

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA

JALR

JIMMY A. LIMONES RODRIGUEZ
Auditor - Consultor

HACIENDA SAN MIGUEL S.A. MIGUELASA

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

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 2019 y 2018, 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 2018 expresamos una opinión no modificada en abril 28 de 2019.
2. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A.** al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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.

3- Asuntos clave de la Auditoria

3.1. Banco del exterior

Al 31 de Diciembre de 2019, la entidad mantiene la cta. Cte. # 01-302-00564-7 del Banco BBP, Banco Bolivariano en la Ciudad de Panamá, cuya disponibilidad según estado bancario cierre del ejercicio en mención de \$ 45.838.-, que genera intereses mínimos, (Véase Nota 4) de los estados financieros.

3.2. Obligaciones por Pagar – Fondo de Reserva - Empleados

Al 31 de diciembre de 2019, la entidad tiene Obligaciones por pagar en \$ 128.669, por concepto de Fondo de Reserva a los trabajadores y empleados de la empresa valor que data de años anteriores.(Véase Nota 13).

3.3.- Obligaciones por pagar Utilidades trabajadores

Al cierre del presente ejercicio fiscal, la empresa mantiene un pasivo por este concepto de \$ 75.684.- de años anteriores, por deuda a los trabajadores que se incluyen en las actas de finiquito de trabajadores que han terminado las relaciones laborales con la empresa.

4.- ENFASIS

Sin calificar nuestra opinión, indicamos que tal como se menciona en la Nota 26, el brote del virus 'COVID-19' en Ecuador afectó la producción y las ventas a una gran cantidad de industrias, lo que fue calificado como pandemia mundial. El alcance e impacto en el desempeño operativo y financiero en la compañía dependerá del desarrollo de la pandemia, lo que incluye la duración y propagación, así como el impacto que pueda tener en clientes, empleados, proveedores y otros. La medida en que el COVID-19 puede afectar la condición financiera o los resultados de las operaciones de la Entidad en el año

2020 a la fecha de emisión de este Informe es incierta. La Gerencia analizará y evaluará los efectos de la crisis sanitaria al cierre del ejercicio económico 2020 y en el mediano plazo.

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 2019, se deberá entregar hasta el 26 de noviembre del 2020, (véase nota 28.4), incluyendo la revisión de las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta, será presentado por separado, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.


CPA JIMMY LIMONES RODRIGUEZ
REGISTRO SC-RNAE 417
SOCIO – GERENTE


CPA. JIMMY LIMONES RODRÍGUEZ
REGISTRO CCG No. 15.101

Guayaquil, 15 de Junio de 2020

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 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	193.696	158.668
Cuentas por cobrar	5	44.856	45.895
Impuestos corrientes	6	32.550	27.163
Inventarios	7	10.078	4.268
Gastos Anticipados	8	<u>1.774</u>	<u>1.357</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		282.954	237.351
ACTIVO FIJO			
Propiedades y Equipos, neto	9	1.539.373	1.553.338
Activos biológicos, neto	10	455.267	484.326
Otros Activos	11	<u>12.800</u>	<u>13.263</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.007.440	2.050.927
TOTAL ACTIVOS		<u>2.290.394</u>	<u>2.288.278</u>
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar	12	124.454	199.539
Gastos acumulados por pagar	13	384.247	337.453
Impuestos por pagar	14	<u>3.375</u>	<u>6.953</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		512.076	543.945
Cuentas por pagar accionistas	15	170.138	233.124
Jubilación patronal y desahucio	16	<u>239.060</u>	<u>215.275</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		409.198	448.399
TOTAL PASIVOS		<u>921.274</u>	<u>992.344</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital Social	17	397.600	397.600
Reservas	18	303.946	296.229
Resultados acumulados	19	577.753	524.940
Resultado neto del ejercicio		<u>89.821</u>	<u>77.165</u>
TOTAL PATRIMONIO		1.369.120	1.295.934
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.290.394</u>	<u>2.288.278</u>

