

DIBEAL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018 Y 2.017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. INFORMACION

1.1 Constitución y Operaciones:

La Compañía **DIBEAL CÍA. 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 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Socios.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los registros contables están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- NIIF 14 (Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas)
- NIIF 5 (Activos no corrientes discontinuados, Instrumentos Financieros)
- NIIF 10 (Estados Financieros Consolidados)
- NIIF 11 (Acuerdos conjuntos)
- NIIF 12 (Entidades de Inversión)
- NIIF 15 (Ingresos de actividades ordinarias)
- NIIF 9 (Mejora, reconocimiento, y medición de instrumentos financieros)
- NIC 1 (Enmienda a la NIC 1, presentación de estados financieros)
- NIC 16 y 38 (Enmienda a la NIC 16 y 38, de Depreciación y Amortización)
- NIC 16 y 41 (Enmienda a la NIC 16 y 41, de Propiedad, planta y equipo de agricultura)
- NIC 19 (Beneficios a los Empleados)
- NIC 27 (Enmienda a la NIC 27, a los estados financieros consolidados y separados)
- NIC 34 (Información Financiera Intermedia)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

Las siguientes Normas y modificaciones a las NIIF entraron en vigencia en los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

- Modificaciones a la NIC 7 (fecha de emisión enero del 2017)
- Modificaciones a la NIC 12 (fecha de emisión enero del 2017)
- Modificaciones a la NIIF 12 (fecha de emisión enero del 2017)

La adopción de estas normas no tuvo ningún efecto material para la operación de la Compañía

2.2. Nuevas normas y modificaciones

Adoptadas por la Compañía:

NIIF 9 "Instrumentos financieros"

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de la NIC 39, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" con un modelo único que tiene inicialmente solo dos categorías de clasificación: costo amortizado y valor razonable.

La clasificación de los activos financieros de deuda dependerá del modelo de negocio que usa la entidad para administrar sus activos financieros, así como de las características de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Un instrumento de deuda se mide al costo amortizado si: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para obtener réditos de los flujos de efectivo contractuales; y, b) los flujos de efectivo contractuales en virtud del instrumento representan únicamente pagos del capital (principal) e intereses. Los instrumentos de deuda que no cumplan estas condiciones se miden a valor razonable, con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de deuda cuyo modelo de negocio es mixto (cobrar y vender), en cuyo caso los cambios en el valor razonable se reconocen en otros resultados integrales (que podrán reclasificarse posteriormente a resultados) 002E

Los instrumentos de patrimonio se deben reconocer a su valor razonable con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, las cuales pueden ser registradas en resultados o en otros resultados integrales (que no podrán reclasificarse posteriormente a resultados).

La NIIF 9 establece, además, un nuevo modelo para el reconocimiento de pérdidas por deterioro de activos financieros, basado en el concepto de Pérdida Crediticia Esperada (PCE). Este modelo se basa en un enfoque de tres fases por el cual los activos financieros pasan por cada una de las tres fases a medida que su calidad crediticia cambia. Cada fase determina cómo una entidad determina sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Se permite un enfoque simplificado para los activos financieros que no tienen un componente de financiamiento significativo (por ejemplo, cuentas por cobrar comerciales de corto plazo). En su reconocimiento inicial, las entidades registrarán las pérdidas en el día 1 equivalente a 12 meses de PCE (o PCE por toda la vida del instrumento para las cuentas por cobrar comerciales de corto plazo).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

Finalmente, una reciente modificación a la NIIF 9 establece que cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales originales y los flujos de efectivo contractuales modificados, descontados a la tasa de interés efectiva original. Bajo las reglas de NIC 39, esta diferencia se distribuía durante la vida restante del instrumento.

Según lo permitido por las disposiciones transitorias de la NIIF 9, la Compañía decidió no reexpresar las cifras comparativas.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no tuvo un impacto como resultado de la aplicación de los nuevos requerimientos de la NIIF 9. En general, los activos financieros que se poseen como instrumentos de deuda continúan siendo medidos al costo amortizado.

