

**PROMAPLAST PROCESADORA DE MATERIALES  
PLÁSTICOS S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**(Con el informe de los auditores independientes)**

**PROMAPLAST PROCESADORA DE MATERIALES PLÁSTICOS S. A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

**ÍNDICE DEL CONTENIDO**

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**Abreviaturas usadas:**

NIIF's - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

US\$ - Dólares Estadounidenses

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros del Directorio y

Accionistas de

### **PROMAPLAST Procesadora de Materiales Plásticos S.A.:**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de PROMAPLAST Procesadora de Materiales Plásticos S. A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por errores significativos. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

4. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de PROMAPLAST Procesadora de Materiales Plásticos S.A., al 31 de diciembre del 2015, y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.

### **Asunto que requiere énfasis**

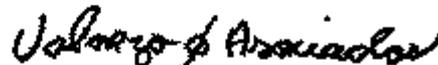
#### **Información accionarial**

5. Sin calificar nuestra opinión, de acuerdo a lo revelado en la Nota 1, informamos que al 31 de diciembre del 2015, el nuevo principal accionista de la Compañía sería la Compañía Inmobiliaria María Victoria INMOMARIVIC S. A., la Norma Internacional de Información Financiera, exige que si existe una Compañía controladora cuya participación supere el 51%, sus estados financieros deben presentarse consolidados. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 están siendo presentados de manera individual.

#### **Informes sobre otros requisitos legales**

6. El Informe de Cumplimiento Tributario PROMAPLAST Procesadora de Materiales Plásticos S. A. al 31 de diciembre del 2015 se emite por separado.

Abril, 11 del 2016  
Guayaquil, Ecuador

  
No. de registro en la  
Superintendencia de  
Compañías, Valores y Seguros: 578

  
Douglas W. Valarezo  
Socio  
Registro Profesional  
No. 31.196

PROMAPLAST PROCESADORA DE MATERIALES PLÁSTICOS S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	548,083	1,732,168
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	4,962,177	3,720,582
Inventarios	6	4,441,016	4,282,106
Gastos pagados por anticipado	7	13,977	31,041
Activos por impuestos corrientes	8	933,042	762,412
Otros activos corrientes		350	-
Total activos corrientes		10,898,645	10,528,309
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipos	9	2,649,075	1,311,679
Activos intangibles	10	5,554	-
Construcciones en curso	11	312,276	944,037
Cuentas por cobrar a largo plazo	12	1,219,180	1,819,180
Activos por impuestos diferido		439,450	-
Otros activos no corrientes	13	585,701	91,311
Total activos no corrientes		5,211,236	4,166,207
Total activos		16,109,881	14,694,516
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	14	2,952,761	4,755,627
Pasivos por impuestos corrientes	8	1,287,477	830,954
Obligaciones acumuladas	15	874,004	766,050
Total pasivos corrientes		5,114,242	6,352,631
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones por beneficios definidos	16	430,025	333,875
Otros pasivos no corrientes	17	1,191,845	337,338
Total pasivos no corrientes		1,621,870	671,213
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	19	100,000	100,000
Aportes para futuras capitalizaciones		8,500	8,500
Reservas		133,647	133,647
Resultados acumulados		7,419,574	6,138,239
Resultado del ejercicio		1,712,048	1,290,286
Total patrimonio		9,373,769	7,670,672
Total pasivos y patrimonio		16,109,881	14,694,516

Las notas adjuntas 1 a la 21 son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Hólger Gabriel Garzón Díaz  
Gerente General

C.P.A. Máximo Montenegro Ortega  
Contador General

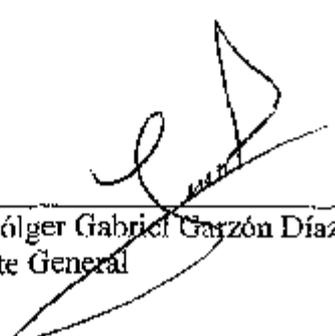
PROMAPLAST PROCESADORA DE MATERIALES PLÁSTICOS S. A.

