a la Renta	<u>300</u>	<u>501</u>
<b>Total</b>	<b><u>11.584</u></b>	<b><u>5.557</u></b>

**14. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre, se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Corporación Financiera Nacional - CFN	54.810	69.541
Banco Central del Ecuador	37.414	47.359
Banco de Machala S.A.	<u>6.872</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<b><u>99.096</u></b>	<b><u>116.901</u></b>

Véase Nota 9.

**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**15. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES – LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre, se encuentra compuesto como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Logística bananera S.A. - LOGBAN	184.884	0
<b>Total</b>	<b>184.884</b>	<b>0</b>

Corresponde a una restructuración de deuda.

**16. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre, el saldo es como sigue:

	<u>2015</u> US\$	<u>2014</u> US\$
Ing. Julián Tanea Campozano	495.575	575.246
<b>Total</b>	<b>495.575</b>	<b>575.246</b>

Saldos corresponden a recursos financiados de parte del principal accionista de la Compañía para operaciones del giro del negocio.

**17. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**

Al 31 de diciembre, se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<b>Jubilación patronal</b>	<b>Bonificación por desahucio</b>	<b>Total</b>
Saldo a Dic. 2014	69.598	20.720	90.318
(+) Provisiones	18.033	9.117	27.149
(-) Pago	0	0	0
(+/-) Ajustes	0	0	0
Saldo a Dic. 2015	87.631	29.836	117.467

El gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio asciende a US\$ 27.149

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Los cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos durante el año 2015 de acuerdo al actuario, son los siguientes:

	<b>Jubilación patronal</b>	<b>Bonificación por desahucio (...US\$...)</b>
<b>Obligación por beneficios definidos a Dic. 2014</b>	<b>69.598</b>	<b>20.720</b>
Costo laboral por servicios actuales	12.805	4.201
Costo Financiero	4.552	1.326
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	1.953	410
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	( 1.274)	435
Costo por servicios pasados	0	2.745
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	( 2)	0
<b>Obligación por beneficios definidos a Dic. 2015</b>	<b>87.630</b>	<b>29.837</b>

Las hipótesis (bases técnicas) utilizadas para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2014 son las siguientes:

	<b>Jubilación patronal</b>	<b>Bonificación por desahucio</b>
Tasa de descuento	6,31%	6,31%
Tasa de rendimientos financieros	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	3%	3%
Tasa de incremento de pensiones	2%	2,00%
Tabla de rotación	11,80%	11,80%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	

### 18. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital suscrito y pagado es de US\$ 397.600 y está constituido por 9.940.000 acciones ordinarias de US\$ 0.04 cada una, distribuidas como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Participación (%)</u>	<u>Valor nominal US\$</u>
Ing. Julián Tanca Campozano	9.939.912	99,98%	397.596,48
Sra. Gina Macchiavello	88	0,02%	3,52
<b>Total</b>	<b>9.940.000</b>	<b>100%</b>	<b>397.600,00</b>

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

#### 19. RESERVAS

Al 31 de diciembre, las reservas están constituidas como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(...US\$...)	
Reserva legal		14,345	12,721
Reserva facultativa	(A)	<u>16,015</u>	<u>1,397</u>
	<b>Total</b>	<b>30,360</b>	<b>14,118</b>

(A): La compañía mediante Acta de Junta General de Accionistas celebrada 27 de agosto de 2015, resolvió aumentar la reserva facultativa en US\$ 14,618, resultando en US\$ 16,015.

#### 20. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre incluye:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(...US\$...)	
Resultados años anteriores		17,605	17,605
Adopción 1era vez NIIF PYMES	(A)	<u>576,776</u>	<u>544,714</u>
	<b>Total</b>	<b>594,381</b>	<b>562,319</b>

(A): De acuerdo a la Resolución No. SC.ICLCPA.IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor que se generó producto de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas, si las hubiere, o ser devuelto a los accionistas en el caso de liquidación de la Compañía.

#### 21. INGRESOS POR VENTAS

El origen y sus acumulaciones fueron como sigue:

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(...US\$...)	
Venta de banano a exportadores (A)		1,824,893	1,174,758
Venta de cacao		0	52,975
Bonificaciones en ventas		<u>2,120</u>	<u>260,597</u>
	<b>Total</b>	<b><u>1,827,013</u></b>	<b><u>1,488,330</u></b>

(A): Durante el 2015 el principal cliente es la compañía TUCHOK S.A. Asimismo hay ingresos por bonificaciones derivadas de la venta del banano en exportación.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

#### 22. COSTOS DE VENTAS

Los costos causados son como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(...US\$...)	
<i>Cultivo de banana</i>		
Costos directos	486.564	397.931
Insumos y materiales	173.334	178.692
Mano de obra cosecha y empaque	174.256	121.515
Otros costos de cosecha y empaque	71.211	49.768
Costos indirectos (mantenimiento, transporte, otros)	445.189	284.203
Costos indirectos (depreciación)	97.687	95.848
Subtotal	<u>1.448.241</u>	<u>1.127.957</u>
<i>Cultivo de cacao</i>		
Costos directos	<u>0</u>	<u>30.039</u>
Subtotal	<u>0</u>	<u>30.039</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.448.241</u></b>	<b><u>1.157.996</u></b>

