

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

---

**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 2018 Y 2017**

---

**CONTENIDO**

- INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO Y CONCILIACIÓN DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN)
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

### **Opinión**

1. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A.** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables (NIIF PYMES) en Ecuador. Los estados financieros de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A.** correspondiente al ejercicio 2017 expresamos una opinión no modificada en marzo 27 de 2018.
2. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A.** al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado flujos de efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Asuntos clave de la Auditoría**

#### *3. Obligaciones con Empleados de la Entidad.*

3.1. Al 31 de diciembre de 2018 la compañía mantiene obligaciones en \$ 88.158.55, provenientes de años anteriores, incluye \$ 13.617.38 de Participación de los Trabajadores por las utilidades del año 2018, (Véase nota 13) de los estados financieros.

#### *3.2. Banco del exterior*

Al 31 de Diciembre de 2018, la entidad mantiene la cta. Cte. # 01-302-00564-7 den Banco BBP, Banco Bolivariano en la Ciudad de Panamá, cuya disponibilidad según estado bancario cierre del ejercicio en mención de \$ 47.519.-, que genera intereses mínimos, (Véase Nota 4) de los estados financieros.

#### *3.3. Obligaciones por Pagar – Exportador Logban S. A.*

Al 31 de diciembre de 2018, la entidad tiene Obligaciones por pagar en \$ 94.436.61, con la empresa Logban s. a. CP, (anterior cliente exportador de la fruta), deuda que proviene de años anteriores, cuya deuda genera intereses legales. (Véase Nota 11).

### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

5. La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF aplicables en Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

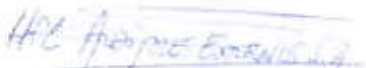
6. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**  
**(Véase Anexo A)**

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

**Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios**

8. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA** del año fiscal 2018, 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 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.

  
**HPL AUDITORES EXTERNOS S.A.**  
**REGISTRO SC-RNAE 926**

  
**CPA. JIMMY LIMONES RODRÍGUEZ**  
**SOCIO - GERENTE**  
**REGISTRO PROFESIONAL No. 15.101**

Guayaquil, 28 de abril de 2019

## Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de Hacienda San Miguel S.A. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

**HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

|                                      | <u>NOTAS</u> | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
|--------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                       |              |                         |                         |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>              |              |                         |                         |
| Efectivo y equivalente de efectivo   | 4            | 158,668                 | 57,329                  |
| Cuentas por cobrar                   | 5            | 45,895                  | 134,582                 |
| Impuestos corrientes                 | 6            | 27,163                  | 25,373                  |
| Inventarios                          | 7            | 4,268                   |                         |
| Gastos Anticipados                   |              | <u>1,357</u>            | <u>1,869</u>            |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>        |              | <b>237,351</b>          | <b>219,153</b>          |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                   |              |                         |                         |
| Propiedades y Equipos, neto          | 8            | 1,553,338               | 1,587,952               |
| Activos biológicos, neto             | 9            | 484,326                 | <u>519,204</u>          |
| Otros Activos                        |              | <u>13,263</u>           |                         |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>     |              | <b>2,050,927</b>        | <b>2,107,156</b>        |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                 |              | <b><u>2,288,278</u></b> | <b><u>2,326,309</u></b> |
| <b>PASIVO</b>                        |              |                         |                         |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>            |              |                         |                         |
| Obligaciones financieras             | 10           | 0                       | 5,808                   |
| Cuentas y documentos por pagar       | 11           | 188,581                 | 227,021                 |
| Intereses por pagar                  | 12           | 10,958                  | 1,955                   |
| Gastos acumulados por pagar          | 13           | 337,453                 | 350,677                 |
| Impuestos por pagar                  | 14           | <u>6,953</u>            | <u>11,852</u>           |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>      |              | <b>543,945</b>          | <b>597,313</b>          |
| Obligaciones Financieras             |              | 0                       | 9,117                   |
| Cuentas por pagar proveedores        |              | 0                       | 0                       |
| Cuentas por pagar accionistas        | 15           | 233,124                 | 315,735                 |
| Jubilación patronal y desahucio      | 16           | <u>215,275</u>          | <u>168,481</u>          |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>     |              | <b>448,399</b>          | <b>493,333</b>          |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                 |              | <b><u>992,344</u></b>   | <b><u>1,090,646</u></b> |
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b> |              |                         |                         |
| Capital Social                       | 17           | 397,600                 | 397,600                 |
| Reservas                             | 18           | 296,229                 | 147,026                 |
| Resultados acumulados                | 19           | 524,940                 | 541,833                 |
| Resultado neto del ejercicio         |              | <u>77,165</u>           | <u>149,204</u>          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>              |              | <b><u>1,295,934</u></b> | <b><u>1,235,663</u></b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>     |              | <b><u>2,288,278</u></b> | <b><u>2,326,309</u></b> |