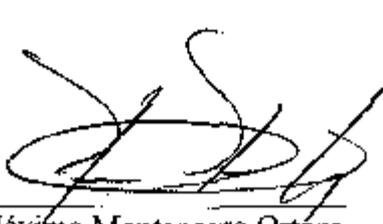
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Venta de bienes		28,750,437	26,968,723
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Costos directos		(20,667,796)	(20,420,521)
Costos indirectos		-	(14,425)
Utilidad bruta		8,082,641	6,533,777
<b>OTROS INGRESOS</b>			
Venta de materia prima		4,682	71,641
Venta de activos fijos		40,893	38,257
Prestación de servicios		-	875
Otros		111,769	173,294
<b>GASTOS</b>			
Administración		(3,586,607)	(3,605,305)
Ventas		(305,019)	(282,688)
Financieros		(14,721)	(10,295)
Otros		(1,947,629)	(876,141)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		2,386,009	2,043,415
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente		(673,961)	(753,129)
UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL.		<u>1,712,048</u>	<u>1,290,286</u>

Las notas adjuntas 1 a la 21 son parte integrante de estos estados financieros.

  
Ing. Hólger Gabriel Garzón Díaz  
Gerente General

  
C.P.A. Máximo Montenegro Ortega  
Contador General

**PROMAPLAST PROCESADORA DE MATERIALES PLÁSTICOS S. A.**

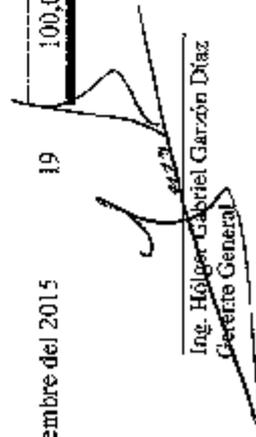
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

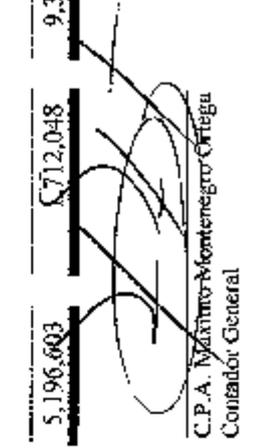
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Resultados acumulados							Total	
	Nota	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Otros resultados integrales	Ganancias Acumuladas	Adopción NIIF's		Resultado del ejercicio
Saldos al 31 de diciembre del 2013		100,000	8,500	133,647	(16,917)	10,517	5,287,494	948,522	6,471,763
Más (menos) transacciones durante el año-									
Traspaso de resultados		-	-	-	-	948,522	-	(948,522)	-
Ajusto por estudio actuarial		-	-	-	(14,447)	(276)	(76,654)	-	(91,377)
Utilidad del ejercicio		-	-	-	-	-	-	1,290,286	1,290,286
Saldos al 31 de diciembre del 2014		100,000	8,500	133,647	(31,364)	958,763	5,210,840	1,290,286	7,670,672
Más (menos) transacciones durante el año-									
Traspaso del resultado		-	-	-	-	1,290,286	-	(1,290,286)	-
Registro de ganancia actuarial		-	-	-	6,663	-	-	-	6,663
Venta de vehículo		-	-	-	-	-	(14,237)	-	(14,237)
Compensación de salario digno		-	-	-	-	(1,377)	-	-	(1,377)
Utilidad del ejercicio		-	-	-	-	-	-	1,712,048	1,712,048
Saldos al 31 de diciembre del 2015	19	100,000	8,500	133,647	(24,701)	2,247,672	5,196,603	1,712,048	9,373,769

Las notas adjuntas 1 a la 21 forman parte integrante de estos estados financieros.

