

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oa1-217

Casilla: 1717-790

Telefax: (593 2) 2812-150 / 603-8965

E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec

Quito - Ecuador



D'KOCINA COMPAÑÍA LIMITADA

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado del Flujo del Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas utilizadas

US\$ dólares de Estados Unidos de América
IFRS Normas Internacionales de Información Financieras
NIC Normas Internacionales de Contabilidad
FASB Junta de Estándares de Contabilidad Financiera
IASB Junta de Estándares Internacionales de contabilidad
US\$ dólares de Estados Unidos de América
ORI Otros Resultados Integrales
IEES Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
NIA Normas Internacionales de Auditoría
IASB (International Standards Board) Consejo de Normas Internacionales



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de D'Kocina Compañía Limitada Informe sobre la auditoría sobre los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros, los cuales comprenden: el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo del efectivo por el año terminado a esa fecha, y las notas explicativas a los estados financieros que incluyen el resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos descritos en la sección fundamentos para una opinión calificada de nuestro informe, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de D'Kocina compañía limitada al 31 de diciembre de 2018 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos para la opinión Calificada

Dentro de la cartera de deudores clientes comerciales que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 existe un valor de US\$ 220.271,85 que a la fecha de este informe se encuentran vencidos. La administración de acuerdo al recurso legal utilizado por sus asesores no determina una recuperación a mediano y/o largo plazo de dicho valor, en consecuencia no hemos podido aplicar procedimientos adicionales de auditoría a efecto de satisfacer los procesos efectivos de recuperación de este valor, y el efecto sobre los estados financieros adjuntos.

Independencia

Somos independientes de D'Kocina compañía limitada de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales para contadores (IESBA), y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos.

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de auditoría son aquellas que, según nuestro criterio profesional, han sido de mayor significado en nuestra auditoría de los estados financieros. Estas cuestiones han tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado de estas cuestiones.

Otra información

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación y presentación de los estados financieros libres de desviaciones materiales, debidas a fraude o error. La administración es responsable de vigilar y supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o detener sus operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que cerrar sus operaciones.

La Administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha, y por tanto no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la Administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la compañía de seguir como negocio en marcha.

La Administración es la responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación a la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión sobre dichos estados financieros.

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente influir en las decisiones económicas en que los usuarios de dichos estados financieros se basan.

Como parte de una auditoría efectuada conforme con las Normas Internacionales de Auditoría aplicamos nuestro juicio profesional basándonos en los siguientes procedimientos:

Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para identificar y responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficientes para proporcionarnos una base para emitir nuestra opinión. El fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, intencionadamente erróneas a efectos de vulnerar el control interno.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Botja Lavayen Cel-217

Castilla: 1717-790

Telefax: (593 2) 2812-150 / 603.8965

E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec

Quito - Ecuador



Obtener conocimiento del control interno, importante para la auditoria a efectos de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados de acuerdo a las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre la seguridad del control interno de la compañía.

Determinamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables emitidas por la Administración así como la información revelada es razonable.

Sobre la utilización de la base contable por parte de la Administración de la compañía determinamos sobre lo adecuado de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoria, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con situaciones o condiciones que puedan generar dudas importantes sobre la capacidad de continuar como negocio en marcha. Si determinamos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoria. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que la empresa no continúe como una empresa en marcha.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las operaciones y hechos correspondientes de modo que logren su presentación razonable.

Comunicaremos a los responsables de la Administración de la compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de la realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

Informe sobre otros requerimientos adicionales

Informe de cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción de los impuestos por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 se presentan por separado.

Quito 28 de marzo de 2019

Atentamente,

Fernando Gabela M.

