

HACIENDA SAN MIGUEL S. A. MIGUELASA

POLITICAS Y NOTAS CONTABLES POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses no es aplicable en las actividades ordinarias de la empresa porque la política de ventas es de contado.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. La empresa como política no realiza ninguna provisión sobre las cuentas por cobrar comerciales debido a que todas sus ventas son con recuperación inmediata y durante el ejercicio el número de clientes siempre es uno y eventualmente se adiciona uno más.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial la planta y el equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Viviendas y Construcciones	30 y 40
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Otros activos	20, 25 y 30

Activos Biológicos

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de activos biológicos se medirán inicialmente por su costo. El costo de activos biológicos su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el desarrollo y crecimiento del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de activos biológicos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción o proceso de producción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de activos biológicos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Plantaciones en producción	35
Plantaciones en crecimiento	N/A

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

La Compañía tiene políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados. Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. Este impuesto los constituyen todas las retenciones que realizan los clientes sobre las ventas en aplicación a la norma vigente de impuesto único que la ley determina a las empresas agrícolas productoras de banano.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

EFFECTIVO

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

	2018 (US dólares)
Caja general	19,46
Bancos	158.648,29
Total	158.667,75

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, se descompone como sigue:

	2018 (US dólares)
Funcionarios y empleados	5.861,80
Valores por Liquidar	35.609,82
Anticipos a proveedores	3.800,00
TOTAL	45.271,62

INVENTARIO EN BODEGA \$ 4.267,90

Corresponde a las materias primas disponibles en bodega tales como algas y aminoácidos que fueron importadas desde China y liquidada por la SENA en agosto del 2018 cuyo total de importación ascendió a US\$ 19.819,43

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:

	2018 (US dólares)
Crédito tributario retenciones en la fuente por impuesto a la renta único	27.162,81
Total	27.162,81

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.

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS \$ 1.357,17.-

Corresponde póliza # 8004118010100 de seguro ramo vehículos con Mapfre Atlas Cía. de Seguros S.A. periodo julio 26-2018 – julio 26–2019 de 1 vehículo cuyo valor asciende a \$ 14.000,00.- y póliza # 8004116000061/8004118019785 de seguro ramo automóviles con Mapfre Atlas Cía. De Seguros S. A. período noviembre 29-2018 – noviembre 29-2019 de 1 vehículo cuyo valor asciende a US\$ 35.000,00.

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

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

	Saldos Dic. 31. 2018 (US dólares)
Terrenos	830.000,00
Depreciable	
Edificios	100.000,00
Construcciones	94.093,10
Canales y muros	262.871,09
Sistemas de riego	302.095,19
Estación bombeo/drenaje	24.990,00
Empacadora	202.602,13
Funiculares	124.916,73
Instalaciones	51.272,73
Caminos y guardarrayas	19.200,00
Subtotal inmueble depreciable	1.182.040,97
Propiedades depreciable	
Maquinarias y equipos	171.482,78
Muebles, enseres y equipos de oficina	20.154,80
Equipos de computación	6.518,12
Vehículos	89.726,00
Útiles y herramientas	12.104,07
Subtotal propiedades depreciable	299.985,77

Total Propiedades y equipos	2.312.026,74
Depreciación Acumulada	(758.689,15)
Total Saldo Neto Propiedades	1.553.337,59

ACTIVOS BIOLÓGICOS

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

	Saldos Dic.31. 2018 (US dólares)
Plantas en crecimiento	
Sembrío de teca	33.767,91
Plantas en producción	
Plantación de banano	1.156.550,94
Subtotal	1.190.318,85
Depreciación Acumulada	705.992,55
Activos biológicos, neto	484.326,30

DEUDORES NO CORRIENTES.- \$ 13.263,66

Corresponde a varias entregas efectuadas a la empresa Biostim S. A. para la realización de una futura inversión en adquisición de activos de la referida empresa que al finalizar el ejercicio se encuentra próxima a una apertura operativa.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre se constituye como sigue:

	2018 (US dólares)
Proveedores	62.814,16
Documentos por pagar - Logban s. a.	94.436,61
Otros acreedores	31.330,64
TOTAL	188.581,41

INTERESES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, se descompone como sigue:

	2018 (US dólares)
Logística Bananera – LOGBAN	10.957,67
TOTAL	10.957,67

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, está conformado así:

	2018 (US dólares)
Obligaciones con el IESS	69.131,66
Provisión beneficios sociales por pagar	158.852,16
Utilidades a empleados	88.158,55
Remesas de hacienda	21.310,72
TOTAL	337.453,09

IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se constituye así:

	2018 (US dólares)
Retenciones en la fuente I.R.	4.182,54
Retenciones de IVA	2.770,89
Impuesto a la Renta	0,00
TOTAL	6.953,43

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre, el saldo es como sigue:

	2018 (US dólares)
Ing. Julián Tanca Campozano	233.123,80
TOTAL	233.123,80

JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

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

	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio	Total
Saldo a Dic. 2017	126.235,40	42.245,66	168.481,06
(+) Provisiones	31.593,17	15.200,33	46.793,50
(-) Pago	0	0	0
(+/-) Ajustes	0	0	0
Saldo a Dic. 2018	157.828,57	57.445,99	215.274,56

A diciembre 2018 el gasto de provisión no deducible por jubilación patronal y desahucio asciende a US\$ 31.593,17 y US\$ 15.200,33, respectivamente.

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:

Accionistas	No. Acciones	Participación (%)	Valor nominal US\$
Ing. Julián Tanca Campozano	9.939.912	99,99%	397.596,48
Sra. Gina Macchiavello González	88	0,01%	3,52
Total	9.940.000	100,00%	397.600,00

RESERVAS

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

	2018 (US dólares)
Reserva legal	40.932,34
Reserva facultativa	255.297,04
TOTAL	296.229,38

RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre incluye:

	2018 (US dólares)
Adopción 1era vez NIIF PYMES	17.605,04
Resultados años anteriores	507.334,59
TOTAL	524.939,63