En lo referido a cuentas por cobrar comerciales, considerando la calidad crediticia de sus clientes, la Compañía no obtuvo un impacto resultante de la aplicación del concepto de PCE. El nuevo enfoque no modificó los actuales niveles de provisión previamente reconocidos.

Debido a las características de los instrumentos financieros que mantiene la Compañía, no se generaron cambios en la clasificación y medición de los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2017, por lo cual la clasificación de instrumentos financieros y categorías de medición presentada de acuerdo con la NIC 39 hasta el 31 de diciembre del 2017 y la presentada bajo NIIF 9 a partir del 1 de enero del 2018 son comparables.

Aún no adoptadas por la Compañía

Al 31 de diciembre de 2018, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

Nombre	Tema	Aplicación obligatoria en los ejercicios financieros a partir de
NIC 12	Activo que se incurre antes la entrega del dividendo a los titulares de acciones financieras y su efecto sobre el capital debe reconocerse de acuerdo con donde se negociaron las transacciones o eventos pasados que generaron el derecho a dividendos. (Mejoras anuales ciclo 2016-2017)	1 de enero 2019
NIC 16	Actualizar la contabilización de las medidas de seguros, indemnizaciones y liquidación de obligaciones	1 de enero 2019
NIC 20	Actualizar que se registran los beneficios por acciones convertibles de acuerdo con el activo financiero correspondiente a los períodos de validez de los beneficios, se consideran los puntos de venta de acciones generales. (Mejoras anuales ciclo 2016-2017)	1 de enero 2019
NIC 22	Actualizar sobre el registro a largo plazo de las inversiones que no son aplicables al menor patrimonio de las empresas.	1 de enero 2019
NIIF 9	Actualizar sobre el tratamiento de las empresas que no son aplicables para las empresas que no se califican de ser elegibles. (Mejoras anuales ciclo 2016-2017)	1 de enero 2019
NIIF 9	Emienda a la NIIF 9 (Instrumentos financieros) medición de las pérdidas de deterioro en los negativos de deudas con el término de plazo indefinido.	1 de enero 2019
NIIF 11	Actualizar sobre la parte que se refiere al control conjunto de una empresa que constituye una operación conjunta no debe verse afectada su participación por una empresa en la operación conjunta. (Mejoras anuales ciclo 2016-2017)	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" que se modifica a la NIC 17, luego la NIIF 16 tiene cambios en los requisitos de reconocimiento de los arrendamientos "Tercero con derecho de uso" que pasará por arrendamiento.	1 de enero 2019
DNIF 23	Revisión que se refiere a los efectos de las modificaciones de los ítem de dólares sobre ciertos ítem de impuestos, se refiere a los ítem de la NIC 12 y la NIIF 17 para la contabilización de estos.	1 de enero 2019
NIC 14 y NIC 8	Modificación para aplicar el concepto de simultaneidad y tiempo que se aplican a las operaciones.	1 de enero 2017
NIIF 3	Actualizar sobre la definición de negocio.	1 de enero 2010
NIIF 17	Norma de reconocimiento a la NIIF 17 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no tendrán un impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial. En relación a la NIIF 16, la Administración informa que, con base en una evaluación realizada en conjunto con asesores externos, no habría impactos significativos al aplicar esta norma debido a que la Compañía mantiene un bajo número de contratos de arrendamiento cuyos valores mensuales no son significativos.

2.3. Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de 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"

A partir del 10 de enero del 2000, el dólar de los Estados Unidos de América es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

2.4. Estimaciones y criterios contables significativos.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

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.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Provisión por deterioro de cuentas por cobrar de clientes:** A partir del 1 de enero del 2018, la Compañía aplica el enfoque simplificado de la NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas, el cual utiliza una provisión de pérdida esperada sobre la vida del instrumento para todas cuentas por cobrar; la Nota 16 proporciona más detalle. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio, para lo cual La Compañía no realiza la provisión anual según su Manual de Políticas y Procedimientos.
- **Impuesto a la renta diferido:** La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.
- **Activos intangibles y propiedad, planta y equipos:** La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año.
- **Estimaciones sobre el deterioro de la plusvalía mercantil:** la Compañía anualmente evalúa si la plusvalía mercantil ha sufrido algún deterioro, de acuerdo con la política contable que se describe en el Nota 3.7. Los montos recuperables de la unidad generadora de efectivo han sido determinados sobre la base de cálculo de su valor de uso.