SC RNAE-700

D'KOCINA Cia. Ltda.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018
expresado en US\$

	Notas	31/12/2018	31/12/2017		Notas	31/12/2018	31/12/2017
Activos Corrientes				Pasivos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	48.900,40	101.873,13	Préstamos que devengan intereses corriente		0,00	5.000,00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	754.599,90	585.586,57	Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	9	477.508,02	472.237,56
Cuentas por cobrar por impuestos	5	21.239,04	23.443,56				
Inventarios	6	1.155.721,63	1.160.255,42	Total Pasivos corrientes		477.508,02	477.237,56
Total activos corrientes en operación		1.980.460,97	1.871.158,68				
Activos No Corrientes				Pasivos No Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipo neto	7	61.762,32	70.353,59	Préstamos que devengan intereses No corriente	10	244.715,03	244.715,03
Activos diferidos	8	9.662,79	70,00	Dividendos que devengan intereses No corriente	11	279.447,62	223.892,97
				Obligaciones por Beneficio Definido	12	118.910,56	116.836,56
Total Activos No Corrientes		71.425,11	70.423,59	Total Pasivos No Corrientes		643.073,21	585.444,56
				Patrimonio Neto			
				Capital Social	13	20.000,00	20.000,00
				Otras Reservas	14	789.195,08	719.240,42
				Resultados Acumulados		-249,58	-249,58
				Resultados del ejercicio		104.105,77	139.909,31
				Resultados acumulados actualiz	15	18.253,58	0,00
				Total Patrimonio neto		931.304,85	878.900,15
				Total Patrimonio neto y Pasivos		2.051.886,08	1.941.582,27
Total Activos		2.051.886,08	1.941.582,27				

Ver notas a los estados financieros

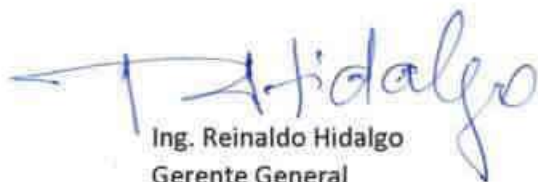

Ing. Reinaldo Hidalgo
Gerente General


UGB, Jorge Hinojosa
Contador General

D'KOCINA Cia. Ltda.
Estado de Resultados integral
Al 31 de diciembre de 2018
expresado en US\$

	Notas	31/12/2018	31/12/2017
Ingresos Ordinarios	16	2.442.745,37	2.204.544,85
Costo de Ventas	17	1.405.093,53	1.191.881,61
Margen Bruto		1.037.651,84	1.012.663,24
Gastos			
Gastos de venta	18	555.750,22	517.786,94
Gastos Administrativos	19	212.900,74	172.252,02
Gastos operativos		7.450,24	35.924,33
Gastos Financieros	20	95.711,78	75.144,07
Total Gastos		871.812,98	801.107,36
Ganancia (pérdida) antes de Impuestos		165.838,86	211.555,88
15% participación Trabajadores		24.875,83	31.733,38
Impuesto a la Renta		42.364,73	39.913,19
Efecto en impuestos diferidos		5.507,47	0,00
Utilidad Neta del Ejercicio		104.105,77	139.909,31

Ver notas a los estados financieros



Ing. Reinaldo Hidalgo
Gerente General
DKOCINA Cia. Ltda.



Lcdo. Jorge Hinojosa
Contador General
DKOCINA Cia. Ltda.

D'Kocina Cía Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio neto de los Socios
Al 31 de diciembre de 2018
expresado de US\$

	Capital Social	Aportes Futura Capitalizac.	Reserva Capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultado Ejercicio	Resultados Acumulados Actuarial	Resultados Acumulados por adopción NIIF's	Total Patrimonio
Saldo Inicial 01/01/2018	20.000,00	42.347,40	47.190,63	52.397,57	577.304,82	139.909,31	0,00	-249,58	878.900,15
Asignación a Reserva Facultativa					69.954,66				69.954,66
Transferencia a resultados acumulados						-139.909,31			-139.909,31
Efecto resultados actuarial del año							18.253,58		18.253,58
Utilidad del Ejercicio						104.105,77			104.105,77
Total Patrimonio neto	20.000,00	42.347,40	47.190,63	52.397,57	647.259,48	104.105,77	18.253,58	-249,58	931.304,85

Ver notas a los estados financieros


Ing. Reynaldo Hidalgo
Gerente General
DKOCINA Cía. Ltda.


Excmo. Jorge Hinojosa
Contador General
DKOCINA Cía. Ltda.

DKOCINA Cía. Ltda.
Estado de Flujo del Efectivo Directo
Al 31 de diciembre de 2018
expresado en US\$

	31/12/2018	31/12/2017
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de operaciones		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestamos de servicios	2.261.257,85	2.145.679,89
Pago a proveedores por suministro de bienes y servicios	-1.648.477,31	-1.493.451,67
Pago a y por cuenta de empleados	-567.024,06	-538.870,99
Otros pagos en actividades de operación	-31.733,38	-31.827,34
Impuestos a las ganancias	-39.913,19	-40.548,71
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de Operación	-25.890,09	40.981,18
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de inversión		
Adquisición de propiedad planta y equipo	-7.682,64	-6.914,31
Anticipo a terceros efectuado a terceros		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de inversión	-7.682,64	-6.914,31
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de financiación		
Pagos de préstamo	-5.000,00	-70.000,00
Dividendos pagados	-14.400,00	-24.171,56
Otras entradas y salidas de efectivo		74.924,17
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de financiación	-19.400,00	-19.247,39
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-52.972,73	14.819,48
Efectivo y Equivalentes al efectivo al inicio del año	101.873,13	87.053,65
Efectivo y Equivalentes al efectivo al final del año	48.900,40	101.873,13
Conciliación entre la Ganancia (pérdida) neta y los flujos de Operación		
Ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	165.838,86	211.555,88
más (menos) ajustes por partidas distintas al efectivo :		
Depreciaciones y amortizaciones	18.647,09	18.367,58
Ajustes por gastos en provisiones	23.254,59	11.702,79
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	5.027,26	4.846,84
Cambios en activos y Pasivos		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar en clientes	-150.724,07	-59.380,62
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-1.837,32	-9.610,36
(Incremento) disminución en anticipo a proveedores	-25.431,29	11.499,66
(Incremento) disminución en inventarios	4.533,79	-272.755,50
(Incremento) disminución en otros activos	-2.589,40	0,00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	46.326,35	179.238,13
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-31.173,54	-32.481,95
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-46.899,07	-32.127,29
Incremento (disminución) en anticipo clientes	-30.863,34	10.126,02
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) en actividades de operación	-25.890,09	40.981,18

Ver notas a los estados financieros


 Ing. Reinaldo Hidalgo
 Gerente General
 DKOCINA Cía. Ltda.


 Sr. Jorge Hinojosa
 Contador General
 DKOCINA Cía. Ltda.

DKOCINA CIA.LTDA.

**Notas a los Estados Financieros por el
año terminado al 31 de diciembre de 2018**

Nota 1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 4 de noviembre de 1993, ante el Notario Décimo Primera del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil, el 7 de diciembre de 1993; con fecha 26 de junio de 1998 mediante Junta Universal de Socios autoriza el aumento de capital y Reforma de Estatutos la misma que se encuentra inscrita en la Notaria Décimo Primera del mismo Cantón.

Objeto.- Con fecha dos de septiembre de 1998 se aprueba la Reforma de los estatutos de D'Kocina compañía limitada, en el Capítulo del Objeto Social tiene como principal actividad importar, exportar, ensamblar, fabricar, distribuir y representar, comercializar nacional e internacionalmente toda clase de artículos y objetos y bienes de mercadería, representar, administrar a firmas comerciales, industriales sin límites a firmas comerciales, industriales y de servicio, así como administrar bienes propios o de terceros, ya sean de personas naturales y jurídicas, importar, exportar, representar distribuir, y comercializar al por mayor o al detalle, maquinarias, materia prima, y productos en general relacionados con la industria de construcción, fabricar, importar, exportar, representar y mercadear muebles, ventanas, puertas, molduras, cortada y secada de madera, entre las operaciones significativas.

Domicilio.- Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, pudiendo establecer agencias y sucursales en las demás ciudades de la república o en el exterior.

Plazo.- Cincuenta años a contar desde la fecha de su inscripción en el registro mercantil.

Nota 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estados Financieros:

Bases de Presentación.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (International Standards Board, IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Los estados Financieros han sido preparados de acuerdo al principio del costo histórico, excepto por las obligaciones post-empleo que son valorizadas de acuerdo a cálculos actuariales (ver nota 12). Los estados financieros se presentan en Dólares de los EEUU, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con la aplicación de años anteriores.



Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de situación financiera a su valor nominal. Incluyen el efectivo en caja, caja general, bancos donde se mantienen los recursos económicos de D'Kocina compañía limitada.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de contabilidad (NIC 39) se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados, cuentas por cobrar, anticipos, la compañía determina la clasificación de los activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial y cuando se requiere, y revalúa al final de cada periodo.

Los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más costos directos atribuidos a la operación, excepto los activos financieros que se contabilizan a valor razonable con efecto en resultados.

La compra y/o venta de activos financieros que implican la entrega de los activos, se reconocen dentro de la fecha de negociación, y de los términos en que la compañía efectúa la operación de compra-venta del activo.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo e equivalentes de efectivo, deudores comerciales, anticipos proveedores a valor razonable.

La medición posterior de los activos depende de su clasificación.

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar.- Es política de la compañía D'Kocina compañía limitada, estimar que el cobro de los servicios prestados a los clientes será de 30 días hasta 45 días. En el caso de que los clientes incurran en mora se adopta el cálculo del valor actual y se utilizará el interés referencial del Banco Central del Ecuador a la fecha.

Las cuentas por cobrar por ventas de servicios, se reconocen a su valor nominal a plazos que llegan desde 30 hasta 45 días, los atrasos en el pago la Administración ha considerado constituir una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales cuando existe evidencia objetiva de que los importes no sean posibles recuperar en los términos originales de las cuentas por cobrar, los retrasos respecto de dicho plazo generan intereses implícitos. La mayoría de indicadores del posible deterioro de las cuentas y documentos por cobrar son atribuibles a dificultades financieras del deudor.

Luego de su reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta los descuentos en la adquisición o los costos que son una parte integrante de la tasa efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resultan del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.



ALCANCE

Las cuentas que conforman este grupo de aplicación son las cuentas por cobrar de la empresa, Clientes Locales, Anticipos Proveedores, Anticipos y Préstamos Empleados.

Provisión para cuentas incobrables.- La Administración, en el ejercicio estimó provisionar el porcentaje 1% para cubrir riesgos de incobrabilidad de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno vigente, provisión que es cargada a los resultados integrales finales.

Inventarios.- Las existencias se encuentran valoradas a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método del precio promedio ponderado. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación y condición actual, forman parte del costo. La estimación del inventario obsoleto se realiza en función de la rotación de los inventarios.

Propiedad, Planta y Equipo.- D'Kocina compañía limitada, medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Los activos fijos se llevan al valor de mercado o valor de reposición técnicamente depreciado según corresponda. Adicionalmente los activos tanto en su reconocimiento inicial así como en su medición posterior, son valorados a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro del activo.

Los costos posteriores (mejoras, ampliaciones, etc.), se incluye en el valor inicial del activo, o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos esperados del activo se produzcan. El resto de mejoras y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio o período en que se incurren.

Depreciación Acumulada.- La depreciación de los activos se registran con cargo a los resultados del año, utilizando tasas que se consideran suficientes para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada siguiendo el método de línea recta y que fluctúan entre 3 y 20 años, para asignar sus costos o importes revalorizados a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimables.

