

DELTA PLASTIC C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016

I. 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 2015 la compañía estuvo constituida por 79 trabajadores, 19 en área administrativa y 60 en producción, mantenimiento y bodega. Y en el año 2016 fueron un total de 79 trabajadores 20 en el área administrativa y 59 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 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 CORPEL, 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 periodo.

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, 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 2015 y 2016, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Caja y Bancos del exterior	8.777	3.298
Bancos Locales	429.567	579.251
Total	438.344	582.549

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 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Clientes	724.025	778.603
Empleados y otras	17.812	8.422
Anticipos a proveedores	13.647	25.414
Impuestos	0	21.646
Subtotal	755.484	834.085
Menos: Provisión para cuentas incobrables	-29.516	-37.834
total	725.968	796.251
Cuentas por cobrar largo plazo	136.490	115.569

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 2016 y 2015, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente.

	2016	2015
	(Dólares)	
Saldo inicial	37.833	31.635
(Menos) / Mas:(Castigos) / Provisión	-8.318	6.198
Saldo final	29.515	37.833

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Productos Terminados	277.508	319.327
Importaciones en tránsito	66.661	38.217
Materia Prima	124.259	235.751
Repuestos	85.031	80.656
Total	553.459	673.951

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 2016 y 2015, el movimiento de propiedades, maquinarias y equipos fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2016	Adiciones	Bajas	Transferen cias y ajustes	Saldos al 31/12/2016
Terrenos	205.800				205.800
Edificios	792.056		45.475		746.581
Maquinarias y Equipos	648.283				648.283
Muebles y Enseres	10.011	3.374	240		13.145
Equipos de computaci on	14.956	3.685	4.545		14.096
Vehiculos	0	1020			1020
Instalacione s	78.059		6.389		71.670
Otros Equipos	207.372	6.431	1.200		212.603
Herramienta s	20.970		19.357		1.613
Moldes	399.639	135.646	72.014		463.271
Equipos Electronicos	5.832		800		5.032
Subtotal	2.382.978	150.156	150.020		2.383.114
Depreciacione s	1.103.197	252.316	-150.020		1.185.493
Total	1.279.781	-82.160	0		1.197.621

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2015	Adiciones	Bajas	Transferen cias y Ajustes	Saldos 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 Computaci on	14.731	2.690	2.465		14.956
Vehículos	0				0
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	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
Depreciacio n	1.005.300	364.508	-281.129	14.518	1.103.197
Total	1.378.364	-103.423	0	4.839	1.279.780

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 2015, corresponde a importe adeudado por:

INCOMVISA S/. 107.738,63 (corto plazo)
 INCOMVISA S/. 6.878.41 (largo plazo)
 Total S/. 114.617,04

Al 31 de Diciembre del 2016

INCOMVISA S/. 88.682.36 CORTO PLAZO
 INCOMVISA S/.19.058.53 LARGO PLAZO
 Total S/.107.740.89

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2015, representaban 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.

Al 31 de Diciembre del 2016, representa préstamos concedidos por:

EFG BANK para capital de trabajo por S/. 700.000 con una tasa de interés del 3.07% con vencimiento en Septiembre del 2020, tiene garantía personal de los Accionistas y está registrado en el Banco Central del Ecuador.

10. CUENTAS POR PAGAR

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

	2016	2015
	(Dólares)	
Proveedores	234.305	288.355
Impuestos	43.638	44.970
Compañías Relacionadas	389	0
Anticipo de Clientes	4.770	12.938
IESS	16.334	16.379
Empleados	0	0
Dividendos por pagar	148.965	144.448
Total	448.401	507.090

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 2016 y 2015, un detalle es el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Beneficios Sociales:		
15% participación a trabajadores	68.587	51.314
Décimo cuarto sueldo (Bono Escolar)	20.203	20.181
Vacaciones	15.488	15.556
Décimo tercer sueldo (Bono Navideño)	3.651	3.680
Otros	0	25
Subtotal	107.929	90.756
Mas: Intereses por pagar	6.567	28.799
Total	114.496	119.555
Durante los años 2015 y 2014, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente		
Saldo Inicial	90.756	62.374
Mas: Provisiones	164.167	150.750
Menos : Pagos	146.994	122.368
Saldo final	107.929	90.756

12. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no hay ningún valor.

13. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIONES

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

	2016	2015
	(Dólares)	
Jubilación patronal	442.565	390.210
Indemnización por desahucio	100.353	90.290
Total	542.918	480.500

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento de la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio, fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2016	Provisión	Pagos	Saldos al 31/12/2016
	(dólares)			
Jubilación patronal	390.209	65.857	13.501	442.565
Indemnización por desahucio	90.290	15.710	5.646	100.354
Total	480.499	81.567	19.147	542.919

	Saldos al 01/01/2015	Provisión	Pagos (dólares)	Saldos al 31/12/2015
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

El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2016 y 2015, 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 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%, Kattya 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.

AL 31 de Diciembre del 2016, está representado por 140.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una, luego del aumento de capital que se hiciera en el año en curso, quedando el capital autorizado de la compañía en US\$ 280.000,00.

Pago y transferencia de dividendos: al 31 de diciembre del 2015, la Junta General de Accionistas realizada en marzo 14 del 2016 aprobó distribuir dividendos por US\$ 211.932,00

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

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la Compañía preparo la siguiente conciliación tributaria

	2016	2015
	(Dólares)	
Utilidad del ejercicio	457.245	342.091
Menos: 15% de participación de trabajadores	68.587	51.314
Mas: Gastos no deducibles	48.796	67.610
Menos: Dedución por pago a trabajadores con discapacidad	0	0
BASE IMPONIBLE	437.454	358.387
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (Tarifa 24% / 23%)	96.240	78.845

En el año 2015 el impuesto a la Renta causado de S/.78.845. En el año 2016 el impuesto a la renta causado fue de S/.96.240

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	2016	2015
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	96.240	78.845
Anticipo Determinado del ejercicio fiscal	32.957	33.066
Saldo del anticipo de pago	32.957	25.700
Retenciones en la fuente	24.388	33.365
Crédito tributario-impuesto a la Salida de Divisas años anteriores	21.646	59.759
Retenciones en la fuente años anteriores	0	0
Saldo a favor(de la Compañía) del SRJ	50.206	-21.646

16. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2016 y 2015, las principales transacciones con compañías y partes relacionadas fueron las siguientes:

	2016	2015
	(Dólares)	
Delta Indupet S.A.		
Servicio de Inyección y soplado (gastos)	0	390.000
INCOMVISA S.A.		
Venta de mercadería	83.239	97.124
Accionistas		
Dividendos por pagar	148.965	182.039
Sueldos Accionistas	102.603	116.988
Honorarios Ing. Leoncio Vivero y otros	48.000	48.000
Biomak S.A.		
Compra productos	0	151

17. SALARIO DIGNO

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

Para el año 2016 fue de US\$ 429.57 y se estableció que ningún trabajador estuvo por debajo del importe de la canasta básica.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 25 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.