

## **INDUSTRIA ARROCERA EL REY INDUREY CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**INDUSTRIA ARROCERA EL REY INDUREY CIA. LTDA.**, fue constituida en la Ciudad de Guayaquil-Ecuador el 7 de Julio de 1999 y su actividad principal es el procesamiento de pilado de arroz en todas sus fases. Su domicilio está ubicado en Cantón Alfredo Baquerizo Moreno (JUAN) Provincia del Guayas.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Estado de Cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"), que requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**Bases de Preparación** – Los estados financieros de **INDUSTRIA ARROCERA EL REY INDUREY CIA. LTDA.**, comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF").

**Activos financieros**: Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones que cotizan en Bolsa u otras, y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

La compra o venta de activos financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconocen en la fecha de la transacción.

**Provisión para cuentas incobrables**: Periódicamente, la Administración de la Piladora realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar – comerciales, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece el párrafo 64 de la norma internacional de contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se

carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39.

La provisión se ajusta anualmente con cargo a resultados, por el efecto del análisis de la cartera. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se da de baja debitando de la Provisión para cuentas de dudosa recuperación.

**Propiedades:**

- **Medición en el momento del reconocimiento inicial** - Las partidas de propiedades se miden inicialmente por su costo. El costo de las propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento inicial** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo de las propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

| <i>Item</i>                  | <i>Vida útil (en años)</i> |                    |
|------------------------------|----------------------------|--------------------|
| <i>Valor residual</i>        |                            |                    |
| Inmuebles                    | 40                         | Sin valor          |
| Maquinarias y equipos        | 10                         | Sin valor residual |
| Muebles y enseres y oficinas | 10                         | Sin valor residual |
| Vehículos                    | 5                          | Sin valor residual |
| Equipo de computación        | 3                          | Sin valor residual |

- **Retiro o venta de propiedades** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Deterioro del valor de los activos** - Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

**Préstamos** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por Pagar** Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

**Impuestos** - El impuesto a la renta 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 ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales, nota 11.

**Provisiones** - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**Inventarios**: Registra al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de ventas fue determinado en base al método promedio de los inventarios.

**Ingresos**: Los ingresos se reconocen, cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluirán a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente. Se reconocen en resultados cuando se produce la transferencia de los mismos al comprador, como lo establece el párrafo 14 de NIC 18. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1.

**Gastos** - Son registrados al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|        | Al 31 de diciembre del |               |
|--------|------------------------|---------------|
|        | 2014                   | 2013          |
| Caja   | 9,923                  | 12,035        |
| Bancos | 126,668                | 71,467        |
|        | <u>136,591</u>         | <u>83,502</u> |

Al 31 de diciembre del 2014, bancos representa saldos en cuentas corrientes, los cuales no generan intereses.

### 4. CUENTAS POR COBRAR

|                                    |     | Al 31 de diciembre del |                  |
|------------------------------------|-----|------------------------|------------------|
|                                    |     | 2014                   | 2013             |
| Clientes                           | (1) | 1,048,338              | 1,032,842        |
| Anticipo a productores             | (2) | 259,748                | 158,926          |
| Empleados y otros                  |     | 150,352                | 88,289           |
| Provisión para cuentas incobrables |     | <u>(156,030)</u>       | <u>(146,685)</u> |
|                                    |     | 1,302,408              | 1,133,372        |

(1) Corresponden a clientes principalmente por venta de arroz pilado que no generan interés para la compañía

(2) Corresponden a valores entregados a productores en el 2014 para futuras cosechas, los que no generan interés para la compañía

#### PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

El movimiento de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 fue el siguiente:

|                         | U.S. dólares<br>2014 |
|-------------------------|----------------------|
| Saldo al inicio del año | 146,685              |
| Mas: provisión del año  | <u>9,345</u>         |
| Saldo al final          | <u>156,030</u>       |

### 5. INVENTARIOS

Compuesto como sigue:

|                      | Al 31 de diciembre del |                |
|----------------------|------------------------|----------------|
|                      | 2014                   | 2013           |
| Arroz Pilado         | 279,630                | 204,096        |
| Arroz en Cascara     | 455,597                | 581,839        |
| Materiales e Insumos | <u>13,875</u>          | <u>13,875</u>  |
|                      | <u>749,102</u>         | <u>799,810</u> |

## 6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Compuesto como sigue:

|                                      |     | Al 31 de diciembre del |        |
|--------------------------------------|-----|------------------------|--------|
|                                      |     | 2014                   | 2013   |
| Retenciones en la Fuente (I. Renta ) | (1) | 27,609                 | 12,372 |

(1)Corresponde a impuestos retenidos del 2014 por \$ 15,238 y del 2013 por \$2,348 y 2012 por \$ 10,023.

