

## **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:

### **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.

### **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                   |

### 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:

|                                                     |                  |
|-----------------------------------------------------|------------------|
| Caja                                                |                  |
| Bancos                                              | 35.780,95        |
| <b>Total de efectivo y equivalentes al efectivo</b> | <b>35.780,95</b> |

### 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 2013 estaba conformado por:

|                                                     |                  |
|-----------------------------------------------------|------------------|
| Cuentas por cobrar clientes locales                 | 69.078,83        |
| <b>Total de cuentas por cobrar clientes locales</b> | <b>69.078,83</b> |

### 5. Inventarios

DISKOLAS S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los inventarios se encuentran registrados al costo, usando el método de costo promedio ponderado y no excede al valor del mercado. Al cierre del 2014 no se registraba mercadería deteriorada ni obsoleta.

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 estaba conformado por:

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Suministros y Materiales            | 3.948,12         |
| Mercadería disponible para la venta | 50.925,15        |
| <b>Total de inventarios</b>         | <b>54.873,27</b> |

#### 6. Propiedades, planta y equipo

Este rubro consistía en:

|                        |                  |
|------------------------|------------------|
| Muebles y enseres      | 35.904,50        |
| Maquinaria y equipo    | 12.342,37        |
| Equipos de computación | 5.144,02         |
| Vehículos              | 45.535,71        |
| Depreciación acumulada | -74.000,37       |
| <b>Total</b>           | <b>24.926,23</b> |

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

|                                                    |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|
| <b>Costo</b>                                       |                  |
| Saldo al inicio del año                            | 98.926,60        |
| Más: Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 0,00             |
| <b>Total del costo</b>                             | <b>98.926,60</b> |

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| <b>Depreciación acumulada</b>       |                   |
| Saldo al inicio del año             | -59.146,40        |
| Más: Depreciación del año           | -14.853,97        |
| <b>Total depreciación acumulada</b> | <b>-74.000,37</b> |

|                                                   |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|
| <b>Total neto de propiedades, planta y equipo</b> | <b>24.926,23</b> |
|---------------------------------------------------|------------------|

#### 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.

DISKOLAS S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Su saldo al 31 de diciembre de 2014 está conformado por:

|                                                       |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| Cuentas por pagar proveedores locales                 | 10.093,06        |
| <b>Total de cuentas por pagar proveedores locales</b> | <b>10.093,06</b> |

**8. Otras obligaciones corrientes**

Conformada por:

**Obligaciones con la Administración Tributaria**

|                                                               |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Retenciones de IVA                                            | 367,43           |
| Retenciones de IR                                             | 1.044,12         |
| IVA en ventas                                                 | 15.687,61        |
| <b>Total de obligaciones con la Administración Tributaria</b> | <b>17.099,16</b> |

**Obligaciones con el IESS**

|                                          |                 |
|------------------------------------------|-----------------|
| Aporte individual                        | 1.228,24        |
| Aporte patronal                          | 1.421,45        |
| Aporte IECE-SETEC                        | 114,29          |
| Préstamos quirografarios                 | 784,47          |
| Préstamos hipotecarios                   | 288,22          |
| Fondo de reserva                         | 442,59          |
| <b>Total de obligaciones con el IESS</b> | <b>4.279,26</b> |

**Obligaciones por beneficios de ley a empleados**

|                                                                |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
| Bono navideño                                                  | 370,46           |
| Bono escolar                                                   | 6.874,99         |
| Vacaciones                                                     | 4.488,12         |
| <b>Total de obligaciones por beneficios de ley a empleados</b> | <b>11.733,57</b> |

|                                                    |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|
| <b>Total neto de Otras Obligaciones Corrientes</b> | <b>33.111,99</b> |
|----------------------------------------------------|------------------|

**9. Cuentas por pagar relacionadas**

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

El saldo al 31 de diciembre de 2014 es de:

|                                                |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|
| Cuentas por pagar PacificBottlingCompany S.A.  | 745.768,85        |
| <b>Total de cuentas por pagar relacionadas</b> | <b>745.768,85</b> |

DISKOLAS S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

Durante el año 2014, el valor total de las compras a PacificBottlingCompany S.A. asciende a \$ 1'020.466,93

#### 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 2014 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                                                  | -264.319,57        |
| 15% participación empleados                                             | 0,00               |
| Gastos No Deducibles                                                    | 0,00               |
| <b>Perdida sujeta a amortización en periodos siguientes</b>             | <b>-264.319,57</b> |
| <br>                                                                    |                    |
| Impuesto a la renta causado                                             | 00,00              |
| Anticipo de impuesto a la renta determinado en el ejercicio fiscal 2013 | 11.267,17          |
| <b>Impuesto a la renta por pagar del año 2013</b>                       | <b>11.267,17</b>   |
| <br>                                                                    |                    |
| <b>Menos:</b>                                                           |                    |
| Anticipo pagado en el año 2014                                          | 6.205,52           |
| Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal 2014                      | 4.563,36           |
| Crédito tributario de años anteriores                                   | 2.804,50           |
| <b>Subtotal</b>                                                         | <b>13.573,38</b>   |
| <b>Saldo del crédito tributario</b>                                     | <b>2.306,21</b>    |

DISKOLAS S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**15. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre del 2014, y la fecha de emisión de los estados financieros, Abril 07 del 2015, no se han producido eventos importantes que en opinión de la administración de la Compañía ameriten su revelación.



---

Ing. Julio César Plaza Hidalgo  
Contador General