  
 Ing. Hólger Gabriel Garzón Díaz  
 Gerente General

  
 C.P.A. Máximo Montenegro Ortega  
 Contador General

PROMAPLAST PROCESADORA DE MATERIALES PLÁSTICOS S. A.

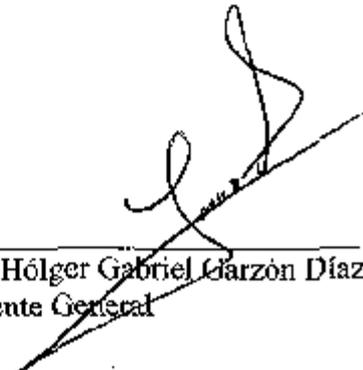
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	2015	2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
<u>Clases de cobros por actividades de operación:</u>			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios		28,413,799	25,457,188
Otros cobros por actividades de operación		116,451	284,067
<u>Clases de pagos por actividades de operación:</u>			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(22,554,548)	(21,701,935)
Pagos por primas y otras derivadas de las pólizas suscritas		-	(18,338)
Pagos a trabajadores		(1,610,975)	-
Pagos de gastos operativos		(3,685,155)	-
Intereses pagados		(14,721)	(10,295)
Impuestos a las ganancias pagados		(827,518)	(849,128)
Otras salidas de efectivo		-	(2,027,101)
Total flujos de efectivo neto (utilizados en) procedente de Actividades de operación		(162,667)	1,134,458
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>			
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipos		45,800	58,990
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos		(1,067,218)	(1,499,726)
Total flujos de efectivo neto utilizados en actividades de Inversión		(1,021,418)	(1,440,736)
Disminución neto de efectivo y equivalentes al efectivo:		(1,184,085)	(306,278)
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	4	1,732,168	2,038,446
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		548,083	1,732,168

Las notas adjuntas 1 a la 21 son parte integrante de este estado financiero.

  
Ing. Hólger Gabriel Garzón Díaz  
Gerente General

  
C.P.A. Máximo Montenegro Ortega  
Contador General

PROMAPLAST PROCESADORA DE MATERIALES PLÁSTICOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL:

La Compañía fue constituida el 15 de mayo del 2007, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 21 de junio del 2007 con el objeto principal de dedicarse a la fabricación de toda clase de productos plásticos.

Sus accionistas según registros en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros son, con el 1% de participación cada uno: Hólger Gabriel Garzón Díaz, Mario Enrique Garzón Díaz, Álvaro Amado Garzón Díaz y Martha Victoria Garzón Díaz; y, con el 96% de participación Hólger Guillermo Garzón Castro, todos de nacionalidad ecuatoriana.

Al 31 de diciembre del 2015, existen documentos que señalan que el nuevo accionista mayoritario sería la Compañía Inmobiliaria María Victoria INMOMARIVIC S. A., el control del paquete accionario estaría en esta Compañía quien superaría el 51%, en tal sentido esta nueva situación deberá ser inscrita ante el ente de control.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIC 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF's vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de PROMAPLAST Procesadora de Materiales Plásticos S.A. comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja, y efectivo disponible en bancos locales.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

- (i) Medición de los ingresos de actividades ordinarias.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación o de incertidumbre de las cuentas.

(e) Inventarios-

- (i) Costos de los inventarios.- El costo de los inventarios comprenderá todo los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- (ii) Medición de los inventarios.- Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea el menor.
- (iii) Fórmulas del cálculo del costo.- Los inventarios de productos son valuados al costo promedio ponderado.
- (iv) Reconocimiento como un gasto.- Cuando los inventarios sean vendidos el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en que se reconozcan los gastos de operación. El importe en libros de cualquier rebaja del valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como también las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en el que ocurre la rebaja o pérdida.

(f) Propiedades, planta y equipos-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo.

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

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores

revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.