  
Ing. Tanca Campozano Julián Martín  
Representante Legal

  
CP. Kuongui 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 2018 Y 2017**

|                                                                                       | <u>NOTAS</u> | <u>2018</u>          | <u>2017</u>           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------|
| <b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>                                                        |              |                      |                       |
| <b>INGRESOS POR</b>                                                                   |              |                      |                       |
| Ventas locales de banano                                                              | 20           | 2.082.002            | 1.985.380             |
| Bonificaciones en ventas                                                              |              | 30.626               | 0                     |
| Ventas de Insumos                                                                     |              | 9.457                |                       |
| Otros ingresos                                                                        |              | <u>1.285</u>         | <u>1.832</u>          |
| <b>Subtotal</b>                                                                       |              | <b>2.123.370</b>     | <b>1.987.212</b>      |
| Costos de producción y ventas                                                         | 21           | <u>(1.669.921)</u>   | <u>(1.455.799)</u>    |
| <b>Margen Bruto</b>                                                                   |              | <b>453.449</b>       | <b>531.413</b>        |
| <br><b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                                                     |              |                      |                       |
| Gastos administrativos y operacionales                                                | 22           | <u>( 350.504)</u>    | <u>(338.430)</u>      |
| Gastos financieros                                                                    |              | <u>( 12.163)</u>     | <u>(17.449)</u>       |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                                                   |              | <b>( 362.667)</b>    | <b>(355.879)</b>      |
| <br>Otros ingresos operacionales                                                      |              |                      | <u>0</u>              |
| <br><b>RESULTADO CONTABLE</b>                                                         |              | <b>90.782</b>        | <b>175.534</b>        |
| Participación Trabajadores 15%                                                        | 23           | <u>( 13.617)</u>     | <u>(26.330)</u>       |
| <br>Impuesto a la Renta (mayor entre impuesto<br>causado e impuesto a la renta único) |              | <u>( )</u>           | <u>( 0)</u>           |
| <br><b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>                                               |              | <u>77.165</u>        | <u>149.204</u>        |
| <br>OPERACIONES DISCONTINUADAS                                                        |              | <u>0</u>             | <u>0</u>              |
| <br>Otro Resultado Integral                                                           |              | <u>0</u>             | <u>0</u>              |
| <br><b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL<br/>EJERCICIO</b>                                 |              | <u><b>77.165</b></u> | <u><b>149.204</b></u> |

  
Ing. Tanca Campobazano Julián Martín  
Representante Legal

  
CP. Kuonqui García Mary Georgia  
Contador General

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

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(... Expresado en dólares de E.U.A...)

|                                                                       | Capital<br>Social | Reserva<br>Legal | Reserva<br>facultativa | Resultados acumulados<br>Adopción<br>NIIF | Años<br>anteriores | Total<br>Patrimonio |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|-------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Saldo al 31 Diciembre del<br>2016                                     | 397.600           | 22.046           | 85.323                 | 17.605                                    | 506.409            | 1.028.984           |
| Apropiación de reserva legal<br>(10%)                                 |                   | 3.966            |                        |                                           | ( 3.966)           |                     |
| Constitución de reserva<br>facultativa                                |                   |                  | 35.690                 |                                           | ( 35.690)          |                     |
| Provisión Participación<br>Laboral 15%                                |                   |                  |                        |                                           | ( 26.330)          | ( 26.330)           |
| Liquidación Crédito<br>Tributario                                     |                   |                  |                        |                                           | 57.456             | 57.456              |
| I.Renta causado mayor que<br>anticipo                                 |                   |                  |                        |                                           |                    |                     |
| Utilidad del ejercicio 2017                                           |                   |                  |                        |                                           | <u>175.534</u>     | <u>175.534</u>      |
| Saldo al 31 Diciembre del<br>2017                                     | 397.600           | 26.012           | 121.013                | 17.605                                    | 673.433            | 1.235.663           |
| Apropiación de reserva legal<br>(10%)                                 |                   | 14.920           |                        |                                           | ( 14.920)          | 0                   |
| Apropiación de reserva<br>facultativa                                 |                   |                  | 134.284                |                                           | ( 134.284)         | 0                   |
| Liquidación crédito tributario<br>Provisión 15% part. Laboral<br>2018 |                   |                  |                        |                                           | ( 13.617)          | ( 13.617)           |
| Impuesto a la renta causado<br>mayor al anticipo e impuesto<br>único  |                   |                  |                        |                                           | ( 16.894)          | (16.894)            |
| Utilidad del ejercicio                                                |                   |                  |                        |                                           | 90.782             | 90.782              |
| Saldo al 31 Diciembre del<br>2018                                     | <u>397.600</u>    | <u>40.932</u>    | <u>255.298</u>         | <u>17.605</u>                             | <u>584.500</u>     | <u>1.295.934</u>    |

Ing. Tanca Campozano Julián Martín  
Representante Legal

CP. Kuongui 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 2018 Y 2017**

(...Expresado en dólares de E.U.A...)