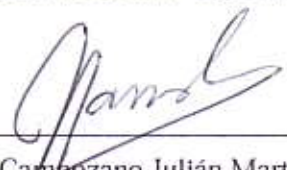
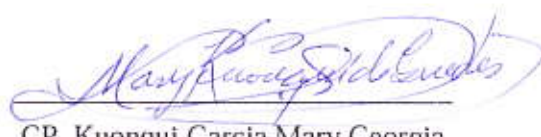

 Ing. Tanca C. Julián Martín
 Representante Legal


 CP. Kuonqui G. Mary G.
 Contador General

Véase notas a los estados financieros

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
OPERACIONES CONTINUADAS			
INGRESOS POR			
Ventas locales de banano	20	2.044.992	2.082.002
Bonificaciones en ventas		2.908	30.626
Ventas de Insumos		8.222	9.457
Otros ingresos		1.884	1.285
Subtotal		2.058.006	2.123.370
Costos de producción y ventas	21	(1.678.330)	(1.699.921)
Margen Bruto		379.676	453.449
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Gastos administrativos y operacionales	22	(265.976)	(350.504)
Gastos financieros		(4.548)	(12.163)
Pérdida en venta activo		(3.480)	0
TOTAL GASTOS		(274.004)	(362.667)
Otros ingresos operacionales			0
RESULTADO CONTABLE		105.672	90.782
Participación Trabajadores 15%	23	(15.851)	(13.617)
Impuesto a la Renta (mayor entre impuesto causado e impuesto a la renta único)		()	(0)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		89.821	77.165
OPERACIONES DISCONTINUADAS		0	0
Otro Resultado Integral		0	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		89.821	77.165
			
			
Ing. Tanca Campoizano Julián Martín		CP. Kuonqui García Mary Georgia	
Representante Legal		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 2019 Y 2018**

(...Expresado en dólares de E.U.A...)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados Adopción NIIF	Años anteriores	Total Patrimonio
Saldo al 31 Diciembre del 2017	397.600	26.012	121.013	17.605	673.433	1.235.663
Apropiación de reserva legal (10%)		14.920			(14.920)	
Constitución de reserva facultativa			134.284		(134.284)	
Provisión Participacón. Laboral 15%					(13.617)	(13.617)
Liquidación Crédito Tributario						57.456
I.Renta causado mayor que anticipo					(16.894)	(16.894)
Utilidad del ejercicio 2017					<u>90.782</u>	<u>90.782</u>
Saldo al 31 Diciembre del 2018	397.600	40.932	255.298	17.605	584.500	1.295.935
Apropiación de reserva legal (10%)		7.716				7.716
Transferencia resultados otras cuentas patrimoniales					(77.165)	(77.165)
Otros cambios patrimoniales					52.813	52.813
Provisión 15% part. Laboral 2018					(15.851)	(15.851)
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo e impuesto único						
Utilidad del ejercicio					105.672	105.672
Saldo al 31 Diciembre del 2019	<u>397.600</u>	<u>48.648</u>	<u>255.298</u>	<u>17.605</u>	<u>649.969</u>	<u>1.369.120</u>

Ing. Tanca Campozano Julián Martin
Representante Legal

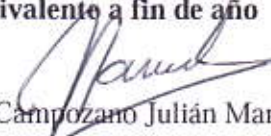
CP. Kuonqui Garcia Mary Georgia
Contador General

