

MIRELYA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. ACTIVIDADES:

La Compañía fue constituida en Julio del 2002 en Guayaquil - Ecuador y su actividad principal es la explotación agrícola en Cacao

El domicilio principal de la compañía donde se desarrollan sus actividades es en el cantón Guayaquil, Malecón Simón Bolívar # 203.

La comercialización es efectuada en el mercado local.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.

Indicadores de la economía al 31 de Diciembre:

AÑOS	INDICE DE INFLACION
2012	4.2%
2011	5.4%
2010	3.3%

2. Bases de presentación de los Estados Financieros.

Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros han sido preparados anticipadamente de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Conforme a la NIIF 1, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Aunque los primeros estados financieros preparados con NIIF, en el caso de la compañía los correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2012,

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional

3. Políticas de Contabilidad Significativas

Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, y como no corriente los de vencimiento superior a dicho periodo.

Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, mas los costos de la transacción, excepto por aquellos activos y pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio a resultados, cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes.

La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

MIRELYA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Efectivo y Equivalente de efectivo

Representan los saldos de efectivo disponible a la vista, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar por impuestos por cobrar y representa su valor razonable, los cuales no cotizan en bolsa.

Inventarios de plantas y siembras

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización de acuerdo al mercado, de acuerdo a un estudio o avalúo de un perito.

Activos fijos

Costo:

Se valorizan al costo o al valor neto de realización de acuerdo al mercado, de acuerdo a un estudio o avalúo de un perito.

Los activos fijos se reconocen como un activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo incluye:

- El costo de la mano de obra y materiales.*
- Cualquier costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso.*
- Los costos de los préstamos capitalizados.*
- El retiro del activo o rehabilitación del lugar, los costos de dismantelar, remover y restaurar.*
- Los desembolsos posteriores son capitalizados, solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros de la compañía.*
- Los costos posteriores, por reparaciones y mantenimiento de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren.*

La depreciación:

- Se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo del activo.*
- Se reconocen en resultados y se calcula por el método de línea recta en base a las vidas útiles estimadas.*
- Los terrenos no se deprecian.*
- Los elementos se deprecian desde la fecha en instalados y listos para su uso.*
- Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual está completado y en condiciones de ser usado.*

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, que no cotizan en un mercado activo. La compañía tiene implementados políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

MIRELYA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Pasivos Financieros

La compañía reconoce los instrumentos de deuda emitido en la fecha en que se originan y de acuerdo a las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

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 ingreso o gastos disponibles o deducibles y partidas que no 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 periodo.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación del servicio y se registran en el periodo en que se realiza.

Costos y Gastos

Los costos se registran cuando se realizan y se conocen.

4. CAJA - BANCOS.-

Caja	800
Bancos	47,698
	48,498

5. INVENTARIOS.-

	Hectareas	Valor por Hectarea		NIIF	NEC
		NIIF	NEC		
Plantación de Cacao	296	2300	165	680,800	48,799
Plantación de Platano	150	1200	305	180,000	45,803
				860,800	94,602

Los valores de acuerdo NIIF fueron determinado en base a un estudio de un perito en Octubre 30 del 2012.

6. ACTIVOS FIJOS

DESCRIPCION	TERRENOS	SISTEMA DE RIEGO POR GOTEO	BOMBAS DE RIEGO	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	MUEBLES Y ENSERES	TOTAL
COSTO HISTORICO Y NIIF							
SALDO A 12/31/2011	300,000	441,711	117,116	325,891	47,149	240	1,232,107
AJUSTE POR APLICACIÓN NIIF	450,000	300,390	18,132	-49,511	5,188		724,159
SALDO A 12/31/2012	750,000	742,061	135,248	276,380	52,337	240	1,956,266
DEPRECIACION HISTORICO Y NIIF							
SALDO A 12/31/2011	-	37,178	4,606	-	-	18	41,786
DEPRECIACION		79,662	13,525	48,485	5,188	40	146,899
SALDO A 12/31/2012	-	116,832	18,131	48,485	5,188	50	188,685
SALDO NETO A 12/31/2012	750,000	625,230	117,117	227,895	47,149	190	1,767,581

MIRELYA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

7. CUENTAS POR PAGAR

Impuestos por pagar	8,698
IESS	9,852
Beneficios Sociales	13,254
	31,803

8. OBLIGACIONES BANCARIAS

Constituye obligación con la Corporación Financiera Nacional:

Monto	Plazo total	tasa de interés	Periodo de gracia	Garantias	Proposito del crédito
900,000.00	2,880	0.097118	1,080	Personales	Cultivo de cacao

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital pagado consiste en 300.800 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una.

10. RESERVA LEGAL

La ley de compañías de la Republica del Ecuador, requiere para las compañías anónimas, que salvo disposición estatutaria en contrato, de la utilidad neta anual se tomará un porcentaje no menor a un 10%, destinado a formar un fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50%del capital social de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

11. RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN DE NIIF

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.007, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de Octubre del 2011 estableció que el saldo acreedor resultante de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, que se registraron en el patrimonio en una subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF" separada del resto de los resultados acumulados, no esta sujeta a distribución, excepto en el caso de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizado para aumentar el capital de acciones en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido.

12. INGRESOS

Los ingresos, son provenientes por la venta de producción agrícola.

MIRELYA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

	2012
Sueldos	172,628
Beneficios Sociales	38,154
Aporte patronal	21,217
Movilización	11,935
Alimentación	11,377
Servicios prestados	76,328
Combustible	28,886
Repuestos	19,221
Otros	42,901
	<u>422,648</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

	2012 (US DOLARES)
Utilidad del Ejercicio (antes de Part. Trabajador e Impuesto a la Renta)	42,746
menos	0
Gastos deducibles - Amortizaciones	
Base Participación de Trabajadores	<u>42,746</u>
Participación de Trabajadores	15% 6,412
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	
Participación de trabajadores de ingresos exentos	
Base Imponible Impuesto a la Renta	<u>36,334</u>
Impuesto a la Renta Causado	23% 8,357
Anticipo Pagado	
Retenciones en la fuente	
Impuesto a la Renta a Pagar	<u>8,357</u>

15. PARTES RELACIONADAS

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas. También si tienen transacciones con sociedades en Paraísos Fiscales, por proporción de transacciones o si los precios no se ajustan al principio de plena competencia.

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Ningún evento significativo ocurrió entre 31 de Diciembre del 2012 y Mayo 15 del 2013.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la administración de la misma, sin modificaciones.