|                                                                            | <u>Notas</u> | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>                   |              |                         |                         |
| Efectivo recibido por recaudo a clientes y anticipos                       |              | 2,151.351               | 1,991.476               |
| Otros Ingresos                                                             |              | 1.285                   | 1.833                   |
| Efectivo pagado proveedores, empleados y otros                             |              | ( 1.865.257             | ( 1.740.987)            |
| Pago por Impuesto Renta                                                    |              | (27.163)                | ( 25.525.)              |
| Efectivo pagado por gastos financieros                                     |              | ( 3.160)                | ( 23.089)               |
| <b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación</b>     |              | <b><u>257.056</u></b>   | <b><u>203.708</u></b>   |
| <b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>                   |              |                         |                         |
| Adquisiciones de propiedad, planta y equipo                                | 7            | ( 44.918)               | ( 80.623)               |
| Préstamos empresa LP                                                       |              | (13.264)                | ( 0)                    |
| Adquisición de activos biológicos                                          | 8            |                         | ( 0)                    |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>                 |              | <b><u>( 58.182)</u></b> | <b><u>( 80.623)</u></b> |
| <b><u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>              |              |                         |                         |
| Financiamiento por préstamos bancarios                                     |              | 0                       | 0                       |
| Pago de préstamos bancarios                                                |              | ( 14.925)               | ( 29.435)               |
| Pago de préstamo accionistas                                               |              | ( 82.611)               | ( 61.269)               |
| <b>Efectivo neto recibido (utilizado) en actividades de financiamiento</b> |              | <b><u>( 97.536)</u></b> | <b><u>( 90.704)</u></b> |
| <b>Variación neta de efectivo</b>                                          |              | <b>101.338</b>          | <b>32.381</b>           |
| <b>Efectivo y equivalente a principio de año</b>                           | 4            | <b><u>57.329</u></b>    | <b><u>24.948</u></b>    |
| <b>Efectivo y equivalente a fin de año</b>                                 | 4            | <b><u>158.667</u></b>   | <b><u>57.329</u></b>    |

Ing. Tanca Canchazano Julián Martín  
Representante Legal

CP. Kuonqui García Mary Georgia  
Contador General

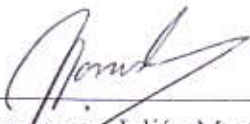
Véase notas a los estados financieros

**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 2018 y 2017**

(...Expresado en dólares de E.U.A...)

|                                                                                                         | <u>Notas</u> | <u>2018</u>           | <u>2017</u>             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>                                                                     |              | <b>77.165</b>         | <b>149.204</b>          |
| <b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo<br/>provisto en actividades de operación</b> |              |                       |                         |
| <i>Gastos que no originan desembolsos:</i>                                                              |              |                       |                         |
| Depreciación propiedad, planta y equipo                                                                 | 7            | 76.280                | 73.112                  |
| Depreciación activos biológicos                                                                         | 8            | 38.130                | 35.059                  |
| Provisión jubilación patronal y desahucio                                                               | 17           | 46.794                | 33.370                  |
| Impuestos a la ganancias                                                                                |              | (27.163)              |                         |
| Provisión Participación trabajadores                                                                    |              | (12.713)              | 19.305                  |
| Valores que no requieren desembolsos                                                                    |              |                       | (31.164)                |
| Provisión de intereses por pagar                                                                        |              | 9.002                 |                         |
| <b>Sub-total</b>                                                                                        |              | <b><u>130.330</u></b> | <b><u>129.682</u></b>   |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>                                                          |              |                       |                         |
| Disminución (aumento) en cuenta por cobrar - clientes                                                   |              | 29.266                | (159.172)               |
| Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar                                                       |              | 59.421                | 50.219                  |
| Disminución (aumento) en inventarios                                                                    |              | (4.268)               |                         |
| Disminución (aumento) en pagos anticipados                                                              |              | 512                   | ( 1.869)                |
| Disminución (aumento) en documentos y cuentas por pagar,<br>proveedores                                 |              | (38.439)              | 35.644                  |
| Disminución (aumento) en otras cuentas por pagar                                                        |              | 3.069                 |                         |
| Disminución (aumento) pasivo L/P, jubilación y desahucio                                                |              |                       |                         |
| Aumento (disminución) en otros pasivos                                                                  |              | 0                     |                         |
| subtotal                                                                                                |              | <b><u>49.561</u></b>  | <b><u>( 75.178)</u></b> |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE<br/>OPERACIÓN</b>                                          |              | <b><u>257.056</u></b> | <b><u>203.708</u></b>   |

  
Ing. Tanca Campozano Julián Martin  
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 2018 Y 2017**

---

#### **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 Ycaza 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 Vices. Sus linderos generales son: Norte - 'Hacienda La María', Sur – Coronel Emiliano Figueroa, Este – río Vices 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 Vices 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 – NIIF 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 NIIF para las PYMES*

El IASB ha pronunciado de manera oficial las normas NIIF 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 NIIF 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 NIIF 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 2018 Y 2017

- 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 en una institución financiera locales y del exterior.
- 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 2018 Y 2017

| <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           |
| Caminos 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 período 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 período. 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 período 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 2018 Y 2017**

---

- *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, las utilidades provenientes del año 2017 fueron distribuidas a Reserva Legal y Facultativas.
- 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 2018 Y 2017

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2018, 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>2018</u>           | <u>2017</u>          |
|--------------|-----------------------|----------------------|
|              | (... US dólares...)   |                      |
| Caja general | 19                    | 44                   |
| Bancos (A)   | <u>158.648</u>        | <u>57.285</u>        |
| <b>Total</b> | <b><u>158.667</u></b> | <b><u>57.329</u></b> |

(A): A diciembre 2018 corresponde al saldo en cuenta corriente en Banco Machala S.A. por US\$ 85.038; Banco Bolivariano US\$ 9.705; y Banco Internacional por US\$ 16.387 y BBP Bank- exterior \$ 47.519.

