



GRUPO NOBOA

# INDUSTRIAL MOLINERA C.A.

## INDUSTRIAL MOLINERA C.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

#### **1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía **INDUSTRIAL MOLINERA C.A.** se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 09 de Febrero de 1945 su objeto y actividad principal es la industrialización del trigo y avena.

#### **2.- RESÚMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se resumen las principales políticas, principios y /o prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos Estados Financieros salvo que se indique lo contrario.

El capital de trabajo es positivo puesto que su Activo Corriente es superior a su Pasivo Corriente:

USD\$ 177'951.631,63 - USD\$ 141'230.006,21 = USD\$ 36'721.625,42

Aprobación de los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016, con fecha 24 de Abril del 2017.

##### **a) Bases de Preparación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros han sido preparados con las normas Internacionales conforme a los Principios de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD) que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme. A los ejercicios que se presentan.



GUAYAQUIL: EL ORO 109 – TELFS.: 2442060 \* CASILLA: 644 \* FAX: 5934 – 2445576 \* CABLE: MOLINO



# INDUSTRIAL MOLINERA C.A.

GRUPO NOBOA

## b) Traducción de moneda Extranjera.

### Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas de los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Los Estados Financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

## c) Información Financiera por segmentos La Administración de INDUSTRIAL MOLINERA C.A. monitorea el negocio, el que considera desde una perspectiva positiva de mercado que sus productos de industrialización del trigo y avena, son unos de los más importantes en el País.

Al 31 de diciembre del 2016 LA COMPAÑÍA INDUSTRIAL MOLINERA C.A. mantuvo activos financieros en las categorías de "préstamos y cuentas por cobrar".

De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

- **Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales a clientes, entidades relacionadas y otras cuentas por cobrar: son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado consolidado de situación financiera.





GRUPO NOBOA

# INDUSTRIAL MOLINERA C.A.

## c.1. Deterioro de activos financieros

La Cía. **INDUSTRIAL MOLINERA C.A.**, establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que las mismas no serán capaces de cobrar todos los importes que se les adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2016 se requirió el registro de provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales por US\$ 481.895,43

## d Inventarios

Los inventarios se registran al costo. El costo de los productos en proceso comprende las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos.

- e **Propiedades, planta y equipo:** Las propiedades, planta y equipo son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición, o construcción del activo.

|                              |    |       |
|------------------------------|----|-------|
| TERRENOS                     | 0  | 0     |
| EDIFICIOS                    | 20 | 5     |
| INSTALACIONES Y ADECUACIONES | 10 | 10    |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS        | 10 | 10    |
| VEHICULOS                    | 5  | 20    |
| MUEBLES Y ENSERES            | 10 | 10    |
| EQUIPOS DE COMPUTACION       | 3  | 33.33 |





GRUPO NOBOA

# INDUSTRIAL MOLINERA C.A.

## *f Impuesto a la renta corriente y diferido*

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

## *g Impuesto a la renta corriente*

El cargo por impuesto a la renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “ anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2016 INDUSTRIAL MOLINERA C.A., registró como impuesto a la renta corriente el calculado puesto que este valor fue mayoral anticipo minimo del impuesto a la renta correspondiente.



GUAYAQUIL: EL ORO 109 — TELFS.: 2442060 \* CASILLA: 644 \* FAX: 5934 — 2445576 \* CABLE: MOLINO



GRUPO NOBOA

# INDUSTRIAL MOLINERA C.A.

## *h Beneficios a los empleados*

- **Beneficios de corto plazo:** Se registran en el rubro de provisiones del estado consolidado de situación financiera y corresponden principalmente a:
- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.
- **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.
- **Décimo Tercer y Décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

## *i Beneficios de largo plazo (jubilación Patronal, Desahucio):*

### *Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio.*

INDUSTRIAL MOLINERA C.A. determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base a un estudio actuarial y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicado.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

## *j Reconocimiento de ingresos*

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones.



GUAYAQUIL: EL ORO 109 – TELFS.: 2442060 \* CASILLA: 644 \* FAX: 5934 – 2445576 \* CABLE: MOLINO



GRUPO NOROIA

# INDUSTRIAL MOLINERA C.A.

## *k Distribución de dividendos*

La distribución de dividendos a los accionistas de INDUSTRIAL MOLINERA C.A., Deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros consolidados en el período en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Empresa.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio – Para lo cual se utiliza estudios actuariales.
- **Propiedades, plantas y equipos:** La determinación de las vidas útiles y valor residual se evalúan al cierre de cada año
- **Impuesto a la renta diferido:** INDUSTRIAL MOLINERA C.A., ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro. A partir del 2012 la Administración de INDUSTRIAL MOLINERA C.A., basada en el criterio de sus asesores tributarios, considera que las nuevas disposiciones tributarias vigentes permiten la deducción de la depreciación de los re avalúos que INDUSTRIAL MOLINERA C.A., INDUSTRIAL MOLINERA C.A., realizó de sus propiedades, maquinarias y equipos, por adopción de NIIF.

