

1. Descripción del negocio y objeto social

La compañía fue constituida como Sociedad Anónima con la denominación de Diskolas S.A. en la ciudad de Guayaquil el 26 de septiembre del 2007.
Su objeto social principal es dedicarse a la venta al por mayor y menor de bebidas no alcohólicas.

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de estados financieros se detallan a continuación:

a) Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para Pequeña y Mediana Empresa (PYME'S) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Los estados de situación financiera de acuerdo a PYME'S al 31 de diciembre del 2010 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados como parte del proceso de conversión a NIIF por el año terminado el 31 de diciembre del 2011.

Los estados financieros de Diskolas S.A., al 31 de diciembre del 2010, fueron preparados de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) los cuales fueron considerados como los principales de contabilidad previos, tal como se define en la sección 3 Presentación de estados financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Empresa, en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a las NIIF 31 al 1 de enero del 2011. Las NEC anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF 1, fueron definidas en función de los pronunciamientos oficiales emitidos a 1 de enero de 2012, aplicados de manera uniforme en todos los periodos que se presentan

Diskolas S.A. ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables aplicadas en la preparación de las cifras del ejercicio 2010 que se presentan a efectos comparativos guardan uniformidad con las aplicadas al ejercicio 2012.

b) Notas explicativas de la adopción de NIIF por primera vez

Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades y equipo se presentan inicialmente al costo para determinar su importe en libros bruto.

La depreciación se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

GP

A continuación se presenta las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación:

Grupo	Vida útil (en años)
Instalaciones y adecuaciones	10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

De acuerdo a la Sección 17 de NIIF para PYMES se dio de baja ciertos activos fijos que ya no representaban beneficios económicos futuros para la empresa, los cuales se reconocieron al 1 de enero del 2012 mediante el siguiente registro contable:

Cuenta Contable	Debe	Haber
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	14.503,77	
Muebles y enseres		8.765,26
Maquinaria y equipo		1.058,22
Equipo de computación		186,09
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		4.494,20
P/R Ajuste de propiedades, planta y equipo resultante de la adopción por primera vez de las NIIF		

Reconocimiento de los Ingresos

El ingreso se reconoce cuando se transfiere la propiedad del bien o se presta el servicio convenido.

Reconocimiento de los Costos y Gastos

Los Gastos son reconocidos sobre el método de la causación.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Conformado por:

Bancos	34.708,63
Total de efectivo y equivalentes al efectivo	<u>34.708,63</u>

CP

4. Documentos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están registradas al valor comercial de las facturas de clientes y éstas no tienen un vencimiento mayor a 120 días y son de cobranza cierta.

Su saldo al 31 de diciembre de 2012 estaba conformado por:

Cuentas por cobrar clientes locales	<u>260.763,55</u>
Total de cuentas por cobrar clientes locales	<u>260.763,55</u>

5. Inventarios

Los inventarios se encuentran registrados al costo, usando el método de costo promedio ponderado y no excede al valor del mercado. Al cierre del 2012 no se registraba mercadería deteriorada ni obsoleta.

Su saldo al 31 de diciembre de 2012 estaba conformado por:

Mercadería disponible para la venta	<u>185.335,70</u>
Total de mercadería disponible para la venta	<u>185.335,70</u>

6. Propiedades, planta y equipo

Este rubro consistía en:

Muebles y enseres	37.305,79
Maquinaria y equipo	12.679,42
Equipos de computación	5.480,94
Vehículos	48.303,43
Depreciación acumulada	<u>-51.272,83</u>
Total	<u>52.496,75</u>

A continuación se detalla la conciliación entre los importes al principio y al final del periodo:

Costo	
Saldo al inicio del año	102.974,58
Más: Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<u>795,00</u>
Total del costo	103.769,58

DISKOLAS S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

Depreciación acumulada	
Saldo al inicio del año	-36.601,61
Más: Depreciación del año	-14.671,22
Total depreciación acumulada	-51.272,83
Total neto de propiedades, planta y equipo	52.496,75

7. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son pasivos financieros que la administración mediante políticas de manejo de riesgo asegura se paguen de conformidad con los términos crediticios negociados.

Su saldo al 31 de diciembre de 2012 está conformado por:

Cuentas por pagar proveedores locales	417.311,94
Total de cuentas por pagar proveedores locales	417.311,94

8. Otras obligaciones corrientes

Conformada por:

Obligaciones con la Administración Tributaria	
Retenciones de IVA	726,88
Retenciones de IR	2.667,89
IVA en ventas	65.661,48
Total de obligaciones con la Administración Tributaria	69.056,25

Obligaciones con el IESS	
Aporte individual	1.512,78
Aporte patronal	1.804,05
Aporte IECE-SETEC	161,88
Préstamos quirografarios	341,60
Préstamos hipotecarios	132,02
Fondo de reserva	177,16
Total de obligaciones con el IESS	4.129,49

DISKOLAS S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

Obligaciones por beneficios de ley a empleados	
Bono navideño	1.348,29
Bono escolar	9.682,11
Vacaciones	7.068,36
Total de obligaciones por beneficios de ley a empleados	18.098,76
Total neto de otras obligaciones corrientes	91.284,50

9. Cuentas por pagar relacionadas

Corresponden a la compra de inventario de mercadería disponible para la venta que se realiza a la compañía relacionada Pacific Bottling Company S.A.

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de:

Cuentas por pagar Pacific Bottling Company S.A.	303.970,80
Total de cuentas por pagar Pacific Bottling Company S.A.	303.970,80

Durante el año 2012, el valor total de las compras asciende a \$ 2'587.767,29

10. Capital suscrito

El capital suscrito autorizado consiste de 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

11. Aportes para futura capitalización

Corresponden a aportes para futura capitalización entregados por los accionistas en el 2011.

12. Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea aprobada como reserva legal, hasta que esté al alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

Al 31 de Diciembre del 2012 la compañía no realizó apropiación alguna.

13. Impuesto a la Renta

La conciliación del impuesto a la renta aplicándole la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

Utilidad del ejercicio	-233.649,75
15% participación empleados	<u>0,00</u>
Base imponible de Impuesto a la renta	-233.649,75
Impuesto a la renta causado	0,00
Anticipo de impuesto a la renta determinado en el ejercicio fiscal 2011	<u>21.271,92</u>
Impuesto a la renta por pagar del año 2012	<u>21.271,92</u>
Menos:	
Anticipo pagado en el año 2011	13.778,78
Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal 2011	7.424,39
Crédito tributario de años anteriores	<u>24.942,80</u>
Subtotal	<u>46.145,97</u>
Saldo del crédito tributario	<u>24.874,05</u>

14. Otros cambios del año en el patrimonio

En el Estado de Cambios en el Patrimonio se presenta en la columna Pérdidas acumuladas, otros cambios por un valor de (\$ 6.104,37) pertenece a la diferencia entre la utilidad neta del ejercicio 2011 y el valor resultante de restar el impuesto causado del anticipo mínimo determinado, el cual se detalla a continuación:

Impuesto a la Renta causado en el 2011	1.434,88
Anticipo de IR determinado en el ejercicio fiscal 2010	<u>12.083,03</u>
Diferencia que se envía a pérdidas	10.648,15
Utilidad Neta del Ejercicio 2011	4.543,78
Pérdidas Acumuladas	<u>-6.104,37</u>

DISKOLAS S.A.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares estadounidenses)

15. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2012, y la fecha de emisión de los estados financieros, Abril 03 del 2013, no se han producido eventos importantes que en opinión de la administración de la Compañía ameriten su revelación.



CPA. Julio César Plaza Hidalgo
Contador General

97