#### 5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

|                             | <u>2018</u>           | <u>2017</u>           |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                             | (... US dólares...)   |                       |
| Clientes (A)                | 0                     | 29.266                |
| Funcionarios y empleados    | 5.862                 | 5.517                 |
| Relacionadas (B)            | 35.610                | 81.763                |
| Anticipos a proveedores (C) | 3.800                 | 18.036                |
| Otras cuentas por cobrar    | <u>0</u>              | <u>0</u>              |
| <b>TOTAL</b>                | <b><u>134.582</u></b> | <b><u>184.799</u></b> |

(A): Al 31 de diciembre de 2018 no existen cuentas por cobrar a clientes y por el 2017, está cuenta está conformada de saldos por cobrar a los clientes TUCHOK S.A. y BANEXCEL S. A.

(B): Se mantiene derechos sobre el Ing. Juan Martin Tanca M. por conceptos de valores por liquidar por \$ 30.657.

(C): Al 31 de diciembre de 2018, corresponde principalmente a anticipos otorgados al Dr. Javier Wright Tanca por \$ 2.000.

#### 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>2018</u>          | <u>2017</u>          |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                           | (... US dólares...)  |                      |
| Crédito tributario retenciones en la fuente por impuesto a la renta único | <u>27.163</u>        | <u>25.373</u>        |
| <b>Total</b>                                                              | <b><u>27.163</u></b> | <b><u>25.373</u></b> |

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

De conformidad con la normativa tributaria vigente (art. 27 - LRTI), la tarifa será hasta el 2% de la facturación de las ventas brutas. Para la liquidación de este impuesto único los productores que tengan a su favor retenciones realizadas bajo este régimen se utilizarán como crédito tributario.

#### **7. INVENTARIO EN BODEGA**

Al 31 de diciembre, está conformada como sigue:

|                     | <u>2018</u>         | <u>2017</u> |
|---------------------|---------------------|-------------|
|                     | (... US dólares...) |             |
| Algas y Aminoácidos | <u>4.268</u>        | <u>0</u>    |
| <b>Total</b>        | <b>4.268</b>        | <b>0</b>    |

Corresponde a las materias primas disponibles en bodega tales como algas y aminoácidos que fueron importadas desde China y liquidada por la SENAE en agosto del 2018 cuyo total de importación ascendió a US\$ 19.819.

#### **8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO**

Durante el año 2018, el movimiento de los activos fijos es como sigue:

|                                         | <u>Saldos</u>        | <u>Adiciones</u> | <u>Bajas y/o</u>    | <u>Ajustes</u>   | <u>Saldos</u>        |
|-----------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|------------------|----------------------|
|                                         | <u>Dic. 31, 2017</u> |                  | <u>Ventas</u>       | <u>y/o</u>       | <u>Dic. 31, 2018</u> |
|                                         |                      |                  | (... US dólares...) | <u>Reclasif.</u> |                      |
| <b>Terrenos</b>                         | <b>830.000</b>       |                  |                     |                  | <b>830.000</b>       |
| <b><u>Depreciable</u></b>               |                      |                  |                     |                  |                      |
| <i>Inmueble depreciable</i>             |                      |                  |                     |                  |                      |
| Edificios                               | 100.000              |                  |                     |                  | 100.000              |
| Construcciones                          | 94.093               |                  |                     |                  | 94.093               |
| Canales y muros                         | 296.536              |                  | (33.665)            |                  | 262.871              |
| Sistemas de riego                       | 302.095              |                  |                     |                  | 302.095              |
| Empacadora                              | 202.602              |                  |                     |                  | 202.602              |
| Funiculares                             | 124.917              |                  |                     |                  | 124.917              |
| Estación de Bombeo/Drenaje (A)          | 0                    | 24.990           |                     |                  | 24.990               |
| Instalaciones                           | 51.273               |                  |                     |                  | 51.273               |
| Caminos y guardarrayas                  | 19.200               | 0                | 0                   | 0                | 19.200               |
| <b>Subtotal inmueble depreciable</b>    | <b>1.190.716</b>     | <b>24.990</b>    | <b>(33.665)</b>     | <b>0</b>         | <b>1.182.041</b>     |
| <i>Propiedades depreciable</i>          |                      |                  |                     |                  |                      |
| Maquinarias y equipos                   | 171.483              |                  |                     |                  | 171.483              |
| Muebles, enseres y equipos de oficina   | 17.816               | 2.339            |                     |                  | 20.155               |
| Equipos de computación                  | 6.518                |                  |                     |                  | 6.518                |
| Vehículos (B)                           | 75.390               | 14.336           |                     |                  | 89.726               |
| Útiles y herramientas                   | 12.104               |                  |                     |                  | 12.104               |
| <b>Subtotal propiedades depreciable</b> | <b>283.311</b>       | <b>41.665</b>    | <b>(33.665)</b>     |                  | <b>299.986</b>       |
| <b>Total Propiedades y equipos</b>      | <b>2.304.027</b>     |                  |                     |                  | <b>2.312.027</b>     |
| Depreciación Acumulada                  | (716.075)            | (76.280)         | 33.665              | 0                | (758.689)            |
| <b>Total Saldo Neto Propiedades</b>     | <b>1.587.952</b>     | <b>(34.615)</b>  | <b>(0)</b>          | <b>0</b>         | <b>1.553.338</b>     |

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(A): En diciembre 2018 se contrató la elaboración de una nueva estación de bombeo y drenaje para mejorar riego y drenaje de la hacienda.