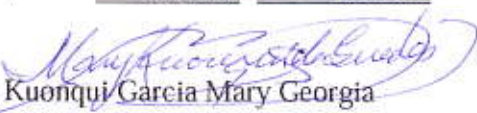
Véase notas a los estados financieros

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**ESTADOS DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(...Expresado en dólares de E.U.A...)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
Efectivo recibido por recaudo a clientes y anticipos		2.056.122	2.151.351
Otros Ingresos		6.344	1.285
Efectivo pagado proveedores, empleados y otros		(1.839.657)	(1.865.257)
Pago por Impuesto Renta		(26.408)	(27.163)
Intereses pagados		(15.454)	
Pagos por primas derivadas de las pólizas		(416)	
Otros gastos por actividades de operación		(11.448)	
Efectivo pagado por gastos financieros		1.883	(3.160)
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación		<u>170.966</u>	<u>257.056</u>
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	7	(98.261)	(40.918)
Préstamos empresa LP		464	(13.264)
Aporte venta propiedades y equipos	8	24.845	(0)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(72.952)</u>	<u>(58.182)</u>
<u>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Otras entradas (salidas) de dinero		(62.986)	0
Pago de préstamos bancarios		0	(14.925)
Pago de préstamo accionistas		0	(82.611)
Efectivo neto recibido (utilizado) en actividades de financiamiento		<u>(62.986)</u>	<u>(97.536)</u>
Variación neta de efectivo		35.028	101.338
Efectivo y equivalente a principio de año	4	158.668	57.329
Efectivo y equivalente a fin de año	4	<u>193.696</u>	<u>158.667</u>


Ing. Tanca Campozano 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 2019 y 2018**

(...Expresado en dólares de E.U.A...)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		105.672	77.165

**Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo
provisto en actividades de operación**

Gastos que no originan desembolsos:

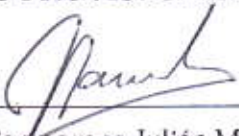
Depreciación propiedad, planta y equipo	7	74.590	76.280
Depreciación activos biológicos	8	38.370	38.130
Provisión jubilación patronal y desahucio	17	0	46.794
Impuestos a la ganancias		0	(27.163)
Provisión Participación trabajadores		0	(12.713)
Ajustes por gastos en provisiones		23.786	
Otros ajustes partidas distintas al efectivo		(7.427)	9.002
Sub-total		<u>234.991</u>	<u>130.330</u>

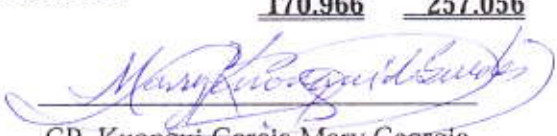
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS

Disminución (aumento) en cuenta por cobrar - clientes			29.266
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar		1.038	59.421
Disminución (aumento) en inventarios		(5.810)	(4.268)
Disminución (aumento) en otros activos		(6.558)	512
Disminución (aumento) en doc.y ctas. por pagar, proveedores		(64.179)	(38.439)
Disminución (aumento) en otras cuentas por pagar		40.980	3.069
Disminución (aumento) pasivo L/P, jubilación y desahucio		(42.259)	
Aumento (disminución) en otros pasivos		12.760	
subtotal		<u>(64.025)</u>	<u>49.561</u>

**EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN**

170.966 **257.056**


Ing. Tanca Campo Pozano Julián Martín
Representante Legal


CP. Kuonqui 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 2019 Y 2018

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 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 – 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.
- Numero 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 2019 Y 2018

- 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 liquidos 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 2019 Y 2018

<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 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 2019 Y 2018

- *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 2019 Y 2018

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2019, 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>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Caja general	87	19
Bancos (A)	193.609	158.648
Total	193.696	158.667

(A): A diciembre 2019 corresponde al saldo en cuenta corriente en Banco Machala S.A. por US\$ 120.785; Banco Bolivariano US\$ 10.725; y Banco Internacional por US\$ 16.261 y BBP Bank- exterior \$ 45.838.

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Funcionarios y empleados	3.868	5.862
Relacionadas (A)	26.956	35.610
Anticipos a proveedores (B)	5.026	3.800
Otras cuentas por cobrar	9.006	0
TOTAL	44.856	134.582

(A): Se mantiene derechos sobre el Ing. Juan Martin Tanca M. por conceptos de valores por liquidar por \$ 26.956

(B): Incluye \$ 800.00 de anticipo por concesión de agua licencia ambiental y diversos trabajos en la hacienda.

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>2019</u>	<u>2018</u>
	(US..\$ Dólares)	
Crédito tributario retenciones en la fuente por impuesto a la renta único	26.408	27.163
Iva pagado en compras	108	
Crédito tributario IVA	6.034	
Total	32.550	27.163

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.

