

Alex Iván Parra Reyes
Contador Público Autorizado

auditores1 indpapp@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MIRELYA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA

La compañía **MIRELYA S.A.** fue constituida en Julio del 2002 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador y su actividad principal es la explotación agrícola en cacao. Su domicilio principal de la compañía donde se desarrolla 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.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento.-

Los estados Financieros de **MIRELYA S.A.** han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado en el Ecuador y en base a Las Normas Internacionales de Información Financieras – NIIF.

2.2 Bases de Preparación.-

Los estados financieros de **MIRELYA S.A.** fueron preparados en base al costo histórico, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes en un mercado en la fecha de valoración, independientemente si ese precio directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración

Estos estados financieros son presentados en dólares de Estados Unidos de América, en moneda funcional.

2.3 Efectivo y Equivalente de Efectivo.-

Incluye efectivos en cuantas Bancos para efectos del estado de flujo de caja, la Compañía incluye en estos saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo inmediato.

2.4 Cuentas por cobrar.-

Normalmente son registradas a su valor razonable y se mantiene con una política de cobro al contado y a crédito, las políticas de crédito varían de acuerdo a la evaluación del cliente y están promediados en crédito de 30 días. Parte de esta cuenta por cobrar representan a cuentas por cobrar por impuestos presentado a su valor razonable y no son cotizados en bolsa.

2.5 Inventarios de Planta y Siembra.-

El inventario se registra en base al costo neto de realización de acuerdo al mercado según estudio o avalúo de un perito

2.6 ACTIVOS FIJOS

2.6.1 Medición en el momento de reconocimiento.-

Las partidas del mobiliario y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de los mobiliarios y equipos, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-

Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparación y mantenimiento se importan a resultados en el periodo que se genere.

2.6.3 Estos 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:

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

2.7 Método de depreciación y vida útil.-

El costo de mobiliario y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son registrados periódicamente.

2.7.1 Los terrenos no se deprecian

2.7.2 Los Elementos se deprecian desde la fecha en instalados y listos para su uso

2.7.3 Para los activos construidos internamente, aplica desde la fecha en el cual esta completado y en condiciones de ser usado.

2.8 Cuentas por pagar.-

De acuerdo con las provisiones estimadas y valores que adeuda la empresa se encuentra normalmente realizada con una promesa de pago a crédito segregado el valor del pasivo a corto plazo y a largo plazo. Estas cuentas por pagar tienen implementados políticas de manejo de riesgo financieros para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordado.

2.9 Impuestos.-

El gasto por impuesto a la renta representa a la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido en el caso que lo hubiere.

2.10 Beneficios a empleados.-

Estas provisiones son registradas en su momento y se encuentra sustentadas y respaldados en base al código y normativas laborales, de igual forma los costos de los beneficios de jubilación y bonificación por desahucio es determinado y utilizado de crédito proyectado con valores actuariales realizada al final de cada periodo contable.

2.10.1 La participación a empleados.-

Normalmente son pagadas en base a lo que determina el código de trabajo que es el 15% de la Utilidad antes de impuestos, dividida en el 10% en trabajadores sin carga familiar y el 5% con carga familiar.

2.11 Obligaciones financieras corrientes y no corrientes.-

La empresa normalmente mantiene obligaciones financieras por préstamos otorgados por bancos, con tasas de intereses regulados por el banco central de la localidad y convenios de créditos pactos de Corto y a largo plazo, y cuyas partidas contables son registrados en su momento al generar dichos pagos y los intereses bancarios directamente interfieren a cuentas de resultados.

2.12 Capital suscrito.-

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de la compañía se determinó por el aumento de capital autorizado por el valor de US\$199.200,00 y el capital suscrito es de US\$ 500.000,00 divididas en 500.000 acciones ordinarias y nominativas a un dólar cada una.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2014 (DOLARES)	AÑO 2013 (DOLARES)	DIFFERENCIA
	-	-	-
Cuentas por Cobrar, Neto no l	210.928,96	63.305,24	147.623,72
Otras cuentas por cobrar	355.936,08	206.536,08	149.400,00
	-	-	-
Total	566.865,04	269.841,32	

3.1 Cuentas por cobrar clientes.-

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo reflejado en su estados financieros por el valor de US\$ 210.928,96 Representa los valores pendientes de cobro productos de las ventas realizadas normalmente se mantiene por cobrar en un plazo no mayor de 30 días. Cuyo efecto con relación al año 2013 esta cuenta tuvo un aumento en un 69.98 %.