(B): En junio 2018 se adquirió un vehículo usado marca QMC clase camión tipo plataforma del año 2015 para gestiones en la hacienda.

(A): El gasto de depreciación del año asciende a US\$ 76.280.

Durante el año 2017, el movimiento de los activos fijos es como sigue:

|                                         | <u>Saldos</u>           | <u>Adiciones</u>      | <u>Bajas</u><br><u>y/o</u><br><u>Ventas</u> | <u>Ajustes</u><br><u>y/o</u><br><u>Reclasif.</u> | <u>Saldos</u>           |
|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|
|                                         | <u>Dic. 31. 2016</u>    |                       |                                             |                                                  | <u>Dic. 31. 2017</u>    |
|                                         |                         |                       | (... US dólares...)                         |                                                  |                         |
| Terrenos                                | 830.000                 |                       |                                             |                                                  | 830.000                 |
| <b><u>Depreciable</u></b>               |                         |                       |                                             |                                                  |                         |
| <i>Inmueble depreciable</i>             |                         |                       |                                             |                                                  |                         |
| Edificios                               | 100.000                 |                       |                                             |                                                  | 100.000                 |
| Construcciones                          | 94.093                  |                       |                                             |                                                  | 94.093                  |
| Canales y muros                         | 320.976                 |                       | (24.440)                                    |                                                  | 296.536                 |
| Sistemas de riego                       | 364.636                 |                       | (62.541)                                    |                                                  | 302.095                 |
| Empacadora                              | 202.602                 |                       |                                             |                                                  | 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>1.277.697</b>        | <b>0</b>              | <b>(86.981)</b>                             | <b>0</b>                                         | <b>1.190.716</b>        |
| <i>Propiedades depreciable</i>          |                         |                       |                                             |                                                  |                         |
| Maquinarias y equipos (C)               | 140.322                 | 31.160                |                                             |                                                  | 171.483                 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina   | 10.817                  | 6.999                 |                                             |                                                  | 17.816                  |
| Equipos de computación                  | 12.478                  | 1.182                 | (7.142)                                     |                                                  | 6.518                   |
| Vehículos                               | 35.400                  | 79.980                | (39.990)                                    |                                                  | 75.390                  |
| Útiles y herramientas                   | 11.804                  | 1.292                 | (992)                                       |                                                  | 12.104                  |
| <b>Subtotal propiedades depreciable</b> | <b>210.821</b>          | <b>120.613</b>        | <b>(48.124)</b>                             |                                                  | <b>283.311</b>          |
| <b>Total Propiedades y equipos</b>      | <b>2.318.518</b>        |                       |                                             |                                                  | <b>2.304.027</b>        |
| Depreciación Acumulada                  | (767.332)               | 51.257                | 0                                           | 0                                                | ( 716.075)              |
| <b>Total Saldo Neto Propiedades</b>     | <b><u>1.551.186</u></b> | <b><u>171.870</u></b> | <b><u>(135.105)</u></b>                     | <b><u>0</u></b>                                  | <b><u>1.587.952</u></b> |

(C): 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 cilindros por US\$ 16.590) entre otros;

(D): La depreciación del año 2017 asciende a US\$ 51.257.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### 9. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2018, está conformada como sigue:

|                                 | <u>Saldos</u><br><u>Dic. 31.</u><br><u>2017</u> | <u>Adiciones</u>        | <u>Ventas</u>   | <u>Ajustes</u><br><u>y/o</u><br><u>Reclasif.</u> | <u>Saldos Dic.</u><br><u>31.2018</u> |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                 |                                                 |                         |                 | (...US dólares...)                               |                                      |
| <i>Plantas en crecimiento</i>   |                                                 |                         |                 |                                                  |                                      |
| Sembrío de teca                 | 33.768                                          |                         |                 |                                                  | 33.768                               |
| <i>Plantas en producción</i>    |                                                 |                         |                 |                                                  |                                      |
| Plantación de banano            | <u>1.153.298</u>                                | <u>3.253</u>            | <u>0</u>        | <u>0</u>                                         | <u>1.156.551</u>                     |
| <b>Subtotal</b>                 | <b><u>1.187.066</u></b>                         | <b><u>3.253</u></b>     |                 |                                                  | <b><u>1.190.319</u></b>              |
| Depreciación Acumulada          | <u>( 667.862)</u>                               | <u>( 38.131)</u>        | <u>0</u>        | <u>0</u>                                         | <u>(705.993)</u>                     |
| <b>Activos biológicos, neto</b> | <b><u>519.204</u></b>                           | <b><u>( 34.878)</u></b> | <b><u>0</u></b> | <b><u>0</u></b>                                  | <b><u>484.326</u></b>                |

Durante el 2018 las plantaciones ocupan una extensión de 125 hectáreas (ha) con 1.500 plantas productivas/ha.

El gasto de depreciación en el 2018 fue de US\$ 38.131. El método utilizado es la línea recta y la vida útil estimada de las plantaciones es de aproximadamente 30 años. La administración ha estimado que las plantaciones no han sufrido pérdidas por deterioro, por tanto no registra valores por este concepto.