- (iv) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipos 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, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

- (v) Retiro o venta de propiedades, planta y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
- (g) Deterioro del valor de los activos tangibles.- Al final de cada período, 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.
- Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.
- (h) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras 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.
- (i) Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.
- (j) Impuesto corriente.- El impuesto 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

- (ii) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(j) Provisiones-

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

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(k) Beneficios a empleados-

- (i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

- (ii) Participación a trabajadores.- la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(l) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de bienes se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(m) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(n) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

(o) Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes-

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2015 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera:

- NIC 36 – Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros.
- NIC 39 – Novación de derivados y continuación de la contabilidad de coberturas.
- NIC 19 – Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los empleados.
- NIIF 2 – Pagos basados en acciones: Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión.
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.
- NIIF 8 – Segmentos de operación: Agregación de segmentos de operación y conciliación del total de los activos de los segmentos sobre los que se deba informar con los activos de la entidad.
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo.
- NIC 16 – Propiedades, planta y equipo: Método de revaluación – reexpresión proporcional de la depreciación acumulada.

- NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas: Personal clave de la gerencia.
- NIC 38 – Activos intangibles: Método de revaluación – reexpresión proporcional de la amortización acumulada.
- NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Significada de “NIIF’s vigentes”.
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Excepciones al alcance para negocios conjuntos.
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera).
- NIC 40 – Propiedades de inversión: Aclaración de la interrelación entre la NIIF 3 y la NIC 40 al clasificar una propiedad como propiedad de inversión o propiedad ocupada por el propietario.

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la Compañía PROMPLAST Procesadora de Materiales Plásticos S.A.

(p) Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes-

A continuación se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía PROMAPLAST Procesadora de Materiales Plásticos S.A.:

Normas	Fecha de entrada en vigencia
Enmienda a la NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”, con relación a la contabilización de adquisiciones en operaciones conjuntas.	1 de enero de 2016
Enmiendas a la NIC 16 “Propiedades, plantas y equipo” y NIC 38 “Activos intangibles”, con relación a la aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización.	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 41 “Agricultura”, con relación a las plantas productoras.	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 “Estados financieros separados”, con relación al método de la participación en los estados financieros separados.	1 de enero de 2016

Enmiendas a la NIIF 10 “Estados financieros consolidados” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”, con relación a la venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.	1 de enero de 2016
Enmiendas a las NIIF 10 “Estados financieros consolidados”, NIIF 12 “Información a revelar sobre participación en otras entidades” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”, con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión.	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1 “Presentación de los estados financieros”, con relación a la iniciativa sobre información a revelar.	1 de enero de 2016
NIIF 9 “Instrumentos financieros”.	1 de enero de 2018
NIIF 14 “Cuentas de diferimientos de actividades reguladas”: Esta norma tiene vigencia por entidades cuyos primeros estados financieros conforme a las NIIF correspondan a un periodo que comience a partir del 1 de enero de 2016.	1 de enero de 2016
NIIF 15 – “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.”	1 de enero de 2017

### NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF’s 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes. La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la

correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el efectivo y equivalentes al efectivo consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja moneda local	10,000	-
Caja chica	1,000	1,000
Bancos locales:		
Banco Pichincha Cta. Cte. # 3365522604	373,773	1,605,586
Banco de Guayaquil Cta. Cte. # 17975765	163,310	125,582
	<u>548,083</u>	<u>1,732,168</u>

#### NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes (1)	1,855,777	1,608,970
Otras cuentas por cobrar:		
Préstamo a compañía relacionada (2)	2,801,325	801,149
Préstamos y anticipos a empleados	2,268	3,332
Préstamo de materia prima	13,523	-
Anticipo a proveedores:		
Locales	35,288	840,510
Del exterior	253,996	462,165
Otras	-	4,456
	<u>4,962,177</u>	<u>3,720,582</u>

- (1) Corresponde a cuentas comerciales por venta de fundas y rollos plásticos por un valor de US\$1,153,573, y documentos firmados por un valor de US\$702,204
- (2) Corresponde a préstamo con su Compañía relacionada Inmomarivic Inmobiliaria María Victoria S.A, el cual no devenga intereses.