Nota.- Cabe indicar que de acuerdo a las normas internacionales de información esta cuentas esta conceptuada como Instrumentos Financieros y se considera como cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, Cuentas por cobrar u otras cuentas por cobrar, etc. Son denominados como Instrumentos Financieros y la podemos encontrar en las NIC 32 – NIC 39-NIIF 7 y 9

3.3 Otras cuentas por cobrar.-

Al 31 de diciembre del 2014 refleja en su estado financieros el saldo de US\$ 355.936,08 con relación al año 2013 el valor fue de US\$ 206.538,08 en la cual hubo un incremento de US\$ 149.398,00 equivalente a un **41,97 %** esta cuenta y su aumento se debe a cuentas por cobrar accionistas

4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta otros activos corriente está reflejada en su estado financiero por el valor de US\$ 720.000,00 y representa a activos biológicos como son Plantas y Siembra

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Están registradas principalmente al costo de compra o adquisición. El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA	
	(DOLARES)	(DOLARES)	VALOR	%
Terreno	750.000,00	750.000,00	-	-
Inmuebles	227.894,82	227.894,82	-	-
Muebles y enseres	430,00	430,00	-	-
Maquinarias, Equipos e instalaciones	109.087,02	109.087,02	-	-
Vehículos	52.337,00	52.337,00	-	-
Otras propiedades planta y equipos	768.031,50	1.628.831,50	(860.800,00)	(52,85)
Activos Fijos al Costo	1.907.780,34	2.768.580,34	(860.800,00)	
			-	
Menos: Depreciación Acumulada	353.146,16	246.673,24	106.472,92	43,16
Menos: Deterioro de activos biológicos	-	140.800,00	(140.800,00)	(100,00)
			-	
Total Propiedades y Equipos Neto	1.554.634,18	2.381.107,10	(826.472,92)	

NIC 16 Norma Internacional de Contabilidad.- Inmovilizado material

Objetivo

1. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

6. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2014 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFEREN
	(DOLARES)	(DOLARES)	CIA
Otras cuentas por pagar corriente no relacionac	1.465,13	1.345,31	119,82
impuesto a la renta por pagar del ejercicios	15.584,13	12.049,44	3.534,69
Participacion trabajadores por pagar	12.500,64	9.665,32	2.835,32
Provisiones	-	23.825,03	(23.825,03)
Obligaciones con intituciones financieras	90.000,00	-	90.000,00
Obligaciones con el IESS	2.349,48	-	2.349,48
Otros pasivos por beneficios a empleados	14.288,41	-	14.288,41
Obligaciones emitidas corrientes	1.200,70	-	1.200,70
	-	-	-
Tptal de Cuentas por Pagar	137.388,49	46.885,10	

6.1 Cuentas por pagar proveedores no relacionados.-

Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta por pagar de proveedores no relacionados por el valor de US\$ 1.465,13 con relación al año 2013 por el valor de US\$ 1.345,31 obtuvo un Incremento de un 8,10 % con relación al año 2013. Valores que fueron pagados con normalidad con sus proveedores

6.2 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio.-

En los registros contables al 31 de diciembre del 2014 la empresa refleja en sus estados financieros años 2014 el valor de US\$ 15.584,13 con relación al año 2013 el valor de US\$ 12.049,44 refleja una diferencia de US\$ 3.534,69 este aumento consiste a pagos al día con la entidad de control (SRI)

6.3 Participación trabajadores por pagar.-

Al 31 de diciembre del 2014 queda saldo pendiente por pagar de US\$ 12.500,64 que representa a valores acumulados del 15% de utilidades obtenidas del periodo

6.4 Obligaciones con instituciones financieras.-

El saldo al 31 de diciembre del 2014 por el valor de US\$ 90.00,00 representa a obligaciones con la Corporación Financieras nacional (Intereses)

6.5 Obligaciones por pagar con el IESS.-

Con normalidad se encuentra registrado en sus libros contables la provisión de aportes patronal con la entidad del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y su provisión reflejada en sus estados financieros es de US\$ 2.349,48 por pagar