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

7. INVENTARIO EN BODEGA

Al 31 de diciembre, está conformada como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Algas ácido fúlbico y aminoácidos	<u>10.078</u>	<u>4.268</u>
Total	10.078	4.268

Corresponde a las materias primas disponibles en bodega tales como algas y aminoácidos que fueron importadas desde China, en octubre 15 del 2019 cuyo total de importación ascendió a US\$ 18.300.- de 4.000 kilos. Fueron vendidos al mercado local

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre, está conformada como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Seguros pagados por anticipados	<u>1.774</u>	<u>1.357</u>
Total	1.774	4.268

Corresponde a 3 pólizas de seguros de los vehículos WV Passat, camioneta Ford 150 y camión marca QMC con Atlas compañías de seguros cuyos vencimientos son el 16.07.2020

9. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Durante el año 201, 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. 2018</u>		<u>Ventas</u>	<u>y/o</u>	<u>Dic. 31. 2019</u>
			(... US dólares...)	<u>Reclasif.</u>	
Terrenos	<u>830.000</u>				<u>830.000</u>
Depreciable					
<i>Inmueble depreciable</i>					
Edificios	100.000				100.000
Construcciones	94.093				94.093
Canales y muros	262.871				262.871
Sistemas de riego	302.095	2.515			304.610
Empacadora	202.602				202.602
Funiculares	124.917				124.917
Estación de Bombeo/Drenaje	24.990				24.990
Instalaciones	51.273				51.273
Caminos y guardarrayas	<u>19.200</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19.200</u>
Subtotal inmueble depreciable	1.190.716	2.515		0	1.193.231

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Propiedades depreciable

Maquinarias y equipos (A)	171.483	30.239	(8.500)	(3.479)	179.743
Muebles, enseres y equipos de oficina	20.155	1.120			21.275
Equipos de computación	6.518	620			7.138
Vehículos (B)	89.726	54.455	(16.964)		127.217
Útiles y herramientas	12.104				12.104
Subtotal propiedades depreciable	299.986	88.949	(25.464)	(3.479)	359.992
Total Propiedades y equipos	2.312.027	88.949	(25.464)	(3.479)	2.372.033
Depreciación Acumulada (C)	(758.689)	(74.590)		619	(832.660)
Total Saldo Neto Propiedades	1.553.338	14.359	(25.464)	(2.860)	1.539.373

(A): En febrero 2019 se adquirió una mini retroexcavadora Caterpillar en \$ 15.000.- mod 3024D

EM Nov. 19 se adquirió una mini retroexcavadora Caterpillar en \$ 13.839, mod 3024D

En nov, 2019 se adquirió un cucharón Trapezoidal m Bostools para uso de la hacienda.

(B): En marzo 2019 se adquirió un vehículo usado marca FORD 150 XLR 4 x 4 para gestiones en la hacienda.

(C): El gasto de depreciación del año asciende a US\$ 74.590.

Durante el año 2019, el movimiento de los activos fijos es como sigue:

	Saldos	Adiciones	Bajas y/o Ventas	Ajustes y/o Reclasif.	Saldos
	Dic. 31. 2017				Dic. 31. 2018
			(... US dólares...)		
Terrenos	830.000				830.000
Depreciable					
<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		24.990			24.990
Instalaciones	51.273				51.273
Caminos y guardarrayas	19.200	0	0	0	19.200
Subtotal inmueble depreciable	1.190.716	24.990		(33.665)	1.182.041
<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	75.390	14.337			89.727
Útiles y herramientas	12.104	0	0		12.104
Subtotal propiedades depreciable	283.311	16.676			299.987
Total Propiedades y equipos	2.304.027	41.666		(33.665)	2.312.028
Depreciación Acumulada	(716.075)	(76.280)	0	33.665	(758.690)
Total Saldo Neto Propiedades	1.587.952	(34.614)			1.553.338

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

10. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2019, está conformada como sigue:

	<u>Saldos</u> <u>Dic. 31.</u> <u>2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Ajustes</u> <u>y/o</u> <u>Reclasif.</u>	<u>Saldos Dic.</u> <u>31.2019</u>
				(...US dólares...)	
<i>Plantas en crecimiento</i>					
Sembrío de teca	33.768				33.768
<i>Plantas en producción</i>					
Plantación de banano	<u>1.156.551</u>	<u>9.311</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.165.862</u>
Subtotal	<u>1.190.319</u>	<u>9.311</u>			<u>1.199.630</u>
Depreciación Acumulada	<u>(705.993)</u>	<u>(38.370)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(744.363)</u>
Activos biológicos, neto	<u>484.326</u>	<u>(29.058)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>455.267</u>

Durante el 2019 las plantaciones ocupan una extensión de 125 hectáreas (ha) con 1.500 plantas productivas/ha.

El gasto de depreciación en el 2019 fue de US\$ 38.370. 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> <u>31.12.17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Ajustes</u> <u>y/o</u> <u>Reclasif.</u>	<u>Saldos Dic.</u> <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>
Subtotal	<u>1.187.066</u>				<u>1.190.319</u>
Depreciación Acumulada	<u>(667.862)</u>	<u>(38.131)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(705.993)</u>
Activos biológicos, neto	<u>519.204</u>	<u>(34.878)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>484.326</u>

Las plantaciones durante el año 2019, tuvieron gasto de depreciación por US\$ 38.370. 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 2019 Y 2018

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 2019 el precio oficial del tipo de caja 22XU es de US\$ 6,30 y del tipo 208 fue de US\$ 4,68. La plantación de banano posee una vida útil de 30 años.

11. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre se descompone como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(... US dólares...)	
Biostim s. a.	(A)	<u>12.800</u>	<u>13.263</u>
TOTAL		<u>12.800</u>	<u>13.263</u>

(A): Corresponde saldo por cobrar a la empresa Biostim s. a. por venta de algas, aminoácidos y ácido fúlbico, productos importados por la empresa.

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se constituye como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(... US dólares...)	
Proveedores	(A)	76.115	62.814
Documentos por pagar - Logban S. A.	(B)	21.451	105.391
Otros acreedores	(C)	<u>26.888</u>	<u>31.334</u>
TOTAL		<u>124.454</u>	<u>199.539</u>

(A): Conformada básicamente por pagar a Ecuaquímica US\$ 13.187.- por compras de insumos agrícolas, Empresa comercial Ecobis s.a. por auditoria agro-ambiental industrial \$ 4.784.-, Corpyuniver S. A. US\$ 21.527 Icapar s. a. US\$ 8.120 por insumos agrícolas, Mapfre Atlas s. a. por emisión de pólizas de seguro vehículos \$ 1.707.- más \$ 27.000.- proveedores de productos e insumos agrícolas de uso para la plantación bananera

(B) Corresponde a deuda de años anteriores los que generan intereses legales

(C)) Constituyen deudas por finiquitos de trabajadores pendientes de pago, deudas varias de proveedores y Anticipos de clientes para venta futura de banano.

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

13.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, está conformado así:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Obligaciones con el IESS	75.635	69.132
Provisión beneficios sociales por pagar (A)	197.943	158.852
Utilidades a empleados (B)	91.535	81.159
Remesas de hacienda	<u>19.134</u>	<u>21.311</u>
TOTAL	<u>384.247</u>	<u>337.454</u>

(A) Corresponde básicamente \$ 128.069.- de fondo de reserva de fondo de reserva no pagada a trabajadores en los roles de sueldos y jornales, no acumulada para ser pagados al IESS Incluye beneficios sociales por pagar de empleados \$ 63.871 ,

(B) \$ 75.684.- utilidades acumuladas a los trabajadores de años anteriores más \$ 15.851 utilidades del presente periodo.

14.- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se constituye así:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Retenciones en la fuente I.R.	1.921	4.183
Retenciones de IVA	1.454	2.770
Impuesto a la Renta	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL (A)	<u>3.375</u>	<u>6.953</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.