**NOTA 6. INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los inventarios consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materia prima	3,773,698	3,926,761
Repuestos y suministros	247,681	101,165
Productos en proceso	87,691	149,342
Productos terminados	736,589	569,237
Inventarios en tránsito	59,783	27
Menos:		
Ajuste valor neto de realización (1)	<u>(464,426)</u>	<u>(464,426)</u>
	<u>4,441,016</u>	<u>4,282,106</u>

- (1) Corresponde a una provisión por el deterioro de inventarios que se efectuó en el 2014, esta provisión permitió ajustar la materia prima por la caída del precio del Petróleo, sin embargo durante el año 2015 su caída continuó y debieron ajustarse nuevos valores a la baja, fue decisión de la administración de la Compañía realizar una nueva valoración en el año 2016.

**NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos pagados por anticipado consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Servicios pagados por anticipados	<u>13,977</u>	<u>31,041</u>

**NOTA 8. IMPUESTOS:**

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
<u>Crédito tributario:</u>		
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	259,805	235,133
Retenciones en la fuente de años anteriores	9,283	32,956
Impuesto a la salida de divisas	663,954	494,323
	<u>933,042</u>	<u>762,412</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
<u>Impuesto por pagar:</u>		
Impuesto a la renta (1)	1,113,411	753,129
Impuesto al valor agregado	93,594	24,103
Retenciones en la fuente del IVA	27,855	26,586
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	52,617	27,136
	<u>1,287,477</u>	<u>830,954</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el ejercicio 2015, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Impuesto a la renta reconocida en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2015
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	2,386,009
Más (menos) - Partidas de conciliación	
Gastos no deducibles	677,449
Utilidad gravable	3,063,458
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta corriente causado	<u>673,961</u>

Durante el ejercicio económico 2015 la compañía realizó provisiones que de acuerdo a la NIC 11 Impuestos Diferidos causarían un impuesto futuro de acuerdo al siguiente detalle:

	2015
Peterioro Propiedad Palnta y Equipo	247,500
Provisiones por beneficios a trabajadores	500,000
Otras	1,250,000
Base imponible para impuesto diferido	1,997,500
Tasa de impuesto	22%
Impuesto a la renta diferido causado	<u>439,450</u>

La suma del impuesto corriente y del impuesto diferido, revela un valor a provisionar de US\$1,113,411

Las declaraciones de impuestos de los años 2013 al 2015 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

**NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:**

Los saldos de propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-12-2013	Adiciones y/o (retiros), netos	Saldos al 31-12-2014	Adiciones y/o (retiros), netos	Saldos al 31-12-2015
Instalaciones	-	145,174	145,174	(145,174)	-
Muebles y enseres	65,430	21,389	86,819	368	87,187
Maquinarias y equipos	-	158,814	158,814	1,569,975	1,728,789
Equipos de computación	61,776	3,541	65,317	11,915	77,232
Vehículos	717,039	238,722	955,761	(42,118)	913,643
Otros activos	16,259	90,097	106,356	156,928	263,284
	860,504	657,737	1,518,241	1,551,894	3,070,135
Menos - Depreciación	(108,200)	(98,362)	(206,562)	(214,498)	(421,060)
	<u>752,304</u>	<u>559,375</u>	<u>1,311,679</u>	<u>1,337,396</u>	<u>2,649,075</u>

**NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los activos intangibles consistían en:

	2015
Software	7,405
Menos - Depreciación acumulada de Software	(1,851)
	<u>5,554</u>

**NOTA 11. CONSTRUCCIONES EN CURSO:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las construcciones en curso consistían en:

	2015	2014
Edificaciones y adecuaciones	-	4,849
Maquinaria en montaje	(1) 312,276	939,188
	<u>312,276</u>	<u>944,037</u>

(1) Corresponde a los costos por compra y puesta en marcha de maquinarias que la compañía utilizará para el giro normal de sus actividades ordinarias.

