



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Mirelya S.A..

Machala, 19 de Julio del 2019

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Mirelya S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Mirelya S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para PyMes).

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 9 de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el “Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)” junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

Asuntos claves de la auditoría

4. Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, por lo que no expresamos una opinión por separado sobre dichos asuntos. Para cada asunto clave de auditoría, describimos como se abordó el mismo en el contexto de nuestra auditoría, los cuales detallamos a continuación:

(Véase página siguiente)

octavio_sen@yahoo.com

(07) 6002875 - 0997702347

Av. 25 de Junio y Napoleón Mera
Edificio Atlantis 2do. Piso Alto - Machala

A los Accionistas de
Mirelya S.A.
Machala, 19 de Julio del 2019

4.1. Reconocimiento de ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

Como se menciona en la Nota 2.13 de las notas de los estados financieros, el reconocimiento de ingresos es por la venta de cacao, siendo este el mecanismo por el cual la Compañía reconoce ingresos en sus estados financieros.

Cómo nuestra auditoría abordó el asunto

Nuestros procedimientos de auditoría, entre otros, incluyeron la obtención de evidencia necesaria para determinar si la Compañía está estimando con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias asociados a sus operaciones, verificando de acuerdo a las condiciones establecidas en la normativa contable vigente, y a un análisis sobre la capacidad instalada de la Compañía comparado con los ingresos registrados.

Otros asuntos

5. Los estados financieros de Mirelya S.A., al 31 de diciembre del 2017, no fueron examinados por otros auditores, por no estar obligados a contratar dicho servicios, sin embargo hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y apropiada de que los saldos de apertura al 1 de enero del 2018 estén libres de distorsiones significativas que pudieran afectar los estados financieros al cierre del año 2018.

Negocios en Marcha

6. Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de negocio en marcha. El uso de esta base es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable del negocio en marcha por parte de la administradora de la Compañía, en la presentación de los estados financieros es apropiada. La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material.



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

A los Accionistas de
Mirelya S.A.
Machala, 19 de Julio del 2019

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

7. La Administración de la Compañía, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para Pymes), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de la Compañía, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables de la Administración 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

9. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados



Señalín
AUDITORES EXTERNOS

A los Accionistas de
Mirelya S.A.
Machala, 19 de Julio del 2019

financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base de nuestra opinión.

Número de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: RNAE - 995

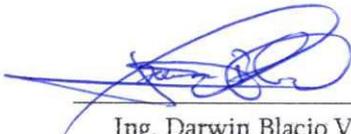
Ing. CPA. Luis Octavio Señalín, Mgs.
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 35069

MIRELYA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

| | <u>Notas</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| <u>ACTIVOS</u> | | | |
| Efectivo | 6 | 159.965 | 104 |
| Cuentas por cobrar clientes | 7 | 25.066 | - |
| Inventario | 8 | 9.982 | - |
| Impuestos por recuperar | 9 | 28.825 | 28.687 |
| Otras cuentas por cobrar | 10 | 7.802 | 149.400 |
| Total activo corriente | | 231.640 | 178.191 |
| Propiedades y equipos, neto | 11 | 2.014.326 | 1.976.582 |
| Activos por impuesto diferido | 16 | 172 | - |
| Total activo no corriente | | 2.014.498 | 1.976.582 |
| Total activos | | 2.246.138 | 2.154.774 |
| <u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u> | | | |
| <u>PASIVOS</u> | | | |
| Obligaciones financieras | 12 | 297.857 | 1.290.714 |
| Cuentas por pagar proveedores | | 2.308 | 13.297 |
| Cuentas por pagar relacionadas | 13 | 184.000 | 28.935 |
| Sueldos y Beneficios a empleados | | 2.027 | 768 |
| Impuestos por pagar | 14 | 41 | 1.076 |
| Otras cuentas por pagar | | 1.162 | 15.572 |
| Total pasivo corriente | | 487.395 | 1.350.362 |
| Obligaciones financieras | 12 | 952.621 | - |
| Beneficios de planes definidos | 15 | 782 | - |
| Total pasivo no corriente | | 953.403 | - |
| Total pasivos | | 1.440.798 | 1.350.362 |
| <u>PATRIMONIO</u> | | | |
| Capital social | 17 | 500.000 | 500.000 |
| Reservas | 18 | 13.951 | 13.951 |
| Aporte futuras capitalizaciones | 19 | 51.631 | 51.631 |
| Otro resultado integral | 18 | 172 | - |
| Resultados acumulados adopción NIIF | 18 | 473.007 | 473.007 |
| Resultados acumulados | 18 | (233.421) | (234.178) |
| Total patrimonio | | 805.340 | 804.411 |
| Total pasivos y patrimonio | | 2.246.138 | 2.154.774 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

