

Alex Iván Parra Reyes
Contador Público Autorizado

audifores1_indpapp@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MIRELYA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

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 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.

2.4 Impuestos por crédito tributario del impuesto a la renta.-

El Impuesto crédito tributario se expresa de valores que le han retenido a la empresa por ventas realizadas durante el periodo, este valor será cruzado anualmente para efecto del cálculo para el pago del anticipo del impuesto a la renta.

2.5 ACTIVO BIOLÓGICO.-

2.5.1 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 desmantelar, 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 período contable.

2.11 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.

2.12 Obligaciones financieras corrientes y no corrientes.-

La empresa normalmente mantiene obligaciones financieras por préstamos otorgados por la corporación financiera nacional, 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 directamente interfieren a cuentas de resultados.

2.11 PATRIMONIO

2.11.1 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 2015, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2015 (DOLARES)	AÑO 2014 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacion	-	210.928,96	(210.928,96) ✓	#;DIV/0!
Otras cuentas por cobrar	149.400,00	355.936,08	(206.536,08)	-138%
Credito tributario TR	20.881,67	-	20.881,67	100%
Total	<u>170.281,67</u>	<u>566.865,04</u>		

3.1 Cuentas por cobrar clientes.-

Al 31 de diciembre del 2015 no se reflejaron por cobrar debido a que se procedió a la confirmación de cuentas con los clientes, producto de aquello se cobró toda la cartera a tiempo con los clientes quedando reflejado en los estado financieros solo la Otras cuentas por cobrar y parte del crédito tributario del impuesto a la renta de retenciones.

Nota.- Cabe indicar que de acuerdo a las normas internacionales de información estas 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

3.2 Otras cuentas por cobrar.-

Al 31 de diciembre del 2015 refleja en su estado financieros el saldo de US\$ 149.400,00 con relación al año 2014 el valor fue de US\$ 355.936,08 en la cual hubo una disminución de US\$ 206.536,08 equivalente a un 138 % esta cuenta son cuentas por cobrar accionistas

3.3 Crédito tributario Impuesto a la Renta.-

Al 31 de diciembre del 2015 refleja en su estado financieros el saldo de US\$ 20.881,67 por concepto de crédito tributario de impuesto a la renta, este valor se compone sobre las retenciones efectuadas por los clientes a medida que se facture o se venda. Saldo vigente a favor de la empresa disponible para la revisión por las entidades de control.

4. **ACTIVOS BIOLÓGICO**

Al 31 de Diciembre del 2015 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. Podemos indicar y tomar con referencia (NIC 41 numeral 5 y 10) Definiciones y reconocimiento de activo biológico

Definiciones

Definiciones relacionadas

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

-Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

-Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

-La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

-Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares.

-La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Reconocimiento y valoración

La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

(a) la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;

(b) es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

(c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

Ejemplo: En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

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 2015, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2015	AÑO 2014	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	-	-
Maquinarías, Equipos e instalaciones	109.087,02	109.087,02	-	-
Veículos	52.337,00	52.337,00	-	-
Otras propiedades planta y equipos	768.031,50	768.031,50	-	-
Activos Fijos al Costo	1.907.780,34	1.907.780,34	-	-
Menos: Depreciación Acumulada	459.619,07	353.146,16	106.472,91	30,15
Menos: Deterioro de activos biológicos	-	-	-	#;DTV/0!
Total Propiedades y Equipos Neto	1.448.161,27	1.554.634,18	(106.472,91)	

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 inmóvilizado 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 2015 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2015 (DOLARES)	AÑO 2014 (DOLARES)	DIFEREN CIA
Otras cuentas por pagar corriente no relaciona	-	1.465,13	(1.465,13)
impuesto a la renta por pagar del ejercicios	769,34	15.584,13	(14.814,79)
Participacion trabajadores por pagar	617,12	12.500,64	(11.883,52)
Obligaciones con instituciones financieras	-	90.000,00	(90.000,00)
Obligaciones con el IESS	1.890,62	2.349,48	(458,86)
Otros pasivos por beneficios a empleados	3.387,82	14.288,41	(10.900,59)
Obligaciones emitidas corrientes	132,00	1.200,70	(1.068,70)
	-	-	-
Tptal de Cuentas por Pagar	6.796,90	137.388,49	