La compañía no realiza actividad de producción, cosecha y comercialización de teca.

Al 31 de diciembre del 2018, está conformada como sigue:

|                                 | <u>Saldos</u><br><u>31.12.16</u> | <u>Adiciones</u>        | <u>Ventas</u>   | <u>Ajustes</u><br><u>y/o</u><br><u>Reclasif.</u> | <u>Saldos Dic.</u><br><u>31. 2017</u> |
|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                 |                                  |                         |                 | (...US dólares...)                               |                                       |
| <i>Plantas en crecimiento</i>   |                                  |                         |                 |                                                  |                                       |
| Sembrío de teca                 | 33.768                           |                         |                 |                                                  | 33.768                                |
| <i>Plantas en producción</i>    |                                  |                         |                 |                                                  |                                       |
| Plantación de banano            | <u>1.153.298</u>                 |                         | <u>0</u>        | <u>0</u>                                         | <u>1.153.298</u>                      |
| <b>Subtotal</b>                 | <b><u>1.187.066</u></b>          |                         |                 |                                                  | <b><u>1.187.066</u></b>               |
| Depreciación Acumulada          | <u>( 629.803)</u>                | <u>( 38.059)</u>        | <u>0</u>        | <u>0</u>                                         | <u>667.862</u>                        |
| <b>Activos biológicos, neto</b> | <b><u>557.263</u></b>            | <b><u>( 38.059)</u></b> | <b><u>0</u></b> | <b><u>0</u></b>                                  | <b><u>519.204</u></b>                 |

Las plantaciones durante el año 2017, tuvieron gasto de depreciación por US\$ 38.059. 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.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 2017 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.

#### 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS, PORCIÓN CORRIENTE

Al 31 de diciembre se descompone como sigue:

|                           |     | <u>2018</u>         | <u>2017</u>  |
|---------------------------|-----|---------------------|--------------|
|                           |     | (... US dólares...) |              |
| Banco Central del Ecuador | (A) | 0                   | 5.808        |
| <b>TOTAL</b>              |     | <u>0</u>            | <u>5.808</u> |

(A): Corresponde a deudas reestructuradas de conformidad con la Ley Orgánica para el cierre de la Crisis Bancaria de 1999. Banco Central del Ecuador: Monto US\$ 5.808 al 5% de interés anual, con fecha de concesión 13 de junio de 2014 y vencimientos semestrales hasta el 12 de mayo de 2020; la misma que fue cancelada en agosto del 2018.

#### 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se constituye como sigue:

|                                     |     | <u>2018</u>         | <u>2017</u>    |
|-------------------------------------|-----|---------------------|----------------|
|                                     |     | (... US dólares...) |                |
| Proveedores                         | (A) | 62.814              | 114.204        |
| Documentos por pagar - Logban S. A. | (B) | 94.437              | 102.340        |
| Otros acreedores                    | (C) | 31.334              | 10.477         |
| <b>TOTAL</b>                        |     | <u>188.585</u>      | <u>227.021</u> |

(A): Conformada básicamente por Líneas Aéreas Nacionales – LAN Ecuador US\$ 14.971 por servicios de fumigación, Manzano Huiracocha José US\$ 4.490 por servicios de construcción de estación de bombeo/drenaje, Corpyuniver S. A. US\$ 9.506 por compra de materiales e insumos agrícolas, BMI del Ecuador Cia. de Seguros de Vida S. A. US\$ 6.530 por pólizas de seguros.

(B): Corresponde a deuda por pagar a Logban S. A. deuda que proviene de años anteriores, los que generan intereses legales, actualmente la administración está en conversaciones con la mencionada empresa de carácter conciliatorio, con el objeto de negociar el capital y los intereses que ascienden a \$ 10.957.67 al cierre del presente ejercicio.

(C) Constituyen deudas con instituciones públicas por servicios básicos, contribuciones a entes públicos, impuestos municipales (Vinces), Anticipos de clientes para venta futura y otros.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### 12. INTERESES POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

|                             |     | <u>2018</u>          | <u>2017</u>         |
|-----------------------------|-----|----------------------|---------------------|
|                             |     | (...US dólares...)   |                     |
| Logística Bananera - LOGBAN | (A) | 10.958               | 1.899               |
| Banco Central del Ecuador   |     | 0                    | 56                  |
| <b>TOTAL</b>                |     | <u><b>10.958</b></u> | <u><b>1.955</b></u> |

(A): Perteneciente a intereses por restructuración de deuda años anteriores.

#### 13.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, está conformado así:

|                                             |     | <u>2018</u>           | <u>2017</u>           |
|---------------------------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
|                                             |     | (...US dólares...)    |                       |
| Obligaciones con el IESS                    |     | 69.132                | 89.031                |
| Provisión beneficios sociales por pagar (A) |     | 158.852               | 161.890               |
| Utilidades a empleados                      | (B) | 88.159                | 81.979                |
| Remesas de hacienda                         |     | <u>21.311</u>         | <u>17.777</u>         |
| <b>TOTAL</b>                                |     | <u><b>337.454</b></u> | <u><b>350.677</b></u> |

(A) Incluye básicamente \$ 114.845.- de fondo de reserva no acumulados – IESS, por pagar de empleados, y \$ 88.158.55 utilidades acumuladas a los trabajadores de años anteriores.

