

PLASTICOS DALMAU S.A.

**Informe de auditoría a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2016**

PLASTICOS DALMAU S.A.

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
OPINIÓN	3 - 5
ESTADOS FINANCIEROS:	
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integral	7
Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas	8
Estados de flujos de caja	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 18

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

PLASTICOS DALMAU S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, el informe del comisario, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de la misma.

En relación a nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

4. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de la Compañía es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la Compañía, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; y, también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada. Con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, tendríamos que expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

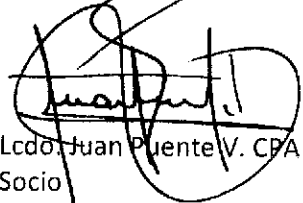
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

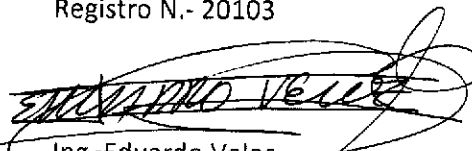
6. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, al 31 de diciembre del 2016, este informe requerido por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.

Auditory & Accounts S.A.
RCCP 17 - 006
RNAE 0677


Lcdo. Juan Puentes V. CPA
Socio
Registro N.- 20103


Ing. Eduardo Velos
Gerente de Auditoría

Quito Ecuador
Abril 24, 2017

PLASTICOS DALMAU S.A.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

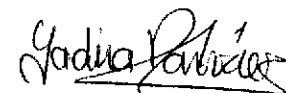
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	172,324	341,386
Inversiones		10,840	10,840
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	1,151,277	1,007,643
Inventarios	6	573,199	668,769
Impuestos corrientes y otros pagos anticipados	7	140,175	131,450
		<u>2,047,815</u>	<u>2,160,088</u>
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	8	4,390,706	4,524,456
Otros activos	9	14,339	14,621
		<u>4,405,045</u>	<u>4,539,077</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>6,452,860</u>	<u>6,699,165</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras que devengan intereses	10	830,042	999,862
Acreedores comerciales	11	89,377	143,184
Impuestos corrientes por pagar y beneficios de empleados	12	72,059	88,144
Otros pasivos corrientes	13	9,135	10,310
		<u>1,000,613</u>	<u>1,241,500</u>
Pasivos no corrientes			
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	14	202,652	209,521
		<u>202,652</u>	<u>209,521</u>
Total del pasivo		<u>1,203,265</u>	<u>1,451,021</u>
Patrimonio			
Capital social	15	491,659	491,659
Reservas		489,913	481,799
Otros resultados integrales	16	4,027,564	4,027,564
Resultados acumulados		239,008	165,982
Resultado del ejercicio		1,451	81,140
Total Patrimonio		<u>5,249,595</u>	<u>5,248,144</u>
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>6,452,860</u>	<u>6,699,165</u>



Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL



Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS DALMAU S.A.

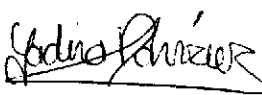
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Nota</u>	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias		2.058.289	2.383.600
Costo de ventas		<u>-1.618.532</u>	<u>-1.650.429</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		439.757	733.171
GASTOS DE OPERACIÓN			
De administración		244.024	272.867
De ventas		<u>131.163</u>	<u>133.165</u>
		<u>-375.187</u>	<u>-406.032</u>
UTILIDAD EN OPERACIÓN		64.570	327.139
OTROS INGRESOS		3.677	4.374
OTROS EGRESOS			
Gastos financieros		32.829	49.071
Gastos no deducibles		2.950	6.959
Perdida en venta de activo fijos		<u>0</u>	<u>136.149</u>
		<u>-35.779</u>	<u>-192.179</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA		32.468	139.334
PROVISIONES FINALES			
Participación empleados y trabajadores		4.870	20.900
Impuesto a la renta		<u>26.147</u>	<u>37.294</u>
		<u>-31.017</u>	<u>-58.194</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>1.451</u>	<u>81.140</u>


Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL


Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS DALMAU S.A.

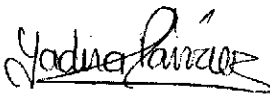
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>RESERVAS</u> <u>de</u> <u>legal</u>	<u>de</u> <u>capital</u>	<u>Adopción</u> <u>de NIIF</u> <u>primera vez</u>	<u>Superávit</u> <u>Reavaluo</u> <u>activos fijos</u>	<u>Resultados</u> <u>Acumulados</u>	<u>Resultado</u> <u>del</u> <u>ejercicio</u>	<u>Total</u> <u>del</u> <u>Patrimonio</u>
Diciembre 31, 2014	491.659	81.215	388.843	0	4.027.564	60.320	117.403	5.167.004
Transferencia		11.740		0	0	105.663	-117.403	0
Utilidad del ejercicio 2015							81.140	81.140
Diciembre 31, 2015	491.659	92.955	388.843	0	4.027.564	165.983	81.140	5.248.144
Transferencia		8.114		0	0	73.026	-81.140	0
Utilidad del ejercicio 2016							1.451	1.451
Diciembre 31, 2016	491.659	101.069	388.843	0	4.027.564	239.009	1.451	5.249.595


Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL


Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS DALMAU S.A.

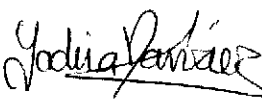
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015

(Expresados en dólares americanos)

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	2.016.368	2.297.158
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-1.878.819	-2.183.733
Intereses recibidos	0	4.374
Intereses pagados	-32.650	-33.089
Participación empleados y trabajadores	-20.900	0
Otros pagos por actividades de operación	0	-66.160
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	83.999	18.550
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos	-79.953	-224.264
Activos intangibles	-3.108	0
Venta de activo fijo	0	421.602
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-83.061	197.338
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones financieras	-170.000	0
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	-170.000	0
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-169.062	215.888
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	341.386	125.498
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	172.324	341.386


Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL


Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

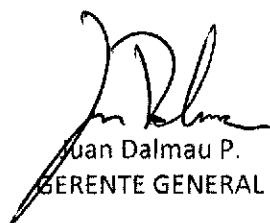
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

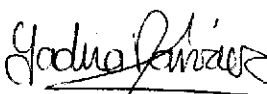
PLASTICOS DALMAU S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO
EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2.016	2.015
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	1.451	81.140
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	217.092	204.244
Provisiones para jubilación patronal y desahucio	0	28.570
Provisión para cuentas incobrables	6.687	6.855
Perdida en venta de activo fijo	0	136.149
Participación empleados y trabajadores	4.870	20.900
Impuesto a la renta	26.147	37.294
Cambios en activos y pasivos operativos		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	-45.598	-86.442
(Aumento) disminución de inventarios	106.719	0
(Aumento) disminución de otras cuentas por pagar	-61.437	5.799
(Aumento) disminución de participación trabajadores	-20.900	-28.866
(Aumento) disminución de impuesto a la renta	0	-37.294
(Aumento) disminución de pagos anticipados	-150.743	-381.903
(Aumento) disminución de gastos acumulados por pagar	-289	0
(Aumento) disminución de cuentas por pagar comerciales	0	32.104
EFECTIVO NETO PROVISIO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	83.999	18.550


Juan Dalmau P.
GERENTE GENERAL


Yadira Narváez
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PLASTICOS DALMAU S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF para Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes 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.

2. INFORMACION GENERAL

PLÁSTICOS DALMAU S.A., se constituyó el 14 de marzo de 1972 como compañía de responsabilidad limitada de conformidad con la Ley de Compañías y de acuerdo a regulaciones vigentes. Mediante escritura pública de abril del 2003 se transformó en Sociedad Anónima. El objeto social de la Compañía es la producción y comercialización de plástico en general. Las oficinas y planta industrial se encuentran ubicadas en la ciudad de Quito. El plazo de duración inicial de la Compañía es de 50 años.

3. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

La fecha de transición de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, fue el 1 de enero del 2011, para lo cual se ha preparado el Balance de apertura bajo NIIF para PYMES (Sección 35) a dicha fecha. La fecha de adopción es el 1 de enero de 2012 de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para Pymes

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurren después del periodo sobre el que se informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El periodo de crédito sobre la venta de bienes es de 35,45 y 60 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar 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 de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Para cubrir la pérdida del valor de los inventarios se efectuó una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia y deterioro, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Los bienes inmuebles han sido medidos a su valor razonable, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta del impuesto predial 2011. No se realizó ningún ajuste al 31 de diciembre del 2012, porque el avalúo comercial no tenía ningún incremento significativo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo electrónico	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años

Si en el futuro existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisaran las tasas de depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos corrientes

Impuesto a la renta

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 imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

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 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Beneficios a empleados

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 y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada. 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.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

Participación a trabajadores

La Compañía debe reconocer por Ley, 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 contables de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Utilidad neta por acción

La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>Tipo de cuenta</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cajas			
Caja general		17.384	46.822
Caja chica		<u>600</u>	<u>600</u>
		17.984	47.422
Bancos			
Pacifico	Corriente	22.811	35.529
Produbanco	Corriente	4.450	1.431
HSBC Republic	Corriente	14.568	187.387
Pichincha	Corriente	40.002	17.333
Produbanco - Proamerica	Corriente	45.035	14.672
Bolivariano	Corriente	<u>27.474</u>	<u>37.612</u>
		154.340	293.964
Total		<u>172.324</u>	<u>341.386</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cientes	756.718	719.474
Compañías relacionadas		
Inmoplanos S.A.	299.001	298.602
Famdadal S.A.	50.000	0
Textiles Mary Sol S.A.	40.000	0
Banyotes S.A.	5.500	0
Inmoinventos S.A.	<u>710</u>	<u>0</u>
	395.211	298.602
Anticipos de sueldos / personal de la empresa	<u>11.887</u>	<u>3.772</u>
Subtotal	1.163.816	1.021.848
(-) Provisión para cuentas incobrables (A)	<u>-12.539</u>	<u>-14.205</u>
Total	<u>1.151.277</u>	<u>1.007.643</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables durante el año 2016 y 2015 es como sigue:

	(US\$ dólares)
Diciembre 31, 2014	(17.390)
Provisión incobrables 2015	(6.855)
(-) Baja de cuentas por cobrar	<u>10.040</u>
Diciembre 31, 2015	(14.205)
Provisión incobrables 2016	(6.687)
(-) Baja de cuentas por cobrar	<u>8.353</u>
Diciembre 31, 2016	<u>(12.539)</u>

6. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se conforman así:

	diciembre, 31	
	2.016	2.015
Matrias primas	290.536	261.648
Productos terminados	289.674	413.219
Inventario de mercancías	<u>1.312</u>	<u>1.324</u>
	581.522	676.191
Importaciones en tránsito	<u>2.825</u>	<u>3.726</u>
	584.347	679.917
(-) Provisión por obsolescencia (A)	<u>-11.148</u>	<u>-11.148</u>
Total	<u>573.199</u>	<u>668.769</u>

- (A) La compañía en base al análisis de la utilización y deterioro de las existencias determino que requiere de una provisión por obsolescencia, misma que en el año 2012 fue cargada contra la cuenta patrimonial de Adopción de NIIF por primera vez. A partir del año antes indicado y en base al análisis realizado no se ha determinado la necesidad de incrementar esta provisión.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
Anticipos a proveedores	16.536	29.041
Retenciones en la fuente	30.178	34.584
Impuesto a la salida de divisas	84.864	55.316
Garantía arriendo local Guayaquil	0	2.000
Seguros pagados por anticipado	8.597	5.481
Anticipos entregados a terceros	<u>0</u>	<u>5.028</u>
Total	<u>140.175</u>	<u>131.450</u>

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

Descripción	Costo	Depreciación	Diciembre 31,	
	Historico	Acumulada	2.016	2.015
Terrenos	2.903.936	0	2.903.936	2.903.936
Sistema de seguridad industrial	0		0	0
Edificios	900.456	225.114	675.342	720.364
Maquinaria y moldes	1.900.328	1.102.340	797.988	882.996
Equipos electrónicos	8.510	7.239	1.271	2.328
Muebles y enseres	8.246	4.975	3.271	4.167
Equipos de computación	18.816	14.969	3.847	4.582
Vehículos	135.608	135.608	0	0
Instalaciones	12.220	7.169	5.051	6.083
Total	5.888.120	-1.497.414	4.390.706	4.524.456

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

	Costo	Depreciación	Valor
	Historico	Acumulada	Neto
Diciembre 31, 2014	6.166.907	-1.090.099	5.076.808
Adquisiciones	208.874		208.874
Expropiación de terreno (A)	-557.751	0	-557.751
Gasto depreciación 2015		-203.475	-203.475
Diciembre 31, 2015	5.818.030	-1.293.574	4.524.456
Adquisiciones	73.285		73.285
Bajos	-3.195	3.195	0
Gasto depreciación 2016		-207.035	-207.035
Diciembre 31, 2016	5.888.120	-1.497.414	4.390.706

- (A) Expropiación parcial del lote de terreno de la Empresa, realizada por el Municipio de Quito de 4.015,30 m2, reconocidos a un valor por metro cuadrado de US\$105,00 y que de acuerdo al registro contable la compañía tenía valorado a US\$ 138,91 Cada metro cuadrado, generando una pérdida por expropiación de US\$ 136.149.

9. OTROS ACTIVOS

En esta cuenta se ha registrado la elaboración de moldes para la producción de nuevos artículos en el área de Termoformado, de acuerdo a contrato celebrado con la empresa Coradifalimentos S.A.; el costo de estos moldes se amortizaran en 5 años, el movimiento de esta cuenta es:

	Valor US\$
Saldo inicial	15.390
Amortización 2015	-770
Diciembre 31, 2015	14.620
Amortización 2016	-3.389
Adiciones	3.108
Diciembre 31, 2016	14.339

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta está constituido por sobregiros y obligaciones bancarias que la compañía mantiene con las siguientes instituciones financieras:

<u>Prestamo</u> <u>Número</u>	<u>Plazo</u>	<u>Tasa</u> <u>de</u>	<u>Fecha</u> <u>de</u>	<u>Saldo</u> <u>al</u>	<u>Registro Banco Central</u> <u>del Ecuador</u>	
		<u>Interés</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>Número</u>	<u>Fecha</u>
1	365	2.00%	31/10/2017	140,000	161513	29/11/2016
2	365	2.00%	31/10/2017	100,000	161513	29/11/2016
3	365	2.00%	31/10/2017	96,000	161513	29/11/2016
4	365	2.00%	31/10/2017	71,000	161513	29/11/2016
5	365	2.00%	31/10/2017	130,000	161513	29/11/2016
6	365	2.00%	31/10/2017	130,000	161513	29/11/2016
7	365	2.00%	31/10/2017	130,000	161513	29/11/2016
8	365	2.00%	31/10/2017	30,000	161513	29/11/2016
Obligaciones Bancarias				827,000		
Interés por pagar préstamos				3,042		
				830,042		

El saldo de estas obligaciones al 31 de diciembre del 2015 fue de US\$ 999.862; de los cuales el valor del principal fue de US\$ 997.000 e intereses por un valor de US\$ 2.862.

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores locales	23.744	21.604
Proveedores del exterior	64.873	121.580
Provisiones por pagar	760	0
Total	89.377	143.184

12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Con la administración tributaria	34.153	34.010
IESS por pagar	9.913	9.865
Participación en utilidades para empleados y trabajadores	4.870	23.369
Obligaciones patronales	23.123	20.900
Total	72.059	88.144

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.016</u>	<u>2.015</u>
Cuentas por pagar accionistas		
Pinto Dávila Rosa Mariana	2.880	3.403
Dalmau Pinto Juan Fernando	3.376	3.504
Dalmau Pinto María Lorena	2.879	3.403
Total	<u>9.135</u>	<u>10.310</u>

14. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilación</u> <u>Patronal</u>	<u>Provisión</u> <u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2014	153.178	30.439	183.617
Provision 2015	18.837	9.086	27.923
Pagos / ajustes	<u>-2.019</u>	<u>0</u>	<u>-2.019</u>
Diciembre 31, 2015	169.996	39.525	209.521
Provision 2016	215	0	215
Pagos / ajustes	<u>-4.837</u>	<u>-2.247</u>	<u>-7.084</u>
Diciembre 31, 2016	<u>165.374</u>	<u>37.278</u>	<u>202.652</u>

15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social:

El capital social de **PLASTICOS DALMAU S.A.**, al 31 de diciembre del 2016 y 2015 fue de US\$ 491.659 dividido en cuatrocientas noventa y un mil seiscientas cincuenta y nueve acciones ordinarias y nominativas de dólar cada una. El detalle de los accionistas es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>Capital</u> <u>Social</u>	<u>Número</u> <u>de</u> <u>Acciones</u>	<u>Porcentaje</u> <u>de</u> <u>Participación</u>
Dalmau Pinto Juan Fernando	163.887	163.887	33,34%
Dalmau Pinto Maria Lorena	163.886	163.886	33,33%
Pinto Dávila Rosa Mariana de Jesus	163.886	163.886	33,33%
Total	<u>491.659</u>	<u>491.659</u>	<u>100,00%</u>

Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

16. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

El saldo de esta cuenta acumula las revaluaciones de los activos fijos, en base a la carta de pago del impuesto predial y en apego a la resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G. 11.015 del 30 de diciembre del 2011. El detalle de estos ajustes es como sigue:

	<u>Reserva por Revaluación de Propiedad, planta y equipo</u>
Propiedad planta y equipo	
Edificios	883.372
Terrenos	3.294.983
	<u>4.178.355</u>
Compensacion saldo deudor de adopcion de NIIF por primera vez	<u>-150.791</u>
Diciembre 31, 2016 y 2015	<u>4.027.564,00</u>

17. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 24 de abril del 2017; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contadora.