2.5. Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizados a base de métodos actuariales. En el caso de costo histórico, los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas, los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación.

3. POLITICAS CONTABLES.

A continuación se describen las políticas contables implementadas en la presentación de los estados financieros, los mismos que se han registrado de manera uniforme y consistente.

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. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible 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. Activos y 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.

3.4. 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.

3.5. Propiedad, Planta y Equipo

❖ Reconocimiento y Medición:

Propiedad, Planta y Equipo se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

Se contabilizan a su costo de adquisición, tomando como base para el cálculo las fechas de adquisición de estos activos.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición y cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para su funcionamiento y uso.

Los costos de mantenimiento, son reconocidos en el estado de resultados cuando ocurren.

Cuando partes significativas de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario poseen vidas útiles diferentes, son contabilizados de forma separada como un componente importante del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario son determinadas comparando los precios de venta con los valores en libros de los activos en referencia y son reconocidos en el estado de resultados.

❖ **Depreciación**

La depreciación de maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario se calcula usando el método de línea recta, con base en el costo actualizado y de acuerdo con la vida útil estimado por la administración:

Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%

El método de depreciación, vida útil y valor residual son revisados en cada fecha de presentación de los estados financieros.

3.6. Arrendamientos

La clasificación del arrendamiento de activos depende si la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, en caso contrario se clasifican como operativos.

3.7. Deterioro

Deterioro de activos financieros

Para las cuentas por cobrar comerciales y a partes relacionadas la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean registradas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros.

Desde el 1 de enero del 2018, la Compañía evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado y valor razonable a través de otros resultados integrales. La metodología de deterioro aplicada se da en el momento que exista un aumento significativo en el riesgo de crédito.

3.8 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.

3.9 Pasivos financieros

Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, "Instrumentos Financieros" los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen "Cuentas por pagar a proveedores", "Cuentas por pagar a entidades relacionadas", "Otras cuentas por pagar", "Préstamos con instituciones financieras" y "Obligaciones emitidas". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a entidades relacionadas y otras cuentas por pagar

Las "cuentas por pagar a proveedores", "cuentas por pagar a entidades relacionadas" y "otras cuentas por pagar" son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado debido a la naturaleza de corto plazo de los mismos.

3.10. Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

3.11. Anticipos entregados a proveedores

Corresponden principalmente al efectivo entregados a proveedores, la realización de servicios relacionados con los contratos de construcción, los cuales se registran al momento de la entrega del efectivo

3.12. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo luego del reconocimiento inicial, registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Las vidas útiles de los activos intangibles se valúan como finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas finitas se evalúan para determinar si tuvieran algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. Las ganancias o pérdidas que sufran de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da baja el activo.

Los activos intangibles con vida útiles indefinidas no se amortizan y se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron deterioro del valor.

3.13. 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 unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.14. Documentos y cuentas por cobrar

DIBEAL CIA. LTDA., realizó el análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que la provisión de incobrabilidad registrada al 31 de diciembre del 2018, refleja razonablemente el no retorno y recuperación del efectivo proveniente de la cartera mantenida a esa misma fecha.

3.15. Beneficios Post-Empleo

• Planes de contribución Definidos

La Compañía no tiene un plan de contribuciones definidas.

