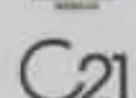


DIBEAL CIA. LTDA.  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014 Y 2013**  
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)



Martin Cádiz



## 1. INFORMACION

### 1.1 Constitución y Operaciones:

La Compañía **DIBEAL CIA. LTDA.**, fue constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública otorgada el 24 de abril de 1989. El objeto principal de la compañía consiste en la importación y comercialización de productos de consumo humano como bebidas, vinos, licores, alimentos enlatados y en conservas, y otros productos afines.

### 1.2 Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Socios.

## 2. BASES DE PRESENTACION

### 2.1. Declaración de Cumplimiento

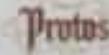
Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

### 2.2. Nuevas NIIF que fueron adoptadas por la Compañía



	NOMBRE
1.	BENEFICIOS FINANCIEROS
2.	TIPOS DE VALORES FINANCIEROS
3.	CONCEPTOS Y PRINCIPIOS BÁSICOS
4.	ESTIMACIONES Y VALORACIÓN PARA LAS PYMES
5.	ESTIMACIONES CONTABLES, ESTIMACIONES Y JUICIOS
6.	ESTIMACIONES DE ESTADOS FINANCIEROS
7.	ESTIMACIONES FINANCIERAS
8.	ESTADO DE RESULTADOS FINANCIEROS Y ESTADO DE SUSTITUCIÓN
9.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y CAMBIOS EN PATRIMONIO
10.	ESTADOS A BASE DE VALORES FINANCIEROS
11.	ESTIMACIONES
12.	ESTIMACIONES FINANCIERAS Y VALORES
13.	ESTIMACIONES DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
14.	ESTIMACIONES DE INGRESOS
15.	ESTIMACIONES A BASE DE VALORES
16.	ESTIMACIONES FINANCIERAS
17.	ESTIMACIONES Y VALORES FINANCIEROS
18.	ESTIMACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS
19.	ESTIMACIONES A BASE DE VALORES
20.	ESTIMACIONES FINANCIERAS
21.	ESTIMACIONES DESPUES DEL PERIODOS BANCARIO Y SALIR DE INVERSIÓN
22.	ESTIMACIONES DE VALORES DE INVESTIGACIÓN



### 2.3. Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran "moneda extranjera".

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

### 2.4. Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del periodo correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros.

#### 3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### 3.2. Efectivo equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

#### 3.3. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación.

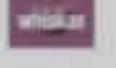
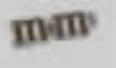
La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

#### 3.4. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y Baja de otras Cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

Al 31 de diciembre del 2014, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable del rubro otras cuentas por cobrar debido a la existencia de partidas antiguas pendientes de cobro y partidas que no tuvieron movimientos significativos durante el año.

#### 3.5. Inventarios



Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado en base de los productos terminados y de los productos en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad operativa normal), pero no incluye los costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos fijos y variables de producción. La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

### **3.6. Impuestos corrientes**

A esta cuenta se debitara por el registro de los anticipos de Impuesto a la Renta, del crédito tributario de las Retenciones en la Fuente efectuadas por clientes y por el Impuesto del Valor Agregado de las compras realizadas en el mes.

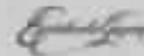
Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas, mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y El Anexo Transaccional.

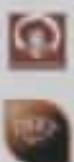
Registros de activos por diferencias temporarias de impuestos que se derivan de subvenciones o deducciones fiscales y que serán compensadas a una fecha futura.

### **3.7. Propiedad, Planta y Equipo**

#### **a) Medición inicial.-**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.





Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquejlos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

#### b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

#### c) Depreciación.-

El costo de los activos fijos se depreció de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo:</u>	<u>tasas:</u>
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	20%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%

#### 3.8. Deterioro del valor de los activos.-

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.





### 3.9. Activos Intangibles

La contabilización de un activo intangible se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se ha atribuido al mismo fluyan a la Compañía y el costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

Los activos intangibles registrados en los estados financieros incluyen marcas de uso interno adquiridos e internamente modificados únicamente para satisfacer las necesidades de la Compañía y no para la venta externa, se presenta a su costo de adquisición, expresado en dólares de los Estados Unidos de América, el cual no excede su valor recuperable.

**Amortización.** - Se reconoce en el estado de resultados integral usando el método de línea recta según la vida útil estimada de los activos intangibles desde la fecha en que se encuentran disponibles para el uso previsto por la Administración



DIBEAL



### 3.10. Deterioro

#### ◆ Activos Financieros

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

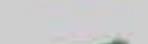
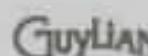
#### ◆ Activos no financieros

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

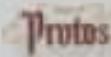
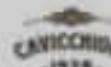
Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su utilidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario, y activos intangibles, así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las

C21



circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según criterios de estos activos.

**DIBEAL****ARZUAGA****TINTO PESQUERA****Cordoniu****Garrigó****Martin Códax****Pizarro & Asociados****BAL MIR****C21**

### **3.11. Pasivos financieros**

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes. Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

### **3.12 Provisiones**

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades que se provisionará mensualmente.

El saldo de esta cuenta nos indica los valores que a una fecha determinada la compañía adeuda a las entidades de servicios públicos.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

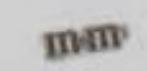
### **3.13. Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.



### 3.14. Reconocimiento de beneficios laborales a largo plazo

Como se menciona en el literal b) de la Nota 3.15, la Compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio por el valor de US\$ 317,438.43, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuarial calificada, independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.

### 3.15. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

#### a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

#### b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa.



Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos de servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

### c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

### 3.16. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

### 3.17. Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.



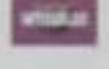
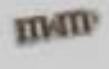


La Espanola

Helios



Guylian



### 3.18. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

**DIBEAL**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a **DIBEAL CIA. LTDA** y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 3.19. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

## 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- 1) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
- 2) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- 3) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- 4) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- 5) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.





A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

### **a) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía vende sus productos a clientes corporativos y al público en general. La mayor parte de las ventas al público se realizan principalmente en efectivo; el resto de las ventas al público y las ventas a clientes corporativos se realizan a plazos que fluctúan entre 30 y 120 días. Previo a la concesión del crédito, los clientes deben llenar solicitudes que son revisadas por el departamento de crédito, quienes establecen cupos, plazos y demás condiciones de crédito.

### **Guylian Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

### **c) Riesgo de capital**

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

## **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Incluye:

	AÑO 2014	AÑO 2013
- Caja general	1.541,81	1.341,81
- Bancos (i)	423.067,48	700.108,23
Total	<u>424.609,29</u>	<u>701.450,04</u>

## **6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Incluye:

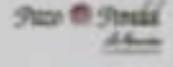
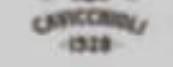
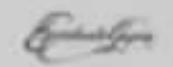
### **6a. NO RELACIONADOS**



**DIBEAL**



**ARZUAGA**

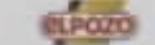
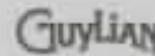
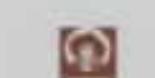




**8. INVENTARIOS**

Incluye:

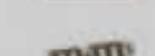
	AÑO 2014	AÑO 2013
- Alimentos	837.251,47	771.459,50
- Licores	110.167,09	218.075,13
- Varios	344.230,33	348.722,30
- Inventario en tránsito	12.612,57	51.912,87
<b>Total</b>	<b>1.304.261,46</b>	<b>1.390.169,80</b>

**9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Incluye:

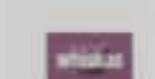
	AÑO 2014	AÑO 2013
- IVA en compras	92.901,36	53.158,43
- Anticipo Imp. Rta. Compañía	82.910,58	72.319,60
<b>Total</b>	<b>175.811,94</b>	<b>125.478,03</b>

10. Ver página siguiente: propiedad planta y equipo

**11. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Incluye:

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	PORCIÓN CORRIENTE	LARGO PLAZO
<b>PRODUBANCO</b>		
Operación N°2003610 con un interés anual del 9,76% vence el 7 de noviembre del 2016	94.028,43	46.928,58
Operación N°2213176 con un interés anual del 9,76%	43.844,25	27.304,53
Operación N°2026684 con un interés anual del 9,76% vence el 27 de abril del 2015	70.798,00	-
<b>Total</b>	<b>208.670,68</b>	<b>124.233,11</b>





AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PORCIÓN  
CORRIENTE

  
**DIBREAL**  
PLAZO

  
**ARZUAGA**  
  
**TINTO PESQUERA**
**PRODUBANCO**

Operación N°2001610 con un interés anual del 9,76% vence el 7 de noviembre del 2016	44.807,21	174.491,02
Operación N°2024128 con un interés anual del 9,76% vence el 9 de octubre del 2014	38.917,81	-
Operación N°2026684 con un interés anual del 9,76% vence el 27 de abril del 2015	164.291,70	105.258,77
<b>Total:</b>	<b>247.116,72</b>	<b>279.749,79</b>

**Guylian****12. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

Incluye:

AÑO 2014      AÑO 2013

- Proveedores Exterior	997.692,16	893.368,42
- Proveedores Locales	467.752,91	211.992,11
- Otros Proveedores	168.104,92	283.189,91
- Varias Provisiones	71.643,09	65.940,79
<b>Total:</b>	<b>1.765.193,08</b>	<b>1.454.491,23</b>

**Codorniu****13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Incluye:

AÑO 2014      AÑO 2013

- IVA en ventas	119.167,12	113.144,91
- Retenciones de IVA	10.366,22	3.989,59
- Retenciones en la fuente	17.553,83	7.495,15
<b>Total:</b>	<b>147.087,17</b>	<b>124.629,65</b>

**Martin Cádiz**

**14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Incluye:

	AÑO 2014	AÑO 2013
- Dividendos por pagar	5.693,33	270.433,22
- Anticipo clientes	38.759,72	18.133,99
- Otros menores	32,11	39.434,03
Total	<b>44.485,16</b>	<b>328.801,24</b>

**15. PROVISIONES SOCIALES**

Incluye:

	AÑO 2014	AÑO 2013
- Vacaciones	43.174,14	48.207,62
- Fondo de reserva	2.333,80	1.871,35
- Décimo tercer sueldo	5.465,56	5.041,13
- Décimo cuarto sueldo	6.338,37	6.679,70
Total	<b>57.311,87</b>	<b>61.799,86</b>

16. Ver pagina siguiente: Movimiento de provisiones

**17. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO**

Incluye:

	AÑO 2014	AÑO 2013
- Jubilación Patronal	252.564,00	170.119,00
- Desahucio	64.874,43	50.776,50
Total	<b>317.438,43</b>	<b>220.895,50</b>

**18. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

**a.- CONCILIACIÓN PARA EL CALCULO DEL 15% TRABAJADORES**

Utilidad del Ejercicio antes de deducciones	751.057,80	589.501,12
15% Participación trabajadores	<u>112.658,67</u>	<u>88.425,17</u>

**b.- CONCILIACIÓN PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Utilidad del ejercicio	751.057,80	589.501,12
(-) 15% Participación trabajadores	(112.658,67)	(88.425,17)
(+) Gastos no deducibles	42.745,15	16.907,87
(-) Dedución por sueldo neto de empleados	(12.405,22)	0,00
(-) Discapacitados		

BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA	668.739,06	517.983,82
IMPUESTO A LA RENTA	<u>147.122,59</u>	<u>113.956,44</u>

**c.- CONCILIACIÓN DEL PAGO**

Impuesto a la renta causado	147.122,59	113.956,44
(-) Retenciones en la fuente del año	(82.910,58)	(72.319,60)
Impuesto a la renta por pagar	<u>64.212,01</u>	<u>41.636,84</u>

**d.- TASA IMPOSITIVA**

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y el Art. 51 de su Reglamento establece la tasa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución de dividendos, si la junta de accionistas decide reinvertir se calculará sobre el valor de las utilidades que reinviertan aplicando la tarifa de 10 puntos porcentuales menos que la tarifa prevista para sociedades, y la tarifa prevista para sociedades sobre el resto de utilidades.

**19. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2.014, el capital social de **DIBEAL CÍA. LTDA.**, está integrado por 350.000 participaciones ordinarias y nominativas, no negociables, por un valor de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario.