(B): Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, incluye US\$ 13.617 y US\$ 26.330 respectivamente, de utilidades a empleados correspondientes a dichos ejercicios.

#### 14.- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se constituye así:

|                               |  | <u>2018</u>         | <u>2017</u>         |
|-------------------------------|--|---------------------|---------------------|
|                               |  | (...US dólares...)  |                     |
| Retenciones en la fuente I.R. |  | 4.183               | 4.559               |
| Retenciones de IVA            |  | 2.770               | 7.293               |
| Impuesto a la Renta           |  | <u>0</u>            | <u>0</u>            |
| <b>TOTAL (A)</b>              |  | <u><b>6.953</b></u> | <u><b>7.015</b></u> |

(A) Impuestos pendientes de pago al cierre de nuestra revisión, los que son pagados a la fecha de sus vencimientos según la normativa vigente.

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### 15.- CUENTAS POR PAGAR - ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre, el saldo es como sigue:

|                             | <u>2018</u>         | <u>2017</u>    |
|-----------------------------|---------------------|----------------|
|                             | (... US dólares...) |                |
| Ing. Julián Tanca Campozano | <u>233.124</u>      | <u>315.735</u> |
| <b>TOTAL</b>                | <b>233.124</b>      | <b>315.735</b> |

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

#### 16.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

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

|                          | <i>Jubilación patronal</i> | <i>Bonificación por desahucio</i> | <i>Total</i>   |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>Saldo a Dic. 2017</b> | <b>126.235</b>             | <b>42.246</b>                     | <b>168.481</b> |
| (+) Provisiones          | 31.593                     | 15.200                            | 46.793         |
| (-) Pago                 | 0                          | 0                                 | 0              |
| (+/-) Ajustes            | <u>0</u>                   | <u>0</u>                          | <u>0</u>       |
| <b>Saldo a Dic. 2018</b> | <b>157.828</b>             | <b>57.446</b>                     | <b>215.274</b> |

A diciembre 2018 el gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio asciende a US\$ 31.593 y US\$ 15.200.-respectivamente.

Los cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos durante el año 2018 de acuerdo al actuario, son los siguientes:

#### 17.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018, 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</u><br><u>US\$</u> |
|-----------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| Ing. Julián Tanca Campozano | 9.939.912           | 99,98%                   | 397.596,48                          |
| Sra. Gina Macchiavello      | <u>88</u>           | <u>0,02%</u>             | <u>3,52</u>                         |
| <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 2018 Y 2017

#### 18.- RESERVAS

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

|                     |     | <u>2018</u>         | <u>2017</u>    |
|---------------------|-----|---------------------|----------------|
|                     |     | (... US dólares...) |                |
| Reserva legal       | (A) | 40.932              | 26.012         |
| Reserva facultativa | (B) | <u>255.297</u>      | <u>121.014</u> |
| <b>TOTAL</b>        |     | <b>296.229</b>      | <b>107.369</b> |

(A): La compañía conforme a la Ley de Compañías provisionó el 10% en S 14.920, según Acta de Junta General de Accionistas celebrada en abril 05 de 2018.

(B): La compañía mediante Acta de Junta General de Accionistas celebrada en abril 05 de 2018, resolvió aumentar la reserva facultativa en US\$ 134.283, resultando en US\$ 255.297.

#### 19.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre incluye:

|                              |     | <u>2018</u>         | <u>2017</u>    |
|------------------------------|-----|---------------------|----------------|
|                              |     | (... US dólares...) |                |
| Adopción 1era vez NIIF PYMES | (A) | 17.605              | 17.605         |
| Resultados años anteriores   | (B) | <u>507.335</u>      | <u>524.228</u> |
| <b>TOTAL</b>                 |     | <b>524.940</b>      | <b>541.833</b> |

(A) : De acuerdo a la Resolución No. SC.ICL.CPA.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.

(B) El neto de la disminución en \$ 16.893.- proviene de ajustes en valor debitado correspondiente a utilidades por (\$ 25.373.-) y Ajustes valores registrados demás en cuenta de vacaciones en \$ 8.480.-

#### 20- INGRESOS POR VENTAS

El origen y sus acumulaciones fueron como sigue:

|                                |     | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
|--------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
|                                |     | (... US dólares...)     |                         |
| Venta de banano a exportadores | (A) | 2.082.002               | 1.985.380               |
| Bonificaciones en ventas       |     | 30.626                  | 0                       |
| Venta de Insumos               |     | 9.457                   |                         |
| Otros Ingresos                 |     | <u>1.285</u>            | <u>1.832</u>            |
| <b>TOTAL</b>                   |     | <b><u>2.123.370</u></b> | <b><u>1.987.212</u></b> |

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1,814,534

(A): Durante el 2018 el cliente mayoritario es la compañía TUCHOK S.A. además se vendió el producto a la empresa BANEXCEL S. A.