• Planes de Beneficios Definidos

Un plan de beneficios definidos es un beneficio post-empleo distinto del plan de contribuciones definidas. La obligación neta de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código del Trabajo, es calculada por separado para cada beneficiario del plan, estimando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos, es descontada para determinar su valor presente y se le deduce el valor razonable de mercado de los activos asociados al plan (si los hubiera). La tasa de incremento salarial aplicada es del 2.40% y la tasa de descuento aplicada es del 6.5% que corresponde a los rendimientos de los bonos de Ecuador a largo plazo como puntos de referencia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas actuariales del año en el estado de resultados integral. El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el método de crédito por unidad proyectada.

Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio. El cálculo es realizado por un actuario independiente usando el criterio de rotación de los empleados y la ocurrencia en el pago de este beneficio.

- **Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas con base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado es provisto por el trabajador

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

- **Beneficios por Terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código del Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

3.16. 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 25% (2017: 22%) sobre su base imponible, la cual se incrementa en (3) puntos porcentuales al 28% (2017: 25%) si los accionistas finales de la Compañías están domiciliados en paraísos fiscales también cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes.

Adicionalmente las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales, tendrán una rebaja de (3) puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta.

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.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

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.

3.18. Inversiones Permanentes

Las inversiones en la asociada y en el negocio conjunto se registran inicialmente al costo y su importe en libros se incrementa o disminuye para reconocer la porción que corresponde a la Compañía en el resultado del periodo obtenido por la entidad participada, después de la fecha de adquisición (método de participación).

3.19. 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.

3.20. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la prestación de servicios y venta de bienes, 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 fluirán a **Dibeal Cía. Ltda.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

3.21. Estado de Flujos de Efectivo

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.

3.22. Costos financieros

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cuál se incurren.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control.

El departamento de finanzas tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio y/o la Gerencia General. Dicho departamento identifica, evalúa y administran los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía.

El Directorio proporciona guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de concentración.

4.2. Riesgos de mercado

La Compañía analiza su exposición al riesgo de tasa de interés de manera dinámica. Se simulan varias situaciones hipotéticas tomando en cuenta: i) cambios y ajustes de tasas bancarias según los movimientos y publicaciones del Banco Central del Ecuador y ii) las posiciones respecto de refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamiento alternativo y cobertura. Sobre la base de estos escenarios y del comportamiento estadístico del endeudamiento de la Compañía, se calcula el impacto sobre la utilidad o pérdida de un movimiento definido en las tasas de interés. La Compañía ha estimado que el impacto en la utilidad después de impuestos por un movimiento o variación y/o duración de tasas, no es significativo, dado que la mayor parte del endeudamiento es de corto plazo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

4.3. Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en los depósitos bancarios, inversiones disponibles para la venta y en los préstamos y cuentas por cobrar a clientes y otro (corto y largo plazo).

4.4. Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la Compañía.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Incluye:

	AÑO 2018	AÑO 2017
- Caja general	1.216,54	950,00
- Bancos (i)	310.564,50	261.458,19
Total	<u>311.781,04</u>	<u>262.408,19</u>

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Incluye:

6a. NO RELACIONADOS

	AÑO 2018	AÑO 2017
Clientes locales	2.745.375,26	2.001.335,75
Clientes del exterior	139.878,21	108.540,11
TOTAL	<u>2.885.253,46</u>	<u>2.109.875,87</u>

6b. RELACIONADOS

	AÑO 2018	AÑO 2
Otros	285,29	285,29
Total	<u>285,29</u>	<u>285,29</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Incluye:

7a. NO RELACIONADOS

	AÑO 2018	AÑO 2017
Otras Cuentas y Documentos Por Cobrar No Relacionados	80.323,36	54.113,85
Anticipo a Proveedores	124.903,34	607.388,96
Servicios y Otros Pagos por Anticipado	64.187,46	25.908,62
Otras Cuentas por Cobrar	-	312,15
Total	569.414,16	717.928,78

7b. RELACIONADOS

	AÑO 2018	AÑO 2017
Mallorcafoods S.A.	-	10.689,06
Expendedora Vending M	-	3.000,00
Total	-	13.689,06

8. INVENTARIOS

Incluye:

	AÑO 2018	AÑO 2017
Productos Terminados Producidos por la Compañía	10.514,37	1.443,65
Productos Terminados Comprados a Terceros	3.123.173,60	3.075.538,54
Inventario en tránsito	769.738,82	280.597,07
Inventario Prestación de Servicios	20.482,92	-
Total	3.923.929,71	3.357.579,26

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	AÑO 2018	AÑO 2017
IVA en compras	86.845,30	185.722,35
Retenciones IVA	10.745,75	107.721,75
Retenciones fuente	148.409,13	11.347,15
Crédito tributario	-	6.068,16
Total	<u>246.000,17</u>	<u>310.859,41</u>

10. Ver página siguiente: propiedad planta y equipo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018

	SALDO INICIAL	ADICIONES	REVALUACION	SALDO FINAL	% DEPRECIACION
Terrenos	68.940,23			68.940,23	
Edificios e instalaciones	316.558,10	191.230,93	73.101,97	581.000,00	5
Equipo de oficina	22.568,87	9.296,02		31.864,89	10
Equipo de computación	229.501,80	21.635,84		301.137,64	33,33
Maquinaria y equipo	211.621,45	124.886,96		336.308,01	10
Muebles y enseres	54.412,04	5.393,56		60.805,60	10
Vehículos	87.490,86	11.368,33		141.059,41	10
Total Activos	1.041.093,05	406.920,46	73.101,97	1.521.115,48	
DEPRECIACIONES					
Edificios e instalaciones	82.924,16	5.529,83		88.446,98	
Equipo de oficina	12.174,13	1.463,37		13.637,70	
Equipo de computación	232.356,11	30.864,93		253.221,08	
Maquinaria y equipo	91.919,77	22.677,92		95.597,69	
Muebles y enseres	41.457,69	2.126,91		43.783,60	
Vehículos	87.135,85	(1.267,63)		84.868,22	
TOTAL DEPRECIACION	528.967,71	50.587,56	-	579.555,27	
Total Activo Fijo Neto	512.125,33	356.332,90	73.101,97	941.560,21	

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017

	SALDO INICIAL	ADICIONES	SALDO FINAL	% DEPRECIACION
Terrenos	68.940,23	-	68.940,23	
Edificios e instalaciones	316.558,10		316.558,10	5
Equipo de oficina	15.767,07	6.821,30	22.568,87	10
Equipo de computación	229.501,80	19.635,33	279.501,80	31,33
Maquinaria y equipo	135.606,48	75.014,97	211.621,45	10
Muebles y enseres	51.626,60	2.786,44	54.412,04	10
Vehículos	87.490,86		87.490,86	10
Total Activos	915.642,64	135.450,41	1.041.093,05	
DEPRECIACIONES				
Edificios e instalaciones	79.139,48	3.784,65	82.924,16	
Equipo de oficina	11.296,33	879,80	12.174,13	
Equipo de computación	176.980,64	55.413,47	232.356,11	
Maquinaria y equipo	58.157,56	14.762,21	72.919,77	
Muebles y enseres	19.496,56	1.961,13	41.457,69	
Vehículos	87.135,85	-	87.135,85	
TOTAL DEPRECIACION	452.166,42	76.801,29	528.967,71	
Total Activo Fijo Neto	463.476,22	48.649,12	512.125,33	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Incluye:

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	PORCION CORRIENTE	LARGO PLAZO
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 2817619	74.043,24	131.701,07
GUAYAQUIL OPERACIÓN N° 204598	20.389,69	16.535,11
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 2867157	364.134,71	
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 2942942	38.578,14	100.284,60
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 2951857	129.183,71	
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 2979952	250.777,94	
GUAYAQUIL OPERACIÓN N° 241496	22.170,09	37.240,65
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 3047543	42.595,59	134.028,49
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 3053421	123.194,28	20.024,76
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 3066955	66.638,62	17.609,28
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 3084980	89.298,75	31.577,35
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 3100511	105.125,43	46.614,06
PRODUBANCO OPERACIÓN N° 3120523	97.760,79	52.239,21
TOTAL	1.423.890,98	587.854,58
TARJETAS DE CREDITO	29.953,87	
TOTAL	1.453.844,85	587.854,58

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	PORCION CORRIENTE	LARGO PLAZO
Produbanco Operación N° 2817619	67.760,03	205.744,31
Produbanco Operación N° 2867157	1.032.979,90	364.134,71
Produbanco Operación N° 224597	18.638,45	36.924,80
Tarjetas de Creditos	25.364,05	-
TOTAL	1.144.742,43	606.803,82

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

12. CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

NO RELACIONADOS		
	AÑO 2018	AÑO 2017
Proveedores Exterior	2.351.675,96	2.048.516,13
Proveedores Locales	657.228,44	471.376,91
Total	<u>3.008.904,40</u>	<u>2.519.893,04</u>
RELACIONADOS		
	AÑO 2018	AÑO 2017
Proveedores Locales	14.530,34	-
Total	<u>14.530,34</u>	<u>-</u>

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	AÑO 2018	AÑO 2017
IVA en ventas	297.272,89	126.735,43
Retenciones de IVA	18.097,70	16.301,91
Retenciones en la fuente	85.405,88	151.112,55
Total	<u>400.776,47</u>	<u>294.149,89</u>

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

	AÑO 2018	AÑO 2017
Dividendos por pagar	274.303,22	61.749,38
Cuentas Por Pagar Diversas	2.370,05	131,85
Sueldos Por Pagar	29.010,52	25.385,85
Otras Cuentas por Pagar	39.386,47	-
Total	<u>345.070,26</u>	<u>87.267,08</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

15. PROVISIONES SOCIALES

Incluye:

	AÑO 2018	AÑO 2017
Vacaciones	-	717,62
Fondos de reserva	6.192,71	7.424,63
Décimo tercer sueldo	9.573,13	14.422,44
Décimo cuarto sueldo	15.118,83	11.939,59
Total	<u>30.884,67</u>	<u>34.504,28</u>

16. Ver página siguiente: Movimiento de provisiones

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

16. MOVIMIENTO DE PROVISIONES

Al 31 de Diciembre del 2017, el movimiento de las provisiones para activos y pasivos se muestra así:

	PROVISION CUENTAS POR COBRAR	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	JUBILACION PATRONAL	DESABRUCIO LABORAL
Saldo al 1 enero del 2017	155.180,31	6.196,21	10.477,77	4.429,94	5.971,78	300.527,00	93.599,46
Débitos							
Pagos	(8.557,43)	(71.771,86)	(13.503,97)	(75.075,36)	(10.576,64)	0,00	(11.736,00)
Créditos							
Provisiones	20.748,29	81.037,89	18.969,29	78.809,97	5.122,31	0,00	
Saldo al 31 diciembre 2017	167.371,17	14.462,24	14.943,09	7.424,63	717,45	300.527,00	82.233,56
Débitos							
Pagos	(6.766,15)	(111.441,25)	(55.544,36)	(118.915,00)	(2.776,69)	0,00	(3.130,61)
Créditos							
Provisiones	28.558,80	176.691,94	38.723,30	1.7.685.11	2.078,98	0,00	698,54
Saldo al 31 diciembre 2018	179.143,82	8.573,33	15.118,82	6.193,71	0,00	300.527,00	79.740,89

17. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

Incluye:

	AÑO 2018	AÑO 2017
- Jubilación Patronal	300.527,00	300.527,00
- Desahucio	79.740,89	82.233,56
Total	380.267,89	382.760,56

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en US\$ dólares)

18. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

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

ii.- CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL 15% TRABAJADORES

	AÑO 2018	AÑO 2017
Utilidad del ejercicio antes de deducciones	1,093,810,74	758,917,51
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(104,041,61)	(112,842,13)

b. CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad del ejercicio antes de deducciones	1,093,810,74	758,917,51
(-) Participación trabajadores	(104,041,61)	(112,842,13)
(-) Otras Rentas Exentas	(67,625,41)	(49,400,97)
(+) Costos no deducibles	207,717,83	182,415,82
(+) Participación Trabajadores atribuible a Ingresos Exentos	9,116,49	6,269,33
(+) Costos Para generar ingresos Exentos	6,828,82	7,665,41
(-) Deduccions adicionales	(28,123,70)	-
BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA	1,357,503,56	792,995,00
IMPUESTO A LA RENTA	339,375,89	174,458,90

c. CONCILIACIÓN PARA EL PAGO

Impuesto a la renta causado	339,375,89	174,458,90
(-) Anticipo IR	88,460,32	-
(+) Anticipos pendientes de pago	88,460,32	0,00
(-) Retención en la fuente del año	(148,409,13)	(107,721,75)
(-) Crédito Tributario	-	-
SALDO POR PAGAR	190,966,76	66,737,15

d.- TASA IMPOSITIVA

Durante el 2017 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado en el anticipo del impuesto a la renta puesto a que fue mayor al del impuesto causado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

Durante el 2018 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado en el anticipo del impuesto a la renta puesto a que fue mayor al del impuesto causado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la Compañía antes del cálculo del impuesto a la renta

19. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de **DIBEAL CÍA. LTDA.**, está integrado por 800.000 participaciones ordinarias y nominativas, no negociables, por un valor de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario.

La Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la Compañía **DIBEAL CÍA. LTDA** reunida en Quito el 20 de noviembre del 2017 resolvió por unanimidad aumentar el capital suscrito de la compañía en la suma de USD 450.000,00 dólares de los Estados Unidos de América de forma que este llegue a (USD 800.000,00); mismo que se tomara del aporte futura capitalización que la compañía mantiene en la cuenta patrimonial. Fecha de inscripción el 28 de marzo del 2018.

20. RESERVAS

	AÑO 2018	AÑO 2017
Reserva de capital	192.083,02	192.083,02
Reserva legal	119.706,89	90.197,23
Otras reservas	1.242,50	1.242,50
Reserva por Revaluación	73.101,97	-
Total	386.134,38	283.522,75

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.

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 período de transición (marzo 31 del 2000), siendo estas reserva de revalorización patrimonial y re expresión monetaria.

21. RESULTADOS ACUMULADOS

	AÑO 2018	AÑO 2017
Resultados acumulados NTF	185.629,73	185.629,73
Total	185.629,73	185.629,73

a) **RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución S.C.G.1C1.CPAIFRS.11.007 de septiembre del 2011 determinó que 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 exceda 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 esté 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 2018	AÑO 2017
Ventas Netas	15.982.462,73	11.221.391,30
Ingresos por prestación servicios	504.505,42	439.064,26
Ingresos No Operacionales	37.149,95	15.460,08
	<u>16.524.118,10</u>	<u>11.675.915,64</u>

23. COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS – COMPOSICION

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

COSTOS	AÑO 2018	AÑO 2017
Alimentos	9.769.172,73	6.627.882,43
Licores	444.625,09	504.978,20
Varios	48.632,79	35.270,37
Total	<u>10.262.430,62</u>	<u>7.168.131,00</u>

Gastos Administrativos	AÑO 2018	AÑO 2017
Sueldos y Salarios	1.470.333,87	1.080.592,34
Aportes a la Seguridad Social	261.290,99	211.166,46
Beneficios Sociales e Indemnización	141.809,98	108.746,73
Honorarios Profesionales	221.128,27	307.026,71
Promoción y Publicidad	565.794,25	425.196,91
Transporte	349.289,50	229.147,78
Mantenimientos y Reparaciones	98.290,61	110.041,29
Arrendamientos	199.072,64	135.480,60
Varios	1.085.136,87	751.970,98
Total	<u>4.392.146,98</u>	<u>3.359.369,80</u>