

MIRELYA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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. Es importante en manifestar que mediante registro mercantil # 57.629 de fecha 29/12/2017 fue inscrita la Srta. ADREA MISHHELL BLACIO CARRION como actual representante legal de la compañía así como Gerente General de la misma.

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 OTROS ACTIVOS CORRIENTES ACTIVO BIOLOGICO. -

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 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS. -

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 y Otras 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 por Pagar. -

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 por Pagar.-

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.

2.11 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.

2.12 PATRIMONIO

2.12.1 Capital suscrito. -

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de la compañía se determinó que el capital suscrito se mantiene en 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 2017, las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA	%
			-	
Cuentas por Cobrar, Neto no Relacionado	-	341.809,40	(341.809,40)	#DIV/0!
Otras cuentas por cobrar	149.400,00	-	149.400,00	100,00%
Credito tributario IR	28.687,41	15.763,55	12.923,86	45,05%
	-	-	-	
Total	178.087,41	357.572,95		

3.1 Otras cuentas por cobrar clientes.-

Al 31 de diciembre del 2017 se mantiene una cuenta por cobrar por el valor de US\$ 149.400,00 a accionistas valores que fueron cargado a la cuenta para cruzar en pagos de dividendos al final de cada periodo contable.

3.2 Crédito tributario Impuesto a la Renta.-

Al 31 de diciembre del 2017 refleja en su estado financieros el saldo de US\$ 28.687,41 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, con relación al año 2016 incrementó en un 45,05 %

4. ACTIVOS BIOLOGICO

Al 31 de Diciembre del 2017 la cuenta otros activos corriente está reflejada en su estado financiero por el valor de US\$ 730.000,00 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 2017, la cuenta propiedades y equipos, netos es como sigue:

	AÑO 2017	AÑO 2016	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	-	-
Vehiculos	67.492,00	60.937,00	6.555,00	10,76
Otras propiedades planta y equipos	768.031,50	768.031,50	-	-
Activos Fijos al Costo	1.922.935,34	1.916.380,34	6.555,00	
			-	
Menos: Depreciacion Acumulada	676.353,20	567.668,65	108.684,55	19,15
Menos: Deterioro de activos biologicos	-	-	-	
			-	
Total Propiedades y Equipos Neto	1.246.582,14	1.348.711,69	(102.129,55)	

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.

Nota.- Es importante en manifestar que en fecha 4/04/2017 proveedor SEMFUSA Sembrando Futuro S.A. se adquirió una maquinaria para riego por el valor de US\$ 6.555,00

6. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017 las cuentas por pagar corresponden a:

	AÑO 2017 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA
Otras cuentas por pagar corriente no relacionad	16.647,71	8.297,17	8.350,54
Cuentas por pagar loclaes no relacionadas	13.297,17	-	13.297,17
Participacion trabajadores por pagar	768,27	-	768,27
Cuentas por pagar accionistas	28.935,40	-	28.935,40
Obligaciones con intituciones financieras	-	97.882,66	(97.882,66)
Obligaciones con el IESS	-	1.221,30	(1.221,30)
Otros pasivos por beneficios a empleados	-	-	-
Obligaciones emitidas corrientes	-	2.120,92	(2.120,92)
Impuestos por Pagar	-	8.411,43	(8.411,43)
Beneficios sociales por pagar	-	1.886,31	(1.886,31)
	-	-	-
Tptal de Cuentas por Pagar	59.648,55	119.819,79	

6.1 Otras cuentas por pagar. -

En los registros contables al 31 de diciembre del 2017 la empresa refleja en sus estados financieros años el valor de US\$ 16.647,71 con relación al año 2016 el valor de US\$8.297,17 refleja una diferencia de **US\$ 8.350,54** esto representa un incremento de 50,16% debido a adquisiciones de proveedores locales por conceptos de suministros, materiales y repuestos de maquinaria

6.2 Cuentas por pagar accionistas. -

Al 31 de Diciembre del 2017 esta cuenta refleja en su estado financieros por el valor de US\$ 28.935,40 por concepto de valores entregados a accionista de la compañía por concepto de préstamo.

7. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2017 las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a:

	AÑO 2016 (DOLARES)	AÑO 2016 (DOLARES)	DIFERENCIA
Obligaciones financieras a largo plazo	1.290.714,29	1.390.000,00	(99.285,71)
Tptal de Cuentas por Pagar	1.290.714,29	1.390.000,00	

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

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta refleja el valor de US\$ 1'290.714,29 aún pendiente de pago a la Entidad Corporación Financiera Nacional. Valor que fue cancelado capital mas intereses por el valor de US\$ 99.285,71

8. PATRIMONIO. -

8.1 CAPITAL SOCIAL

De acuerdo con la ley vigente y como lo determina la escritura pública de la compañía se determinó 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 del 2017 la empresa cuenta en sus registros contables el valor de US\$ 51.630,56 que servirán para ser usado en capitalizar la empresa y solventar su patrimonio, valor que se mantiene desde el año 2016

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 2017 la reserva legal en su registro contable es de **US\$ 13.951,10**

9. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre del 2017, las ventas netas fueron por **US\$ 82.279,08** destinadas a clientes finales con relación al año 2016 las ventas fueron de **US\$ 348.806,55** esta relación demuestra una disminución en un **76,41%**.

10. GASTOS GENERALES DE OPERACION

Al 31 de Diciembre del 2017 Los gastos generales de operación es de **US\$ 349.384,65** y se distribuye de la siguiente manera.



CUENTAS CONTABLES	año 2017	año 2016	Diferencia
Sueldo y salarios	34.646,96	46.391,55	(11.744,59)
Beneficios sociales y demas remuneraciones	14.021,17	11.920,09	2.101,08
Aporte patronal incluye fonde de reserva	5.751,11	5.636,57	114,54
Honorarios Profesionales	5.475,53	8.520,00	(3.044,47)
Mantenimiento y reparaciones	600,26	7.283,90	(6.683,64)
Combustibles y lubricantes	3.260,15	9.110,31	(5.850,16)
Transporte	489,50	361,40	128,10
Suministros materiales y repuestos	3.446,68	749,32	2.697,36
Servicios Publicos	5.600,77	-	5.600,77
Intereses bancarios	-	234,38	(234,38)
Depreciaciones	108.684,54	108.049,58	634,96
Desahucio	2.867,87	-	2.867,87
Intereses con instituciones financieras	140.468,42	-	140.468,42
otros servicios	24.071,69	149.447,18	(125.375,49)
Total	349.384,65	347.704,28	1.680,37

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 2017, los libros contables y la parte tributaria fueron revisada bajo pruebas selectivas y nuestra revisión no se encuentre anomalías que ameriten opinión diferente, esta información esta disponibles para la revisión de parte de las entidades de control.

12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la administración de la compañía en Agosto 15 del 2018 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.

13. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha del informe (Agosto 20 del 2018) 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.