#### 21- COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Los costos causados son como sigue:

|                                                      | <u>2018</u>             | <u>2017</u>             |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                      | (...US dólares...)      |                         |
| <u>Cultivo de banano</u>                             |                         |                         |
| Costo de Venta Insumos                               | 9,568                   | 0                       |
| Mano de obra cultivo de banano                       | 460,560                 | 326,064                 |
| Trabajo de campo                                     | 131,200                 | 144,978                 |
| Insumos y materiales                                 | 227,608                 | 250,261                 |
| Mano de obra cosecha y empaque                       | 223,151                 | 233,536                 |
| Otros costos de cosecha y empaque                    | 51,662                  | 79,000                  |
| Costos indirectos (mantenimiento, transporte, otros) | 398,631                 | 317,766                 |
| Costos indirectos (depreciación)                     | <u>167,542</u>          | <u>104,194</u>          |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b><u>1,669,922</u></b> | <b><u>1,455,799</u></b> |

#### 22- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los distintos gastos se conforman de la siguiente manera:

|                                               | <u>2018</u>           | <u>2017</u>           |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                               | (...US dólares...)    |                       |
| Sueldos                                       | 63,420                | 60,870                |
| Beneficios sociales                           | 29,000                | 33,577                |
| Beneficios definidos (Jubilación y Desahucio) | 14,423                | 13,115                |
| Honorarios profesionales                      | 27,322                | 31,933                |
| Gastos de asesoría                            | 78,988                | 83,841                |
| Mantenimiento y reparación                    | 5,468                 | 4,040                 |
| Arrendamiento                                 | 4,200                 | 4,200                 |
| Servicios básicos                             | 11,965                | 12,794                |
| Impuestos y contribuciones                    | 8,281                 | 2,793                 |
| Intereses y multas                            | 13,659                | 7,765                 |
| Depreciación                                  | 3,493                 | 3,977                 |
| Gastos de viajes                              | 843                   | 1,543                 |
| Gastos no deducibles                          | 40,550                | 22,740                |
| Otros gastos                                  | <u>48,892</u>         | <u>55,242</u>         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b><u>350,504</u></b> | <b><u>338,430</u></b> |

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

#### 23- 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 2018 y 2017, 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>2018</u>         | <u>2017</u> |
|----------------------------------------------------|---------------------|-------------|
|                                                    | (... US dólares...) |             |
| Impuesto a la renta corriente                      | 0                   | 0           |
| Gasto (ingreso) por impuesto diferido              | <u>0</u>            | <u>0</u>    |
| <b>Total gasto por impuesto a la renta del año</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>    |

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

|                                                                                                     |                | <u>2018</u>         | <u>2017</u>       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                                     |                | (... US dólares...) |                   |
| Resultado operacional                                                                               | (A)            | 90.783              | 175.535           |
| (-) Participación empleados                                                                         | (B)            | <u>( 13.617 )</u>   | <u>( 26.330 )</u> |
| (=) Subtotal                                                                                        |                | 77.166              | 149.204           |
| (+) Gastos no deducibles                                                                            |                | 172.367             | 56.411            |
| (-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único                                                    |                | ( 2.112.628 )       | ( 1.985.380 )     |
| (+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único |                | <u>1.850.810</u>    | <u>1.753.649</u>  |
| (=) Base imponible para Impuesto a la Renta, impuesto causado                                       |                | (12.286)            | (26.116)          |
| (-) Impuesto a la renta (22% ambos años)                                                            | (C)            | <u>( 0 )</u>        | <u>( 0 )</u>      |
| <b>(=) Resultado neto del ejercicio</b>                                                             | <b>(A+B+C)</b> | <b>77.165</b>       | <b>149.204</b>    |

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

|                                                                                                | <u>2018</u>         | <u>2017</u> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|
|                                                                                                | (... US dólares...) |             |
| Anticipo determinado                                                                           | 0                   | 0           |
| (=) Impuesto a la Renta Causado 22% (Cálculo sobre el mayor entre impuesto causado y anticipo) | 0                   | 0           |
| (+) Saldo anticipo pendiente de pago                                                           | 0                   | 0           |
| (-) Retenciones en la fuente del año                                                           | 0                   | 0           |

## HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

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

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

|                                                                                                                  |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| (-) Crédito tributario de años anteriores                                                                        | <u>0</u>  | <u>0</u>  |
| Subtotal impuesto a pagar                                                                                        | 0         | 0         |
| (+) Impuesto a la renta único (2% de Ingresos sujetos a impuesto a la renta único)                               | 27.163    | 25.372    |
| (-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (Casilla informativa a partir del 2015) | ( 27.163) | ( 25.372) |
| <b>(=) Impuesto a la renta por pagar</b>                                                                         | <u>0</u>  | <u>0</u>  |

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

El art. 27 numeral 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno 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.

## **24.- OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

#### *E) 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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

impuesto a la renta del año 2016. 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>2018</u>        | <u>2017</u> |
|---------------------------|--------------------|-------------|
|                           | (...US dólares...) |             |
| <u>Cuentas por cobrar</u> |                    |             |
| Juan Martin Tanca         | 30.657             | 0           |
| <u>Cuentas por pagar</u>  |                    |             |
| Julián Tanca Campozano    | 233.124            | 315.735     |

**B. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Las transacciones son:

|                                 | <u>2018</u>        | <u>2017</u> |
|---------------------------------|--------------------|-------------|
|                                 | (...US dólares...) |             |
| Sueldos (Sr. Juan Martín Tanca) | 12.000             | 12.000      |

**26- EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y Abril de 2019 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.