

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A. es una empresa ecuatoriana constituida el 15 de agosto de 1985 en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, el plazo de duración es de 50 años, cuyo objeto social es la elaboración y venta de fundas plásticas para consumo local. Al 31 de diciembre del 2015, el personal total de la Compañía alcanzo a 20 empleados y trabajadores.

La Compañía no mantiene inversiones en acciones donde ejerza influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

1.2 Situación económica del país:

A partir del año 2014 la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos, entre otros, han sido los siguientes: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento de los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional.

El petróleo constituye la principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado lo que ha generado importantes reajustes a dicho presupuesto en el año 2015, y a una disminución del mismo para el año 2016. Adicionalmente, la devaluación de otras monedas con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, ha tenido un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país.

En la actualidad las autoridades económicas están diseñando diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones, tales como: priorización de las inversiones, incrementar la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otras medidas. Así también, ha mantenido el esquema de restricción de importaciones a través de salvaguardias y derechos arancelarios con el fin de mejorar la balanza comercial, aspecto que debe ir desmontando el país en el año 2016. No se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la situación antes comentada, sin embargo no se prevé situaciones que pudieran afectar las operaciones de la Compañía.

1.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General de fecha 8 de abril del 2016 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.**2.3 Nuevas normas e interpretaciones emitidas.**- A continuación indicamos las nuevas normas e interpretaciones aplicables a la compañía, emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de IMPREPLAS S. A.

Nuevas normas e interpretaciones		Modificaciones	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Impuesto a las ganancias (diferidos)	Contabilización de activos por impuesto diferidos procedentes de "pérdidas no realizadas" y estimación de ganancias fiscales futuras para la compensación de diferencias temporarias deducibles	1 de enero del 2017
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	El IASB y el FASB emitieron el 28 de mayo del 2014, una nueva norma contable común, sobre el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos establecidos con clientes. Reemplazará a las NIC 11 y NIC 18, así como a las interpretaciones relacionadas con ellas	1 de enero del 2018

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación

NIIF 9	Instrumentos financieros	El 24 de julio del 2014, el IASB concluyó su proyecto de mejora sobre la contabilización de los instrumentos financieros con la publicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros (2014).	1 de enero del 2018, fecha en que ya no se utilizará la NIC 39
--------	--------------------------	---	--

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2016; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos depositados en cuentas corrientes de bancos locales.

2.5 Inventarios

Los inventarios están constituidos por materia prima, repuestos y accesorios y registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte el menor. El costo de los productos terminados comprenden los costos de importación, costo de transporte, el almacenamiento y otros atribuibles a la adquisición de los inventarios incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. Se excluye como parte del costo de los inventarios el Impuesto a la salida de Divisas.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normas de los negocios, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.6 Propiedades, maquinarias y equipos.- NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20-NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3 Terrenos, edificios, maquinarias y equipos están presentados por su valor revaluado, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada. Las revalorizaciones las realizamos con suficiente regularidad (última efectuada a diciembre del 2013), de tal manera que el valor en libros no difiera sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada período.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación**

La política de la compañía respecto al registro de las revalorizaciones es que los incrementos, resultantes de los reavalúos sean reconocidos en patrimonio como superávit por revalorización (otro resultado integral), excepto cuando se reverse una disminución de la revalorización para el mismo activo previamente reconocido en el resultado, en cuyo caso se le atribuye el aumento a las ganancias o pérdidas en la medida de la disminución previamente como gasto. Una disminución en el valor contable derivado de la revalorización se reconoce en utilidad o pérdida, salvo en la medida en que compense un incremento existente por el mismo activo reconocido como superávit por revalorización de activos.

La **maquinaria de planta y extrusoras** se valoran a su costo revaluado, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	Vida útil (años)	Valor residual (%)
Maquinarias y Equipos de planta	6 años	12

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base al tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta.

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos, incluida su revalorización se reconoce en resultados.

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

2.7 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en que se generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto de valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar reversiones por deterioro.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos financieros. Al 31 de diciembre del 2015 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido.- El gasto por impuesto a la renta del año, cuando aplica comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, 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.

2.8.1 Impuesto 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 a partir del ejercicio fiscal 2013 la tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró 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.

2.8.2 Impuesto a la renta diferido.- el impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se pueden usar las diferencias temporales.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES: Continuación

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.9 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma viable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo:

Los beneficios de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga y corresponden principalmente a:

- (i) **La participación de los trabajadores en las utilidades.**- Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- (ii) **Beneficios sociales:** Se provisionan y se registran al costo correspondiente y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES: Continuación

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos corresponden al valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de fundas plásticas en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos y servicios al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La experiencia acumulada de la Compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de estados financieros".

2.13 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Todos los activos financieros reconocidos posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía mantiene principalmente cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES: Continuación

2.13.1 Cuentas por cobrar comerciales:-Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal pues no generan intereses, menos la provisión por deterioro correspondiente.

2.13.2 Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a empleados, que se liquidan el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado

2.13.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión la cual se reconoce en el estado de resultados.

2.13.4 Baja de un activo financiero – La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continua reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.14 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros 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.

2.14.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 120 días.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:** Continuación

2.14.2 Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por las de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera

Cuentas por pagar a compañía y parte relacionada: Corresponden a obligaciones de pago con compañía relacionada Darpa S. A. principalmente por operaciones comerciales tales como bienes y servicios, así como prestamos recibidos para capital de trabajo los cuales no generan intereses ni tienen fecha de vencimiento; adicionalmente se incluye parte relacionada **Accionistas:** Corresponde a valores entregados por los accionistas desde años anteriores para financiar las operaciones de la compañía los mismos que no generan intereses ni tienen fecha de vencimiento

2.14.3 Baja de un pasivo financiero

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.15. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos tres años no supera el 100%.

3. **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF 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.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS: Continuación**

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de los activos – 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. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos 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.

3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo- La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 están compuestos como sigue:

	(US dólares)
Caja	374
Depósitos en cuentas corrientes locales	<u>4.372</u>
Total	<u>4.746</u>

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 están compuestas como sigue:

	(US dólares)
Documentos por Cobrar Clientes	143.380
Cheques Post-fechaados Impreplas	10.255
Anticipos a Proveedores	23.400
Anticipos a Empleados y varios	<u>1.441</u>
Total	<u>178.476</u>

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Continuación

Documentos por cobrar Clientes, corresponde principalmente a saldos pendientes de cobro por facturación de ventas a crédito cuyos plazos fluctúan entre 30 y 45 días, las cuales no generan intereses.

Anticipos a proveedores de bienes y servicios: Corresponde a valores entregados por anticipado para compras de inventario de materia prima y suministros a sus distintos proveedores, así como otros proveedores de bienes y servicios.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 están compuestos como sigue:

	(US dólares)
Materia prima	286.129
Productos en proceso	131.367
Producto terminado	82.166
Suministros, repuestos y accesorios	<u>68.128</u>
Sub-total	567.790
(-) Provisión por deterioro de inventarios	<u>(13.356)</u>
Total	<u>554.434</u>

Al 31 de diciembre del 2015, la administración estima que los inventarios no requieren provisión por valor neto de realización.

7. IMPUESTOS

7.1 *Activos y pasivos por impuestos corrientes*

	(US dólares)
<u>Activo por impuesto corriente:</u>	
Crédito tributario IVA	5.028
Retenciones en la fuente 1% y 2%	14.881
Anticipos de impuesto a la renta pagados	3.124
Retenciones de IVA 30%	980
Retenciones de IVA 70%	128
Retenciones de IVA 100%	1.073
Impuesto a la salida de divisas	<u>47.305</u>
Total	<u>72.519</u>

En octubre 23 del 2015 se presentó ante el Servicio de Rentas Internas Solicitud de Devolución de pago en Exceso trámite No. 107012015025965 de los ejercicios 2012, 2013 y 2014; y solicitud de devolución de Crédito Tributario de Impuesto a la Salida de Divisas por un total de US \$ 36.862,17.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****7. IMPUESTOS : Continuación****(US dólares)***Pasivos por impuesto corriente:*

IVA cobrado por pagar	13.473
Retenciones en la fuente 1% y 2%	53
Retenciones de IVA 30% y 70%	1
Impuesto a la renta determinado	<u>8.311</u>
Total	<u>21.838</u>

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

		(US dólares)
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	23.113
(-) Provisión para participación a trabajadores (15%)	(B)	<u>(3.467)</u>
Subtotal		19.646
(+) Gastos no deducibles		<u>14.314</u>
Base imponible para impuesto a la renta		33.960
Tasa de impuesto a la renta		22%
Impuesto a la renta causado (1)		<u>7.471</u>
Anticipo de impuesto calculado(declaración de impuesto a la renta año anterior casillero 879) (2)		<u>8.311</u>
Anticipo del impuesto calculado mayor impuesto a la renta causado del año	(C)	<u>(8.311)</u>
Utilidad neta (A - B - C)		<u>11.335</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%.
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Estos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

7. IMPUESTOS : Continuación

Para el año 2015, la Compañía tiene como anticipo determinado para el año 2015 por US\$ 8.310; sin embargo, el impuesto a la renta causado del ejercicio corriente fue de US\$ 7.471, por tanto el mayor entre los dos el anticipo a la renta determinado el año anterior de US\$ 8.311 se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde el año 2013 al 2015.

7.2 Aspectos Tributarios

En de diciembre 21 del 2015, se emitió la circular No. NAC-DGECCGC15-00000012 la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

Impuestos diferidos

Deducibilidad de Gastos

- Al ser el Impuesto a la Renta un tributo de naturaleza anual, los costos y gastos incurridos con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con dicho impuesto (y no exento) deben ser considerados por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal.
- Para la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, no se considerará la figura de “reverso de gastos no deducibles”. Es decir, que aquellos gastos que fueron considerados como no deducibles, para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, debido a que no existen disposiciones en la normativa tributaria vigente que prevea la aplicación de la figura de reverso de gastos no deducibles.
- ***Reconocimiento tributario de impuestos diferidos***
 - Se reconoce la aplicación de activos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidos en la normativa tributaria, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se produzcan a partir del 1 de Enero del 2015, a excepción de los efectos provenientes de las pérdidas y los créditos tributarios conforme la normativa tributaria vigente.
 - Los pasivos por impuestos diferidos contabilizados en cumplimiento con la normativa tributaria y a la técnica contable se mantendrán vigentes para su respectiva liquidación.
 - Utilización de la tarifa del Impuesto a la Renta que corresponda conforme a la normativa tributaria y a la técnica contable.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****7. IMPUESTOS : Continuación**

- ^{a.} Para que los activos y pasivos por impuestos diferidos puedan ser recuperados o pagados posteriormente a través de la conciliación tributaria, deberán ser reconocidos contablemente en el estado de situación financiera, en una cuantía correcta y en el momento adecuado, respetando la norma tributaria vigente y las normas contables.

7.3 Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria:

De acuerdo con Resolución NAC-DGERCGC15-003218 publicada en Sup. R.O. 660 de diciembre 31 del 2015, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A. del ejercicio fiscal 2015 será presentado directamente por la Compañía hasta el 31 de julio del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes. Con la elaboración de los Anexos, otras obligaciones tributarias, podrían modificarse como resultado de las conciliaciones a realizar entre registros contables y declaraciones tributarias mensual y anual. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. A la fecha, INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A. mantiene en proceso la preparación de dicha información para el año fiscal corriente.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2015 el saldo de esta cuenta se presenta como sigue:

	(US dólares)
Maquinarias y Equipos	231.816
Construcciones en Curso	5.813
Muebles y Enseres	1.250
Otros equipos	<u>17.809</u>
Sub-total	256.688
(-) Depreciación Acumulada	<u>(75.113)</u>
Total	<u>181.575</u>

En el año 2015 el gasto de depreciación del año registrado en resultados fue de US \$ 29.298, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades y equipos, ya que de acuerdo con estimación efectuada por la Administración el valor en libros no excede el valor de mercado.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 están constituidas como sigue:

	(US dólares)
Proveedores locales:	
Chango Tejada Juan Leonardo	577
Resistub	1.554
Nutec Representaciones	2.688
Otros menores	<u>1.794</u>
Sub-total	<u>6.613</u>
Proveedores del exterior :	
Montachem Internacional	22.400
Nutec America Costa Rica S.A.	<u>32.002</u>
Sub-total	<u>54.402</u>
Otros cuentas y documentos por pagar:	
Miguel Merino	13.000
Multas	2.503
Sueldos por pagar	29.455
IESS: Incluye aportes, préstamos quirografarios y otras aportaciones	2.283
Documentos por pagar	8.484
Varios prestamos por pagar	23.000
Anticipos de clientes	4.329
Impuesto municipales	1.671
Supercias	507
Otros proveedores menores	<u>698</u>
Sub-total :	<u>85.930</u>
 Total	 <u>146.945</u>

Proveedores de bienes y servicios: Al 31 del 2015 representa principalmente facturación pendiente de pago a a proveedores de bienes y servicios cuyos valores se cancelaran en enero y febrero del 2016.