6.6 Obligaciones por pagar empleados.-

Al 31 de diciembre del 2014, fueron provisionados los valores de beneficios sociales por pagar a empleados tales como El décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones, cuyo saldo provisionados es de **US\$ 14.288,41**

6.7 Obligaciones emitidas corrientes.-

Al 31 de diciembre del 2014 se refleja en su estado financiero el valor de US\$ 1200,70 valor que corresponden por pagar a accionistas por aportes que han dado a las compañías

7. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2014 las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a:

	AÑO 2014 (DOLARES)	AÑO 2013 (DOLARES)	DIFERENCIA
Obligaciones financieras a largo plazo	1.390.000,00	1.480.000,00	(90.000,00)
Tptal de Cuentas por Pagar	1.390.000,00	1.480.000,00	

10.1 Obligaciones financieras a L/P.-

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta refleja el valor de US\$ 1'390.000,00 con relación al año 2013 el valor de US\$ 1'480.000,00 demostrando una diferencia de US\$ 90.000,00 este valor fue reubicado a la cuenta de pasivo corriente (**Obligaciones emitidas a corto plazo**) para efecto de una mejor presentación y control del mismo.

8. PATRIMONIO.-

8.1 CAPITAL SOCIAL

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de la compañía se determinó por el aumento de capital autorizado por el valor de US\$199.200,00 y el capital suscrito es de US\$ 500.000,00 divididas en 500.000 acciones ordinarias y nominativas a un dólar cada una.

8.2 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

Aportes para futuras capitalización, al 31 de diciembre la empresa cuentas en sus registros contables el valor de US\$ 301.313,26 que servirán para ser usado en capitalizar la empresa y solventar su patrimonio

6.6 Obligaciones por pagar empleados.-

Al 31 de diciembre del 2014, fueron provisionados los valores de beneficios sociales por pagar a empleados tales como El décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones, cuyo saldo provisionados es de **US\$ 14.288,41**

6.7 Obligaciones emitidas corrientes.-

Al 31 de diciembre del 2014 se refleja en su estado financiero el valor de US\$ 1200,70 valor que corresponden por pagar a accionistas por aportes que han dado a las compañías

7. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2014 las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a:

	AÑO 2014 (DOLARES)	AÑO 2013 (DOLARES)	DIFERENCIA
Obligaciones financieras a largo plazo	1.390.000,00	1.480.000,00	(90.000,00)
Tptal de Cuentas por Pagar	1.390.000,00	1.480.000,00	

10.1 Obligaciones financieras a L/P.-

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta refleja el valor de US\$ 1'390.000,00 con relación al año 2013 el valor de US\$ 1'480.000,00 demostrando una diferencia de US\$ 90.000,00 este valor fue reubicado a la cuenta de pasivo corriente (**Obligaciones emitidas a corto plazo**) para efecto de una mejor presentación y control del mismo.

8. PATRIMONIO.-

8.1 CAPITAL SOCIAL

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de la compañía se determinó por el aumento de capital autorizado por el valor de US\$199.200,00 y el capital suscrito es de US\$ 500.000,00 divididas en 500.000 acciones ordinarias y nominativas a un dólar cada una.

8.2 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

Aportes para futuras capitalización, al 31 de diciembre la empresa cuentas en sus registros contables el valor de US\$ 301.313,26 que servirán para ser usado en capitalizar la empresa y solventar su patrimonio

Dentro de los parámetros contables y en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y en base a las normas ecuatorianas de contabilidad NEC y Normas de Internacionales de Información Financieras NIIF, las cuentas de gastos generales de operación y sus provisiones fueron realizadas correctamente, así como el ejemplo de la cuenta de Sueldo y salarios esta disminución se debe a la salida de personal ya sea por termino de contrato y renuncia voluntaria.

Otro ejemplo como podemos ver es sobre la cuenta Intereses bancarios, también refleja una disminución debido a los vencimientos y pagos de préstamos bancarios cuyos intereses fueron enviados a gastos.

11. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de Diciembre del 2014, los libros contables y la parte tributaria se encuentran disponibles para la revisión de parte de las entidades de control

12. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Noviembre 27 del 2015) de los auditores independientes no se produjeron eventos que en mi opinión de la administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la administración de la compañía en Noviembre 27 del 2015 y serán presentados al directorio y a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por el directorio y a la junta de accionistas sin modificaciones.