#### 23. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los distintos gastos se conforman de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(...US\$...)	
Remuneraciones	53.552	94.896
Beneficios sociales	24.087	19.478
Beneficios definidos (Jubilación y Desahucio)	8.973	6.123
Servicios profesionales	73.110	12.401
Mantenimiento y reparación	12.496	4.417
Arrendamiento	4.200	4.200
Servicios básicos	7.311	2.637
Impuestos y contribuciones	4.078	5.812
Intereses y multas	34.733	20.272
Depreciación	3.013	1.163
Gastos de viajes	0	1.544
Gastos no deducibles	15.377	104.098
Otros gastos	<u>25.958</u>	<u>13.303</u>
<b>Total</b>	<b><u>266.888</u></b>	<b><u>290.344</u></b>

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

#### 24. PARTICIPACIÓN EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible para el cálculo de la participación a los empleados e impuesto a la renta sobre las utilidades por los años 2015 y 2014, fue efectuada como sigue:

##### A) Impuesto a la renta reconocido en resultados del año

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

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(...US\$...)	
Impuesto a la renta corriente		300	501
Gasto (ingreso) por impuesto diferido		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total gasto por impuesto a la renta del año</b>	(A)	<b>300</b>	<b>501</b>

##### B) Participación laboral y conciliación del resultado contable - tributario

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
		(...US\$...)	
Resultado operacional	(A)	90.953	19.698
(-) Participación empleados	(B)	<u>( 13.643)</u>	<u>( 2.955)</u>
(-) Subtotal		77.310	16.743
(+) Gastos no deducibles		55.840	125.922
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		( 1.827.012)	( 1.435.355)
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		<u>1.695.227</u>	<u>1.294.969</u>
(=) Base imponible para Impuesto a la Renta, impuesto causado		1.366	2.279
(-) Impuesto a la renta (22% ambos años)	(C)	<u>( 300)</u>	<u>( 502)</u>
<b>(=) Resultado neto del ejercicio</b>	<b>(A+B+C)</b>	<b>77.010</b>	<b>16.242</b>

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

La determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar (o saldo a favor) fue como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(...US\$...)	
Anticipo determinado	0	0
(=) Impuesto a la Renta Causado 22% (Cálculo sobre el mayor entre impuesto causado y anticipo)	300	501
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	0	0
(-) Retenciones en la fuente del año	0	( 477)
(-) Crédito tributario de años anteriores	0	0
Subtotal impuesto a pagar	<u>300</u>	<u>24</u>
(+) Impuesto a la renta único (2% de Ingresos sujetos a impuesto a la renta único)	0	28.707
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (Casilla informativa a partir del 2015)	33.034	( 28.575)
(=) <b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<u><b>300</b></u>	<u><b>156</b></u>

#### C) Impuesto a la Renta Único y Crédito Tributario

El Art. 27 de la LRTI expresa: Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero.- los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano según lo previsto en este artículo, estarán sujetos a las siguientes disposiciones: 1. Venta local del banano producido por el mismo sujeto pasivo - En este caso la tarifa 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.

Del crédito tributario el mismo Art. señala: "Los agentes de retención efectuarán a estos contribuyentes una retención equivalente a la tarifa señalada en el inciso anterior. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario."

#### D) Del anticipo determinado

Según la LRTI en su Art. 27, declara: "Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta".

En aquellos casos en los que los contribuyentes tengan actividades adicionales a la producción y cultivo de banano, para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no considerarán los ingresos, costos y gastos, relacionados con la producción y cultivo de los mismos, de conformidad con lo establecido en el Reglamento.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

#### El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

Mediante Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 del 24 de diciembre de 2015, el SRI resolvió que la elaboración de los anexos tributarios le corresponde al sujeto pasivo obligado a la contratación de auditoría externa (contribuyente). La presentación del informe de cumplimiento de obligaciones tributarias es hasta el 31 de julio de cada año. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, todos los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA preparará dichos cuadros y anexos luego de presentar la declaración anual de impuesto a la renta del año 2015. La presentación del Informe Tributario, Informe Financiero y sus anexos al SRI será en CD no regrabable.

#### 25. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

##### A. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos con partes con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(...US\$...)	
<i>Cuentas por cobrar</i>		
Juan Martín Tanca	38.416	11.653
<i>Cuentas por pagar</i>		
Juan Martín Tanca - Nómina	0	209

##### B. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones son:

	<u>2015</u>
	(...US\$...)
Sueldos (Sr. Juan Martín Tanca)	12.000

Los sueldos de los ejecutivos claves ascienden a US\$ 60.000.

#### 26. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y 01 de julio 2016 la Administración de Hacienda San Miguel S.A. Miguelasa considera que no existen eventos importantes que revelar o ajustar que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros.