

DELTA PLASTIC C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

DELTA PLASTIC C.A.- Fue constituida en Guayaquil – Ecuador en Noviembre 7 de 1969 e inscrita en el Registro Mercantil en Diciembre 17 de ese mismo año. Su actividad principal es la fabricación y comercialización de envases plásticos. Su domicilio fiscal está ubicado en la ciudad de Guayaquil en Av. 6ta. No. 305 y Calle 3ra. Mapasingue Oeste Km. 5 vía a Daule, su Registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 0990019606001.

La compañía ofrece en el mercado local y un mínimo al exterior envases con tapas y tapones para la industria alimenticia, farmacéutica y de cosmetología cumpliendo normas de internacionales de calidad ISO 9001:2000, la materia prima es importada principalmente de Taiwán en una Planta industrial de 3.500 metros cuadrados.

En el año 2013 la compañía estuvo constituida por 43 trabajadores, 13 en área administrativa y 30 en producción, mantenimiento y bodega. Y en el año 2014 se mantuvieron los mismos trabajadores.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de presentación

Los estados financieros de Delta Plastic C.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, A partir del 1 de enero de 2012 serán preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para Pymes.

Un resumen de las principales políticas contables aplicadas por la compañía para la elaboración de los estados financieros:

Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, por lo que se aplicará lo previsto en la sección 11.13 se medirán al precio de la transacción las cuales se contabilizarán inicialmente a su valor nominal que no incluye interés implícito dado que los plazos de crédito son muy breves menos la estimación por pérdidas por deterioro del valor y se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, en cuyo caso se clasifican como activos no corrientes se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Provisión para cuentas incobrables, se establece con cargo a resultados una provisión anual para cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes y se disminuye por castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

Existencias

Los inventarios se valorizan al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se determina bajo el método promedio.

Las importaciones en tránsito son registradas al costo según factura más los gastos de nacionalización incurridos.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas estimados.

Al final de cada período que se informa se revelará las pérdidas por deterioro y los pignorados en garantía de pasivos.

Propiedades, Planta y Equipo

Estos bienes se reconocen inicialmente a su costo de adquisición menos la correspondiente depreciación aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual son las siguientes:

Activos	tasas
Edificios	5%
Muebles y Enseres, Maquinarias, Equipos, Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%
Herramientas según su vida útil	10 o 20 %

El valor residual y la vida útil de los activos se revisaran, y ajustaran si es necesario, en cada cierre anual de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Intangibles

La compañía cuenta con programas de computación que son amortizados en línea recta a razón del 20% anual, se notificará el deterioro y se reconocen al costo de la transacción.

Otros Activos

Cuenta con cuotas CORPEI, entregados mediante cupones, los cuales fueron devueltos en unos certificados a largo plazo.

Uso de Estimaciones

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes requiere el uso de estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la compañía que afectarán la presentación de activos y pasivos, los montos de ingresos y gastos durante el periodo a reportar; así como, también las revelaciones sobre los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros

Reserva Legal

La ley de compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reserva Facultativa

La ley de compañías permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General.

Reserva de Capital

De acuerdo con resolución No. 01.Q.ici.017 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R.O. No. 483 del 28 de Septiembre del 2001, el saldo de la cuenta reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes son reconocidos al valor razonable de la transacción cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos comerciales y descuentos por volumen. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios derivados de la propiedad son transferidos al comprador, es probable que se reciban beneficios económicos asociados con la transacción de los bienes vendidos.

Los ingresos de actividades ordinarias se mostrarán en forma separada: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, comisiones y cualquier otro tipo significativo.

Intereses

Son registrados bajo el método del devengado y están originados en los préstamos concedidos por un banco del exterior.

Deterioro del Valor de los Activos

La compañía revelará por cada clase de activo las pérdidas por deterioro reconocidas en resultados durante el período.

Beneficios a los empleados

Reserva para jubilación patronal e indemnizaciones, el art. 216 del Código del Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada e interrumpidamente en una misma compañía. Con este propósito la compañía estableció reserva matemática anual, basada en estudio actuarial por una firma de actuarios profesionales, el cual incluye cálculo de bonificación por desahucio en caso de

terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Participación de trabajadores en las utilidades.- De acuerdo a disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

Salario Digno.- De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, a partir del ejercicio fiscal del 2011, los empleadores que no hubieren pagado a sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual, deberán calcular una compensación económica obligatoria adicional que será pagada como aporte para alcanzar el salario digno.

El salario digno mensual es aquel que cubre al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora así como las de su familia, y corresponde al costo de la canasta básica familiar dividido para el número de perceptores del hogar, este salario digno será determinado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) e informado por el Ministerio de Relaciones Laborales en cada año, en los años que se informa al aplicar los cálculos no se debía pagar por este concepto a ningún trabajador.

Impuesto a la renta e impuestos diferidos

La compañía reconoce provisión por impuesto a la renta, la cual es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta será del 24% sobre las utilidades gravables (14% si las utilidades son reinvertidas o "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de Diciembre del año siguiente). Para el año 2011, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 24%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de Diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

La compañía reconoce el efecto de las diferencias temporarias en la determinación del impuesto a la renta la renta, de acuerdo a los términos establecidos en la NIIF para PYMES.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.-

La compañía revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quien ha concedido esa autorización. Además una combinación de negocios importante, algún plan para discontinuar una operación, algún siniestro, reestructuración importante.

Información a revelar sobre partes relacionadas.-

La compañía revelará transacciones con partes relacionadas durante el ejercicio que se informa.

3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2014, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Caja y Bancos del exterior	4.395	1.278
Bancos Locales	585.085	417.058
Total	589.480	418.336

Bancos: representa saldos mantenidos en cuentas corrientes, que están disponibles a la vista y sobre los cuales no existe ninguna restricción que limite su uso.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Clientes	646.708	650.166
Empleados y otras	25.121	9.986
Anticipos a proveedores	5.025	11.834
Impuestos	69.326	104.171
Subtotal	746.180	776.157
Menos: Provisión para cuentas incobrables	-31.636	-27.407
total	714.544	748.750
Cuentas por cobrar largo plazo	94.668	105.421

Clientes: Las cuentas de clientes no generan intereses y vencen a los 30 días plazo. A las cuentas de clientes pasados los 365 días se las mantiene como activos a largo plazo.

Provisión para cuentas incobrables: Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente.

	2014	2013
	(Dólares)	
Saldo inicial	27.407	21.558
(Menos) / Mas:(Castigos) / Provisión	4.228	5.849
Saldo final	31.635	27.407

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Productos Terminados	350.864	217.908
Importaciones en tránsito	62.806	63.254
Materia Prima	224.336	127.561
Repuestos	85.018	73.442
Total	723.024	482.165

Los inventarios de la Compañía no están entregados en garantía a instituciones financieras por préstamos concedidos. Tales préstamos tienen garantías personales de los accionistas.

6. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de propiedades, maquinarias y equipos fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2014	Adiciones	Bajas	Transferencias y ajustes (Dólares)	Saldos al 31/12/2014
Terrenos	205.80				205.800
Edificios	840.972				840.972
Maquinarias y Equipos	641.791		144.981		496.810
Muebles y Enseres	12.061		335		11.726
Equipos de computación	8.344	7.721	1.334		14.731
Vehiculos	75.143		75.143		0
Instalaciones	85.083		7.024		78.059
Otros Equipos	200.646	3.631	1.308		202.969
Herramientas	5.877		2.244		3.633
Activo fijo en Tránsito		142.950			142.950
Moldes	337.751	45.531	2.500		380.782
Equipos Electronicos	5.232				5.232
Subtotal	2.418.700	199.833	234.869		2.383.664
Depreciaciones	1.031.436	208.733	-234.869		1.005.300
Total	1.387.264	-8.900	0		1.378.364

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2013	Adiciones	Bajas	Transferencias y Ajustes	Saldos al 31/12/2013
Terrenos	205.800				205.800
Edificios	840.972				840.972
Maquinarias y Equipos	742.972		101.180		641.792
Muebles y Enseres	13.415	967	2.321		12.061
Equipos de Computación	7.482	4.545	3.682		8.345
Vehículos	75.143				75.143
Instalaciones	77.850	7.232			85.082
Otros Equipos	187.680	12.966			200.646
Herramientas	8.780		2.902		5.878
Activo fijo en tránsito	0	0	0	0	0
Moldes	324.110	45.389	31.749		337.750
Equipos Electronicos	4.558	674			5.232
Subtotal	2.488.762	71.773	141.834		2.418.701
Depreciacion	939.602	233.668	141.834		1.031.436
Total	1.549.160	-161.895	0		1.387.265

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Las propiedades, planta y equipos de la Compañía no están entregadas en garantía a instituciones financieras por préstamos concedidos. Los préstamos tienen garantía personales de los accionistas.

8. CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑÍA RELACIONADA

Al 31 de diciembre del 2013, corresponde a importe adeudado por :

INCOMVISA S/. 75.155.18
Kattya Vivero S/. 4.976.00
Raúl Vivero S/. 622.74
Total S/. 80.753.92

Al 31 de Diciembre del 2014:

INCOMVISA S/.	80.409.55
Kattya Vivero S/.	500.00
Raúl Vivero S/.	53.37
Total	S/. 80.962.92

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representa préstamos concedidos por: EFG BANK para capital de trabajo por S/. 1.000.000 con una tasa de interés del 7.25% con vencimiento en Julio del 2015, renovable a su vencimiento, tiene garantía personal de los Accionistas y está registrado en el Banco Central del Ecuador.

10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Proveedores	551.252	344.510
Impuestos	35.784	29.000
Compañías Relacionadas	71.313	31.587
Anticipo de Clientes	12.731	35.897
IESS	9.870	8.463
Empleados	0	0
Dividendos por pagar	55.000	72.465
Total	735.950	521.922

Proveedores: Representan adquisiciones de bienes y servicios que no devengan intereses y vencen en 30 días para proveedores locales y del exterior, respectivamente.

11. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Beneficios Sociales:		
15% participación a trabajadores	40.782	16.118
Décimo cuarto sueldo (Bono Escolar)	11.808	11.137
Vacaciones	7.259	6.893
Décimo tercer sueldo (Bono Navideño)	2.205	2.154
Otros	320	699
Subtotal	62.374	37.001
Mas: Intereses por pagar	35.042	41.083
Total	97.416	77.385
Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente		
Saldo Inicial	37.001	23.459
Mas: Provisiones	97.818	69.969
Menos : Pagos	72.445	56.427
Saldo final	62.374	37.001

12. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, no hay ningún valor.

13. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Jubilación patronal	312.144	274.865
Indemnización por desahucio	67.505	70.195
Total	379.649	345.060

Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio, fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2014	Provisión	Pagos	Saldos al 31/12/2014
			(dólares)	
Jubilación patronal	274.865	38.974	1.695	312.144
Indemnización por desahucio	70.195	1.290	3.980	67.505
Total	345.060	40.264	5.675	379.649

	Saldos al 01/01/2013	Provisión	Pagos	Saldos al 31/12/2013
			(dólares)	
Jubilación patronal	237.868	38.298	1.301	274.865
Indemnización por desahucio	61.483	8.712		70.195
Total	299.351	47.010	1.301	345.060

El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2014 y 2013, fue determinado con base a los beneficios proyectados utilizando el método de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado", realizado por la compañía ACTUARIA C.LTDA.

14. CAPITAL SOCIAL

Capital Social: al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está representado por 60.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00 cada una. A esas fechas el capital autorizado de la Compañía es de US\$. 120.000,00

Pago y transferencia de dividendos: al 31 de diciembre del 2013, la Junta General de Accionistas realizada en marzo 21 del 2014 aprobó distribuir dividendos por US\$ 64.584.31

15. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía preparo la siguiente conciliación tributaria

	2014	2013
	(Dólares)	
Utilidad del ejercicio	271.877	107.452
Menos: 15% de participación de trabajadores	40.782	16.118
Mas: Gastos no deducibles	32.118	31.238
Menos: Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	0	5.927
BASE IMPONIBLE	263.214	116.645
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (Tarifa 24% / 23%)	57.907	26.750

En el año 2013 el impuesto a la Renta causado de \$/26.750 fue el anticipo determinado en el año anterior, que fue mayor que el impuesto causado de 22%. En el año 2014 el impuesto causado fue de \$/57.907 que correspondía al 22%.

Durante los años 2014 y 2013, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	57.907	26.750
Saldo del anticipo de pago	22.802	17.633
Anticipo de impuesto a la renta pagado	7.056	9.117
Retenciones en la fuente	25.700	22.802
Crédito tributario-Impuesto a la Salida de Divisas años anteriores	87.108	59.250
Retenciones en la fuente años anteriores	5.169	
Saldo a favor(de la Compañía) del SRI	-67.126	-64.419

16. TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2014 y 2013, las principales transacciones con compañías y partes relacionadas fueron las siguientes:

	2014	2013
	(Dólares)	
Delta Indupet S.A.		
Servicio de Inyección y soplado (gastos)	505.000	369.000
Saldo cuentas por pagar	71.120	31.487
INCOMVISA S.A.		
Venta de mercadería	89.176	59.640
Saldo cuentas por cobrar	80.410	75.155
Accionistas		
Venta productos	28	2.033
Dividendos por pagar	55.000	18.588
Sueldos Accionistas	70.019	69.315
Honorarios Ing. Leoncio Vivero y otros	30.036	30.000
Saldo cuentas por cobrar	533	5.599
Saldo cuentas por pagar	40	0
Blomak S.A.		
Arriendo instalaciones	0	7.200
Saldo cuentas por pagar	152.51	0
Compra productos	142	84

17. SALARIO DIGNO

Para el año 2013 fue de US\$ 380.53 y se estableció que ningún trabajador estuvo por debajo del importe de la canasta básica.

Para el año 2014 fue de US\$ 397.99 y se estableció que ningún trabajador estuvo por debajo del importe de la canasta básica.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 3 del 2015) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.