6.1 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio.-

En los registros contables al 31 de diciembre del 2015 la empresa refleja en sus estados financieros años el valor de US\$ 769,34 con relación al año 2014 el valor de US\$ 15.584,13 refleja una diferencia de US\$ 14.814,79 esto representa una disminución debido a pagos al día con la entidad de control (SRI)

6.2 Participación trabajadores por pagar.-

Al 31 de diciembre del 2015 queda saldo pendiente por pagar de US\$ 617,12 que representa a valores acumulados del 15% de utilidades obtenidas del periodo

6.3 Obligaciones por pagar con el IESS.-

Con normalidad se encuentra registrada 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\$ 1.890,62 por pagar

6.4 Obligaciones por pagar empleados.-

Al 31 de diciembre del 2015, 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\$ 3.387,82**

6.5 Obligaciones emitidas corrientes.-

Al 31 de diciembre del 2015 se refleja en su estado financiero el valor de US\$ 132,00 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 2015 las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a:

	AÑO 2015 (DOLARES)	AÑO 2014 (DOLARES)	DIFERENCIA
Obligaciones financieras a largo plazo	1.210.000,00	1.390.000,00	(180.000,00)
Total de Cuentas por Pagar	1.210.000,00	1.390.000,00	

7.1 Obligaciones financieras a L/P con la Corporación Financiera Nacional.-

Al 31 de diciembre del 2015 esta cuenta refleja el valor de US\$ 1.210.000,00 con relación al año 2014 el valor de US\$ 1.390.000,00 demostrando una diferencia de US\$ 180.000,00 valor que fueron cancelados como parte de abono a la deuda mantenida con esta entidad.

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 APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

Aportes para futuras capitalización, al 31 de diciembre del 2015 la empresa cuenta en sus registros contables el valor de US\$ 81.478,20 que servirán para ser usado en capitalizar la empresa y solventar su patrimonio

8.3 RESERVA LEGAL.

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual obtenida del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2015 la reserva legal en su registro contable es de **US\$ 13.884,29**

8.4 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF

La superintendencia de compañías del Ecuador mediante resolución No. **SC.G.ICL.CPAIFR.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 está 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.

9. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2015, las ventas netas fueron por **US\$ 555.694,30** destinadas a clientes finales con relación al año 2014 las ventas fueron de **US\$ 1.280.011,01** esta relación demuestra una disminución en un **130,34%**

10. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de Diciembre del 2015 el gasto generales de operación es de **US\$ 549.465,85** con relación al año 2014 los gastos fueron de **US\$ 810.558,64** A continuación el detalle y comparación de los mismos

Cuentas contables	año 2015	año 2014	Diferencia	%
Sueldo y salarios	162.615,14	160.429,45	2.185,69	1,36
Beneficios sociales y demás remuneraciones	87.120,89	95.877,45	(8.756,56)	(9,13)
Aporte patronal incluye fondo de reserva	31.528,48	31.463,39	65,09	0,21
Honorarios Profesionales	2.912,00	3.729,60	(817,60)	(21,92)
Mantenimiento y reparaciones	30,00	27.700,73	(27.670,73)	(99,89)
Combustibles y lubricantes	18.387,47	54.263,07	(35.876,59)	(66,11)
Transporte	4.207,82	171.298,12	(167.090,30)	(97,54)
Suministros materiales y repuestos	1.678,25	7.608,99	(5.930,74)	(77,94)
Intereses bancarios	-	143.338,28	(143.338,28)	(100,00)
Depreciaciones	106.472,91	106.472,91	-	-
Servicios publico	7.599,18	8.152,79	(553,61)	(6,79)
Arrendamiento mercantil	126.913,71	-	126.913,71	100,00
otros servicios	-	222,96	(222,96)	(100,00)
Total	549.465,85	810.558,64	(261.092,79)	(32,21)

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

11. SITUACION TRIBUTARIA

Al 31 de Diciembre del 2015, los libros contables y la parte tributaria fueron revisada bajo pruebas selectivas y nuestra revisión no se encontró anomalías que ameriten opinión diferente, esta información esta disponibles para la revisión de parte de las entidades de control.

12. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Mayo 26 del 2016) 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 2015 han sido aprobados por la administración de la compañía en Mayo 27 del 2016 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.