**NOTA 12. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por cobrar a largo plazo consistían en:

	2015	2014
Inmobiliaria María Victoria INMOMARIVIC S.A.	<u>1,219,180</u>	<u>1,819,180</u>

**NOTA 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los otros activos no corrientes consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Depósitos en garantía		
Luz	42,997	42,997
Importaciones	10,000	13,600
Arriendo	13,477	6,954
Licencia ambiental	27,760	27,760
Ministerio del Ambiente	18,720	-
Otras garantías	430	-
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	<u>472,317</u>	<u>-</u>
	<u>585,701</u>	<u>91,311</u>

**NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por pagar:		
Proveedores locales	701,260	827,583
Proveedores del exterior (1)	1,040,220	3,480,639
Facturas por recibir proveedores	14,200	-
Otras cuentas por pagar:		
Préstamos a terceros	-	325,347
Dividendos accionistas	15,000	15,000
Anticipo de clientes	15,673	2,381
Cuenta puente inventario	-	21,294
Tarjeta de crédito	2,437	2,383
Proveedores de servicios	89,732	-
Otras provisiones	<u>1,074,239</u>	<u>81,000</u>
	<u>2,952,761</u>	<u>4,755,627</u>

(1) Incluye compras con el proveedor de materia prima Muehlstein de Estados Unidos.

**NOTA 15. OBLIGACIONES ACUMULADAS:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Con empleados	7,581	5,680
Provisiones de beneficios sociales	349,055	314,995
Con el IESS	26,750	16,308
Aporte al IESS	68,628	68,047
Con otras instituciones públicas	929	417
Participación trabajadores por pagar (1)	<u>421,061</u>	<u>360,603</u>
	<u>874,004</u>	<u>766,050</u>

- (1) Participación a los trabajadores- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

**NOTA 16. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las obligaciones por beneficios definidos consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Jubilación patronal	323,385	269,157
Bonificación por desahucio	106,640	64,718
	<u>430,025</u>	<u>333,875</u>

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubiesen prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2015 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>2015</u>
Tasa de descuento	6,31%
Tasa esperada de incremento salarial	3,00%

**NOTA 17. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los otros activos no corrientes consistían en:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Provisión:		
Para litigios	816,000	316,000
Otras	375,845	21,338
	<u>1,191,845</u>	<u>337,338</u>

**NOTA 18. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:**

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Activos financieros:</b>			
<b>Costo amortizado</b>			
Efectivos y equivalentes al efectivo	4	548,083	1,732,168
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	4,962,177	3,720,582
Cuentas por cobrar a largo plazo	12	1,219,180	1,819,180
		<u>6,729,440</u>	<u>7,271,930</u>
<b>Pasivos financieros</b>			
<b>Costo amortizado</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	14	2,952,761	4,755,627
		<u>2,952,761</u>	<u>4,755,627</u>

**NOTA 19. PATRIMONIO:**

**Capital social-** El capital social autorizado consiste en 100,000 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, todos los cuales en conjunto representan el ciento por ciento del capital social de la compañía.

**Reserva legal-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% 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.

**Resultados acumulados-** Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ganancias acumuladas distribuibles	958,763	10,517
Otros resultados integrales	(31,364)	(16,917)
Provenientes de la adopción NIIF's	5,210,840	5,287,494
Ajuste por salario digno del periodo 2014	(1,377)	-
Venta de camionetas	(14,237)	-
Ajustes por estudio actuarial	6,663	(91,377)
Resultado del ejercicio año anterior	1,290,286	948,522
	<u>7,419,574</u>	<u>6,138,239</u>

**Resultados adopción NIIF's-** Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF's. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

**NOTA 20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE  
INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril, 11 del 2016), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**NOTA 21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración en Marzo, 10 del 2016 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.