## 7. PROPIEDADES, NETO

Los movimientos de las propiedades durante los años 2014 y 2013 fueron como sigue:

|                                |  | Al 31 de diciembre del |           |
|--------------------------------|--|------------------------|-----------|
|                                |  | 2014                   | 2013      |
| Saldos netos al inicio del año |  | 1,071,010              | 1,238,175 |
| Adquisiciones                  |  | 264,515                | 169,181   |
| Ventas/bajas y transferencias  |  | (29,500)               | (193,803) |
| Gastos del año                 |  | (149,293)              | (142,543) |
| Saldos netos al final del año  |  | 1,156,732              | 1,071,010 |

## 8. OTROS ACTIVOS

Incluye principalmente:

|                                    |  | Al 31 de diciembre del |         |
|------------------------------------|--|------------------------|---------|
|                                    |  | 2014                   | 2013    |
| Impuestos diferidos                |  | 32,577                 | 32,577  |
| Propiedades de inversión, neto (1) |  | 133,877                | 133,877 |
| Total                              |  | 166,454                | 166,454 |

(1)Corresponde principalmente a terrenos en Mata de Cacao, en predios San Félix, en Recinto Tamarindo, y otros dentro del sector.

## 9. OBLIGACIONES BANCARIAS

|                                              |     | Al 31 de diciembre del |         |
|----------------------------------------------|-----|------------------------|---------|
|                                              |     | 2014                   | 2013    |
| Banco del Pichincha                          | (1) | 430,000                | 430,000 |
| Vencimiento corriente Obligaciones a L/Plazo |     | 50,072                 | 45,529  |
| Total                                        |     | 480,072                | 475,529 |

(1) Corresponde a Obligaciones que genera el 9,74% de interés con vencimiento de 150 días renovables. Crédito que está garantizado con una Hipoteca Abierta de cuantía indeterminada sobre el terreno de propiedad de la compañía ubicado en la Hacienda Nauza, sector el Descanso, jurisdicción del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno (JUJAN) Provincia del Guayas.

## 10. CUENTAS POR PAGAR

Los movimientos de las propiedades durante los años 2014 y 2013 fueron como sigue:

|                                     | Al 31 de diciembre del |                |
|-------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                     | 2014                   | 2013           |
| Proveedores de Arroz                | 281,846                | 166,267        |
| Dividendos por pagar socios (1)     | 588,171                | 588,171        |
| Proveedores de materiales e Insumos | 53,399                 | 98,529         |
| Anticipo de clientes                | 13,101                 | 8,145          |
| Otras Cuentas por Pagar             | 83,462                 | 1,722          |
|                                     | <u>1,019,979</u>       | <u>862,834</u> |

(1) Dividendo por pagar socios que no generan ningún tipo de interés y se detalla como sigue:

|                     | Al 31 de diciembre del |                |
|---------------------|------------------------|----------------|
|                     | 2014                   | 2013           |
| Carlos Rey Romero   | 443,138                | 443,138        |
| Gloria Quintero Rey | 145,033                | 145,033        |
|                     | <u>588,171</u>         | <u>588,171</u> |

## 11. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2014 la reconciliación entre la utilidad según estados financieros al 31 de diciembre del 2014 y 2013 y la utilidad gravable es como sigue:

|                                                                  | 2014           | 2013           |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Utilidad según estados financieros antes del impuesto a la renta | <u>216,496</u> | <u>342,294</u> |
| Efecto impositivo de:                                            |                |                |
| (-) Ingresos exentos                                             | (6,720)        | 0              |
| Otros gastos no deducibles                                       | <u>103,493</u> | <u>41,450</u>  |
| Base imponible                                                   | <u>313,269</u> | <u>383,744</u> |
| Impuesto Causado con cargo a resultados                          | <u>68,919</u>  | <u>84,224</u>  |
| Tasa impositiva efectiva                                         | 22%            | 22%            |

- 14 -

## **12. PATRIMONIO**

**Capital Social** – Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está representado por 178,880 acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00

**Reserva Legal** – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual 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 capitalizada en su totalidad.

## **13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 26 del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjunto