

DELTA PLASTIC C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015

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. En Noviembre del 2015, la Compañía fue notificada por el SRI mediante resolución No. NAC-DGERSGE15-00001251, con el objeto de dejar sin efecto la calidad de contribuyente especial, otorgada el 4 de Julio de 1995.

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, contando con una Planta industrial de 3.500 metros cuadrados.

FUSION

La compañía entró en un proceso de fusión por absorción con la compañía relacionada DELTAINDUPET SA, aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante resolución No. SCVS-INC-DNASD-SAS-15-005114 de Diciembre 17 del 2015, e inscrita ante el Registro Mercantil en Diciembre 22 del 2015, los estados financieros que DELTAINDUPET SA cedió fueron: Activos Totales por \$ 152.703; Pasivos Totales por \$ 66.844 y Patrimonio Neto por \$ 85.859.

En el año 2014 la compañía estuvo constituida por 43 trabajadores, 13 en área administrativa y 30 en producción, mantenimiento y bodega. Y en el año 2015 producto de la fusión aumentaron los trabajadores quedando un total de 79 trabajadores 19 en el área administrativa y 60 en producción, mantenimiento y bodega.

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.

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 irre recuperables.

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 periodo 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 2014 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Caja y Bancos del exterior	3.298	4.395
Bancos Locales	579.251	585.085
Total	582.549	589.480

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 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Clientes	778.603	646.708
Empleados y otras	8.422	25.121
Anticipos a proveedores	25.414	5.025
Impuestos	21.646	69.326
Subtotal	834.085	746.180
Menos: Provisión para cuentas incobrables	-37.834	-31.636
total	796.251	714.544
Cuentas por cobrar largo plazo	115.569	94.668

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 2015 y 2014, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente.

	2015	2014
	(Dólares)	
Saldo inicial	31.635	27.407
(Menos) / Mas:(Castigos) / Provisión	6.198	4.228
Saldo final	37.833	31.635

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Productos Terminados	319.327	350.864
Importaciones en tránsito	38.217	62.806
Materia Prima	235.751	224.336
Repuestos	80.656	85.018
Total	673.951	723.024

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 2015 y 2014, el movimiento de propiedades, maquinarias y equipos fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldo al 01/01/2015	Adiciones	Bajas	Transferen cias y ajustes	Saldo al 31/12/2015
Terrenos	205.800				205.800
Edificios	840.972		48.917		792.056
Maquinarias y Equipos	496.810	164.100	12.627		648.283
Muebles y Enseres	11.726		1.715		10.011
Equipos de computació n	14.731	2.690	2.465		14.956
Instalacione s	78.059				78.059
Otros Equipos	202.969	4.403			207.372
Herramienta s	3.633	1.209	3.229	19.357	20.970
Activo fijo en Tránsito	142.950		142.950		0
Moldes	380.782	88.083	69.226		399.639
Equipos Electronicos	5.232	600			5.832
Subtotal	2.383.664	261.085	281.129	19.357	2.382.977
Depreciacione s	1.005.300	364.508	-281.129	14.518	1.103.197
Total	1.378.364	-103.423	0	4.839	1.279.780

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2014	Adiciones	Bajas	Transferen cias y Ajustes	Saldos al 31/12/2014
Terrenos	205.800				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 Computació n	8.344	7.721	1.334		14.731
Vehículos	75.143		75.143		0
Instalacione s	85.083		7.024		78.059
Otros Equipos	200.646	3.631	1.308		202.969
Herramienta s	5.877		2.244		3.633
Activo fijo en tránsito	0	142.950	0	0	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
Depreciacio n	1.031.436	208.733	-234.869		1.005.300
Total	1.387.264	-8.900	0		1.378.364

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 COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014, corresponde a importe adeudado por:

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

Al 31 de Diciembre del 2015:

INCOMVISA S/. 107.738.63 CORTO PLAZO
INCOMVISA S/. 6.878.41 LARGO PLAZO

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, 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 Septiembre del 2016, 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 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Proveedores	288.355	551.252
Impuestos	44.970	35.784
Compañías Relacionadas	0	71.313
Anticipo de Clientes	12.938	12.731
IESS	16.379	9.870
Empleados	0	0
Dividendos por pagar	144.448	55.000
Total	507.090	735.950

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 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Beneficios Sociales:		
15% participación a trabajadores	51.314	40.782
Décimo cuarto sueldo (Bono Escolar)	20.181	11.808
Vacaciones	15.556	7.259
Décimo tercer sueldo (Bono Navideño)	3.680	2.205
Otros	25	320
Subtotal	90.756	62.374
Mas: Intereses por pagar	28.799	35.042
Total	119.555	97.416
Durante los años 2015 y 2014, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente		
Saldo Inicial	62.374	37.001
Mas: Provisiones	150.750	97.818
Menos : Pagos	122.368	72.445
Saldo final	90.756	62.374

12. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2015, no hay ningún valor.

13. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un detalle es el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Jubilación patronal	390.210	312.144
Indemnización por desahucio	90.290	67.505
Total	480.500	379.649

Durante los años 2015 y 2014, el movimiento de la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio, fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldo al 01/01/2015	Provisión	Pagos	Saldo al 31/12/2015
			(dólares)	
Jubilación patronal	312.144	82.004	3.939	390.209
Indemnización por desahucio	67.505	22.785	0	90.290
Total	379.649	104.789	3.939	480.499

	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

El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2015 y 2014, 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, está representado por 60.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00 cada una. A esa fecha el capital autorizado de la Compañía es de US\$. 120.000,00.

Al 31 de Diciembre del 2015, está representado por 70.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una, luego de la fusión, quedaría así: Leoncio Vivero con el 54.19%, Katty Vivero 12.19 %, Raúl Vivero 12.18%, Tatiana Vivero 10.75% y Joanne Vivero 10.69%. A esa fecha el capital autorizado de la Compañía es de US\$ 140.000,00.

Pago y transferencia de dividendos: al 31 de diciembre del 2014, la Junta General de Accionistas realizada en marzo 13 del 2015 aprobó distribuir dividendos por US\$ 173.188.62

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

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía preparo la siguiente conciliación tributaria

	2015	2014
	(Dólares)	
Utilidad del ejercicio	342.091	271.877
Menos: 15% de participación de trabajadores	51.314	40.782
Mas: Gastos no deducibles	67.610	32.118
Menos: Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	0	0
BASE IMPONIBLE	358.387	263.214
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (Tarifa 24% / 23%)	78.845	57.907

En el año 2014 el impuesto a la Renta causado de S/.57.907. En el año 2015 el impuesto a la renta causado fue de S/.78.845.

Durante los años 2015 y 2014, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	2015	2014
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	78.845	57.907
Saldo del anticipo de pago	25.700	22.802
Anticipo de impuesto a la renta pagado	7.367	7.056
Retenciones en la fuente	33.365	25.700
Crédito tributario-Impuesto a la Salida de Divisas años anteriores	59.759	87.108
Retenciones en la fuente años anteriores	0	5.169
Saldo a favor(de la Compañía) del SRI	-21.646	-67.126

16. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2015 y 2014, las principales transacciones con compañías y partes relacionadas fueron las siguientes:

	2015	2014
	(Dólares)	
Delta Indupet S.A.		
Servicio de Inyección y soplado (gastos)	390.000	505.000
INCOMVISA S.A.		
Venta de mercadería	97.124	89.176
Accionistas		
Dividendos por pagar	182.039	173.189
Sueldos Accionistas	116.988	70.019
Honorarios Ing. Leoncio Vivero y otros	48.000	30.036
Biomak S.A.		
Compra productos	151	142

17. SALARIO DIGNO

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

Para el año 2015 fue de US\$ 415.45 y se estableció que ningún trabajador estuvo por debajo del importe de la canasta básica.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 15 del 2016) 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.