ARZUAGA

TINTO  
PESQUERA

Protos



Santa Ema

Cordoniu



Martin Cádiz



Papa &amp; Sons



C21

**20. RESERVAS**

DIBEAL

Año 2014      Año 2013

Reserva legal	90.197,23	90.197,23
Otras reservas	1.242,50	1.242,50
Total	<u>91.439,73</u>	<u>91.439,73</u>

**RESERVA LEGAL**

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

**21. RESULTADOS ACUMULADOS**

Año 2014      Año 2013

a) Reserva de capital	192.083,02	192.083,02
b) Resultados acumulados NIIF	185.629,73	185.629,73
Utilidades acumuladas	387.119,51	354.809,05
Total	<u>764.832,26</u>	<u>732.521,80</u>

**RESERVA DE CAPITAL**

Es la cuenta patrimonial que incluye a partir del ejercicio económico 2.000, las cuentas que se originaron por los ajustes parciales de inflación hasta el periodo de transición (marzo 31 del 2000), siendo estas reserva de revalorización patrimonial y re expresión monetaria.

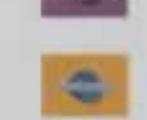
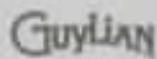
**RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPTION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las "NIIF", y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**22. INGRESOS - COMPOSICION**

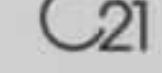
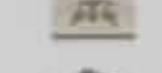
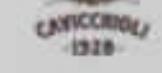
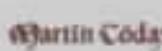
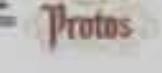
A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía.



Año 2014 DIBEL



ARZUAGA



Ventas importaciones	10.956.860,33	9.360.234,80
Ventas exportaciones	69.009,46	-
Venta de productos locales	73.581,21	-
Ingresos por prestación servicios	234.287,67	220.308,01
Descuento ventas	(1.705.169,69)	(1.542.277,45)
Devolución en ventas	(634.816,93)	(268.522,64)
	<hr/>	<hr/>
	8.993.752,05	7.769.742,72

### 23. COSTOS – COMPOSICION

A continuación se muestra un detalle de la composición de los costos de la Compañía, establecido con base en la naturaleza del gasto:

	Al 31 de	Al 31 de
	diciembre del	diciembre del
	2014	2013
Alimentos	3.440.255,54	3.141.927,15
Licores	398.202,29	314.081,34
Varios	1.921.621,57	1.539.740,44
Costo Exportación	64.320,12	-
Costo Productos locales	59.509,76	-
Total	<hr/> 5.883.909,28	<hr/> 4.995.748,93

### 24. SITUACION FISCAL

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por consiguiente los ejercicios económicos 2014, 2013, 2012, se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento de R.O. 494 del 31 de diciembre del 2.004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2.005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.



La Española

Helios



Pascual



Guylian



El Pazo



Mars

Muller's



WPP



Añilas



## 25. DERECHOS DE AUTOR

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación utilizados en su procesamiento informático.

## 26. INFORME TRIBUTARIO

Por disposición establecida en la Circular No. DGEC-001 del 21 de enero del 2004 del servicio de rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoria externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. A la emisión de este informe, la compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

## 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de Diciembre del 2.014, la Compañía no mantiene activos y pasivos contingentes.

## 28. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La compañía mantiene y registra transacciones relacionadas con sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430 publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2004.

## 29. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

## 30. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2.014 y la fecha de preparación de este informe (marzo 30 del 2.015), no se han producido eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados.



ARZUAGA

TINTO PESQUERA



Protos



SANTAREMA

Coordiniu

Garvey

Martin Cidax



CHOCOLATES 1929

Batu &amp; Batua



C21

OFICINAS Y BODEGAS: Av. Galo Plaza 1000 s/n y Avenida, Complejo 99099ACK, Km 5.5, Salinas C-102 a C-106

Tel: 2482 944 / 2482 945 / 2801 808 / 811 / 812, Fax: 2482 933, Email: dibeal@zeta.com

BUCURSAL QUITO: Via Diosa, Km 12, Complejo Industrial Peque Colinas 8, Salinas C-147, Santo Tomé, Tel: (042) 1033902

QUITO - REPUBLICA DEL ECUADOR