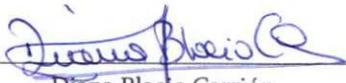

Diana Blacio Carrión
C.I.: 0704712298
Gerente General


Ing. Darwin Blacio Vasquez
C.I.: 0706083466
Contadora

MIRELYA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|-------|----------|-----------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 2.14 | 38.828 | 82.279 |
| (-) Costo de ventas | 20 | (7.418) | (8.267) |
| Utilidad bruta | | 31.410 | 74.012 |
| Gastos administrativos | 10 | (30.202) | (200.717) |
| Gastos financieros | | (68) | (140.468) |
| Utilidad (Pérdida) antes de la participación trabajadores y del impuesto a las ganancias | | 1.140 | (267.173) |
| Participación a trabajadores | 16 | (171) | - |
| Impuesto a las ganancias | 16 | (213) | - |
| Resultado integral del año | | 756 | (267.173) |
| Utilidad (Pérdida) por acción básica | | 0,00 | (0,53) |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


 Diana Blacio Carrión
 C.I.: 0704712298
 Gerente General


 Ing. Darwin Blacio Vasquez
 C.I.: 0706083466
 Contadora

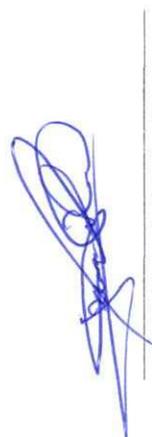


MIRELYA S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

| | Capital social | Reserva legal | Aporte futuras capitalizaciones | Otros resultados integrales | Resultados acumulados NIIF | Resultados acumulados | Total |
|---|----------------|---------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------|
| Saldos a enero 1, 2017 | 500.000 | 13.884 | 51.631 | - | 473.007 | 33.403 | 1.071.925 |
| Otros ajustes | - | - | - | - | - | (408) | (408) |
| Resultado Integral del año | - | 67 | - | - | - | (267.173) | (267.106) |
| Saldos a diciembre 31, 2017 | 500.000 | 13.951 | 51.631 | - | 473.007 | (234.178) | 804.411 |
| Otros ajustes (Jubilación patronal y desahucio) | - | - | - | 172 | - | - | 172 |
| Resultado integral del año | - | - | - | - | - | 756 | 756 |
| Saldos a diciembre 31, 2018. | 500.000 | 13.951 | 51.631 | 172 | 473.007 | (233.422) | 805.340 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Diana Blacio Carrión
C.I.: 0704712298
Gerente General


Ing. Darwin Blacio Vasquez
C.I.: 0706083466
Contadora



MIRELYA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

| | Notas | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|-------|-----------------------|-------------------|
| <u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u> | | | |
| Resultado integral del año | | 756 | (267.173) |
| Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto en actividades de operación | | | |
| Depreciación propiedades, plantas y equipos | 11 | - | 108.685 |
| Jubilación patronal y desahucio | 15 | 782 | 2.868 |
| Participación a trabajadores | 16 | 171 | - |
| Impuesto a las ganancias | 16 | 213 | - |
| <u>Cambios netos en activos y pasivos</u> | | | |
| Cuentas por cobrar clientes | | (25.066) | - |
| Cuentas por cobrar relacionadas | | - | 149.400 |
| Impuestos por recuperar | | (138) | (12.924) |
| Otras cuentas por cobrar | | 141.598 | - |
| Cuentas por pagar proveedores | | (10.989) | 13.297 |
| Cuentas por pagar relacionadas | | 155.065 | 28.935 |
| Sueldos y Beneficios a empleados | | 1.259 | 768 |
| Impuestos por pagar | | (1.035) | - |
| Otras cuentas por pagar | | 22.028 | (18.257) |
| Efectivo neto provisto en actividades de operación | | <u>274.662</u> | <u>5.599</u> |
| <u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u> | | | |
| Adquisiciones de propiedades y equipos | 11 | (155.037) | (6.555) |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión | | <u>(155.037)</u> | <u>(6.555)</u> |
| Incremento neto en efectivo | | 159.861 | (956) |
| Efectivo al comienzo del año | | 104 | 1.060 |
| Efectivo al final del año | 6 | <u><u>159.965</u></u> | <u><u>104</u></u> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Diana Blacio Carrión
C.I.: 0704712298
Gerente General


Ing. Darwin Blacio Vasquez
C.I.: 0706083466
Contadora