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	(US dólares)
Participación a trabajadores del año	3.467
Beneficios sociales (Incluye provisión por tiempo de trabajo)	<u>49.497</u>
Total	<u>52.964</u>

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

El movimiento de la provisión de beneficios sociales en el año 2015 es el siguiente:

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****10. OBLIGACIONES ACUMULADAS: Continuación**

	(US dólares)
Saldo al 31 de diciembre del 2015	42.678
(+) Provisiones	29.035
(-) Pagos	(22.216)
Total	<u>49.497</u>

11. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015 están compuestas como sigue:

	(US dólares)
Compañías relacionadas:	
Comercializadora Darpa S.A.	<u>77.771</u>
Sub-total compañías relacionadas	<u>77.771</u>
Partes Relacionadas: Accionistas:	
Sra. Gloria Parra	14.000
Sra. Abolena Carchi	781
Préstamos de accionistas	<u>304.106</u>
Sub-total Partes Relacionadas	<u>318.887</u>
Total	<u>396.658</u>

Compañía Relacionada Darpa: Corresponde a operaciones comerciales tales como bienes y servicios, así como préstamos recibidos para capital de trabajo los mismos no generan intereses ni tienen fecha de vencimiento.

Accionistas: Corresponde a valores entregados por los accionistas desde años anteriores para financiar las operaciones de la compañía los mismos que no generan intereses ni tienen fecha de vencimiento, en el año 2015 se transfirieron US \$ 50.000 de pasivo de accionista Econ. Katuska Carchi a la cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones para futuro aumento de capital.

12. PATRIMONIO

12.1 Capital Social – Al 31 de diciembre del 2015, el capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía consiste en 9.660 (*nueve mil seiscientos sesenta*) acciones ordinarias de valor nominal US\$ 0,40 cada una. Los accionistas de la Compañía INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S.A. son los siguientes:

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

12 PATRIMONIO : Continuación

Accionistas	Número de Acciones	%	(US dólares)
Gloria Parra Ochoa	9.312	97,00	3.724,80
Janneth Carchi Parra	87	1,00	34,80
Katusuka Carchi Parra	58	1,00	23,20
Segundo Carchi Salazar	<u>203</u>	<u>3,00</u>	<u>81,20</u>
Total	<u>9.660</u>	<u>100,00</u>	<u>3.864,00</u>

12.2 *Aportes para futuras capitalizaciones* - Corresponde a los aportes efectuados por los socios para futuras capitalizaciones apropiaciones de las utilidades que se generaron en años anteriores según disposición de la Junta General de Accionistas según la cual tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo y por lo tanto califican como patrimonio, en el año 2015 se transfirieron de pasivos de accionista Econ. Katuska Carchi US\$ 50.000 a esta cuenta para futuro aumento de capital.

12.3 RESULTADOS ACUMULADOS

12.3.1 **Reserva de Capital** –Hasta el año 2010 esta se incluía en el rubro de reservas en el Patrimonio. Este rubro incluye los saldos que se generaron como resultado del proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses realizado por exigencia legal al 31 de marzo del 2000. De acuerdo con disposiciones legales vigentes, la reserva de capital podrá ser capitalizado en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado para absorber pérdidas, o devuelto en caso de liquidación.

12.3.2 *Resultados acumulados ejercicios anteriores* – Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen, Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la Reserva Legal, Reserva de Capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

12.3.3. *Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF*
- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

INDUSTRIA E IMPRESOS PLASTICOS IMPREPLAS S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****12. PATRIMONIO: Continuación***12.3.4 Utilidad básica por acción*

	(US dólares)
Utilidad del año - atribuible a los accionistas	11.335
Número de acciones	<u>9.660</u>
Utilidad básica por acción	<u>1.173</u>

13. VENTAS

Al 31 de diciembre del 2015 corresponde principalmente a venta de fundas plásticos para consumo local

14. COSTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2015 están constituidos como sigue:

	(US dólares)
Inventario inicial materia prima al 1 de Enero del 2015	365.799
(+) Compras locales	27.868
(+) Importaciones	217.416
(-) Descuentos en compras	<u>(100)</u>
(=) Materia prima disponible para la venta	610.983
(-) Inventario Final de Materia Prima	<u>(286.129)</u>
= Costos de Producción	324.854
(+) Inventario inicial de Productos en Proceso	134.590
(-) Inventario final de Productos en Proceso	<u>(131.367)</u>
= Costo de Productos en Proceso	328.077
(+) Inventario inicial de Productos Terminado	88.829
(-) Inventario final de Productos Terminado	<u>(82.166)</u>
= Costo de Productos vendidos	<u>334.740</u>

15. COSTOS DE PRODUCCIÓN

El costo de producción de la Compañía está constituido por la materia prima consumida, la mano de obra utilizada y los costos indirectos de fabricación asignados directamente a la producción en los distintas áreas de producción como Extrusión, Corte y Sello, Impresión, Mantenimiento y otros gastos de producción e importación.