15.- CUENTAS POR PAGAR - ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre, el saldo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Ing. Julián Tanca Campozano	<u>170.138</u>	<u>233.124</u>
TOTAL	<u>170.138</u>	<u>233.124</u>

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

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

16.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

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

Los cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos durante el año 2019 de acuerdo al actuario, son los siguientes:

	<i>Jubilación patronal</i>	<i>Bonificación por desahucio</i>	<i>Total</i>
Saldo a Dic. 2018	157.828	57.446	215.274
(+) Provisiones	25.759	8.397	34.156
(-) Pago	0	0	0
(+/-) Ajustes	<u>(7.391)</u>	<u>(2.980)</u>	<u>(10.371)</u>
Saldo a Dic. 2019	176.197	62.863	239.060

A diciembre 2019 el gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio asciende a US\$ 25.759 y US\$ 8.397.-respectivamente, el estudio actuarial fue realizado por la empresa Actuarial Consultores C. Ltda.

17.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, 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> <u>US\$</u>
Ing. Julián Tanca Camposano	9.939.912	99,98%	397.596,48
Sra. Gina Macchiavello	<u>88</u>	<u>0,02%</u>	<u>3,52</u>
Total	9.940.000	100%	397.600,00

18.- RESERVAS

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

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(... US dólares...)	
Reserva legal	(A)	48.649	40.932
Reserva facultativa	(B)	<u>255.297</u>	<u>255.297</u>
TOTAL		303.946	296.229

(A): La compañía conforme a la Ley de Compañías provisionó el 10% en \$ 7.717, apropiadas de la utilidad del ejercicio fiscal 2018, según Acta de Junta General de Accionistas celebrada en abril 29 de 2019.

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

19.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre incluye:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Adopción 1era vez NIIF PYMES (A)	17.605	17.605
Resultados años anteriores (B)	<u>560.148</u>	<u>507.335</u>
TOTAL	577.753	524.940

(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 aumento en \$ 52.813.- proviene de la transferencia correspondiente a utilidades por \$ 69.448.- del 2018 de acuerdo a la decisión de Junta General de Accionistas celebrada el 29 de Abril del 2019 y Ajustes netos de valores registrados en otras cuentas patrimoniales (\$ - 16.636.-)

20- INGRESOS POR VENTAS

El origen y sus acumulaciones fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
Venta de banano a exportadores (A)	2.044.992	2.082.002
Bonificaciones en ventas	2.908	30.626
Venta de Insumos	8.222	9.457
Otros ingresos	1.884	0
TOTAL INGRESOS	2.058.006	2.122.085

(A): Durante el 2019 el cliente mayoritario es la compañía TUCHOK S.A. en \$ 1.674.201, además se vendió el producto a las empresas CBS Fruit S.A. en \$ 14.137, a Exporgriid S. A. en \$ 355.791 y Luderson S. A. en \$ 3.771.

21- COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Los costos causados son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(... US dólares...)	
<u>Cultivo de banano</u>		

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Costo de Venta Insumos	8.222	9.568
Mano de obra cultivo de banano	732.758	450.560
Trabajo de campo	29.699	131.200
Insumos y materiales	339.167	227.608
Mano de obra cosecha y empaque	115.118	223.151
Otros costos de cosecha y empaque	2.569	51.662
Costos indirectos (mantenimiento, transporte, otros)	340.839	398.631
Costos indirectos (depreciación)	109.958	167.542
TOTAL	<u>1.670.330</u>	<u>1.669.922</u>

22- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los distintos gastos se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US dólares...)	
Sueldos	67.854	63.420
Beneficios sociales	28.274	29.000
Beneficios definidos (Jubilación y Desahucio)	10.740	14.423
Honorarios profesionales	2.706	27.322
Gastos de asesoría	89.800	78.988
Mantenimiento y reparación	4.728	5.468
Arrendamiento	4.200	4.200
Servicios básicos	11.688	11.965
Impuestos y contribuciones	1.801	8.281
Intereses y multas	691	13.659
Depreciación	3.001	3.493
Gastos de transporte	3.287	843
Gastos no deducibles	3.300	40.550
Seguros	2.451	
Gastos bancario	4.085	
Gastos iva	15.014	
Otros gastos	<u>12.355</u>	<u>48.892</u>
TOTAL	<u>265.976</u>	<u>350.504</u>

22- GASTOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS

Los distintos gastos se conforman de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(...US dólares...)	
Intereses a terceros	4.548	12.163
Pérdida en venta de activo	<u>3.479</u>	0
		0
TOTAL	8.027	12.163

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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 2019 y 2018, 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:

	(USD Dólares) ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta corriente	0	0
Gasto (ingreso) por impuesto diferido	<u>0</u>	<u>0</u>
Total gasto por impuesto a la renta del año	0	0

B) Participación laboral y conciliación del resultado contable - tributario

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(... US dólares...)	
Resultado operacional	(A)	105.672	90.783
(-) Participación empleados	(B)	<u>(15.851)</u>	<u>(13.617)</u>
(=) Subtotal		89.821	77.166
(+) Gastos no deducibles		79.445	172.367
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		(2.047.900)	(2.112.628)
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único		<u>1.863.691</u>	<u>1.850.810</u>
(=) Base imponible para Impuesto a la Renta, impuesto causado		(14.943)	(12.286)
(-) Impuesto a la renta (22% ambos años)	(C)	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>
(=) Resultado neto del ejercicio	(A+B+C)	89.821	77.166

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

	<u>2019</u>	<u>2018</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	359	0
(-) Crédito tributario de años anteriores	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotal impuesto a pagar	<u>0</u>	<u>0</u>

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(+) Impuesto a la renta único (2% de Ingresos sujetos a impuesto a la renta único)	26.049	27.163
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (Casilla informativa a partir del 2015)	(26.049)	(27.163)
(=) Impuesto a la renta por pagar	<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 tributarias – ICT, según Resolución NAC- DGERCGC20- 000032 de mayo 6 del 2020 es hasta el 26 de noviembre 2020, o según disposiciones tributarias. 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. preparará dichos cuadros y anexos luego de presentar la declaración anual de impuesto a la renta del año 2019. La presentación del Informe Tributario, Informe Financiero y sus anexos al SRI será en CD no regrabable o salvo otras disposiciones de la Autoridad Fiscal.

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

25.-PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

A. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

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

	(..US dólares..)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Cuentas por cobrar</u>		
Juan Martin Tanca - Asesorías	36.091	29.986
<u>Cuentas por pagar</u>		
Julián Tanca Campozano - Asesorías	50.640	315.735

B. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones son:

	(...US dólares..)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos (Sr. Juan Martín Tanca)	14.640	12.000

26- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y junio del 2020, el evento que en opinión de la gerencia de **HACIENDA SAN MIGUEL S.A.**, pudiera tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos es el brote del virus COVID-19 ocurrido a finales del año 2019 el cual tuvo su rápida expansión alrededor del mundo y originó que el 11 de marzo del 2020 la Organización Mundial de la salud – OMS, declare a esta enfermedad como una “pandemia mundial”. El Ecuador se ha visto afectado por esta situación, razón por la cual el 16 de marzo del 2020 mediante decreto presidencial No. 1017 fue declarado el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional y se establecieron varias medidas de prevención y control con el propósito de controlar la situación de emergencia sanitaria, entre las cuales se incluyeron: 1) restricción de la circulación en el país de vehículos y personas, 2).- suspensión de transporte aéreo, terrestre de personas a nivel nacional e internacional y 3).- suspensión de la jornada laboral presencial en el sector público y privado, excepto para ciertos sectores estratégicos. Estas situaciones han afectado de forma negativa el negocio de la compañía y sus operaciones.

Al cierre de nuestro informe no ha sido posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga el estado de excepción a nivel nacional y otros efectos adversos que cause el virus COVID-19 en la compañía. Los posibles efectos de las situaciones descritas anteriormente sobre los estados financieros adjuntos y sobre la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha no han podido ser determinados.