Los porcentajes anuales de depreciación utilizados en el año 2016, fueron los siguientes: Equipo de Oficina 10%, Muebles y Enseres 10%, Vehículos 20% anual, Equipos de computación 33.33% anual.

El valor residual y la vida del activo fijo se revisan y se ajustan, si es necesario, al cierre del estado de situación financiera, de tal forma de tener una vida útil restante de acuerdo con el valor de los activos.

Cuando el valor de un activo fijo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante pruebas de deterioro.

Las pérdidas y ganancias en la venta de un activo fijo son cargadas al estado de resultados integral.

Activos Diferidos.- Se consideran activos diferidos todos aquellos valores por contratación de pólizas de seguros sobre posibles siniestros sobre los activos fijos, por tanto son activados y amortizados para determinar una utilidad y/o pérdida en las operaciones.

Pasivos Financieros **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional Contable (NIC39) se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, la compañía clasifica los pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, en caso de los préstamos y cuentas por pagar se registran al costo amortizado.

Los pasivos financieros de la compañía corresponden a acreedores comerciales y son parte de los acuerdos contractuales de los instrumentos. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo y/o diferir a más de doce meses de conformidad con las condiciones contractuales de la obligación después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos del financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, se incluye comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

La compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar por acreedores comerciales y otros pasivos corrientes. Luego del reconocimiento inicial, las cuentas por pagar se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación haya sido pagada o cancelada o expira. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro del mismo acreedor y/o prestamista y bajo otros términos, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y se reconoce el presente pasivo, las diferencias en los registros contables se reconocen en el estado de resultados integrales.

Acreedores Comerciales, cuentas y documentos por pagar.- Se reconocen a su valor nominal puesto que su plazo es de corto, mediano y no existe diferencia de su valor razonable.

Las disposiciones establecidas en el presente capítulo, aplicarán a todos los acreedores comerciales, pagos al IESS, Beneficios Sociales e impuestos corrientes

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes en su porción corriente, a menos que el derecho a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

D'Kocina compañía limitada, reconocerá a un pasivo como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la compañía espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Participación de los Trabajadores en las Utilidades.- De conformidad a disposiciones legales de la República del Ecuador, el 15% de la utilidad anual se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades y su registro con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga antes del cálculo de impuesto a la renta.



Impuesto a la Renta e impuestos diferidos.- El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calcula mediante la tasa de impuesto aplicables a las utilidades gravables y se cargan a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa del 25% de las utilidades gravables la cual se reduce sobre utilidades reinvertidas por el contribuyente. El gasto por impuesto a la renta del ejercicio, comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, o en otros resultados integrales.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo al método del pasivo, sobre diferencias que surgen entre las bases tributables de los activos y pasivos, y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal. El impuesto diferido se calcula usando tasas impositivas y/o leyes aprobadas a este respecto.

Seguridad Social.- De conformidad con disposiciones legales vigentes en la República del Ecuador, la Compañía ha efectuado aportaciones al IEES, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y pensiones de jubilación. disposiciones que han determinado que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal, sin perjuicio de las que les corresponde según la ley del seguro social obligatorio.

Jubilación Patronal.- De acuerdo con lo previsto en el Art. 219 del código de trabajo vigente, los trabajadores tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 25 años de trabajo ininterrumpido. De acuerdo al R. O. No. 359 del 2 de julio de 2001, se establecen los montos mínimos mensuales para pensiones jubilares, el cálculo actuarial de las provisiones para pensiones jubilares se los realizará siempre y cuando el personal haya cumplido por lo menos 10 años consecutivos de trabajo en la misma Empresa.

La compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, reguladas por las leyes laborales ecuatorianas y se registran en los resultados del año y su valor representa el valor presente de la obligación a la fecha en el estado de situación financiera, valor que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito actuarial independiente, utilizando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salidas de efectivo usando la tasa de interés determinada por dicho perito. El Pasivo reconocido en el estado consolidado de situación financiera es al valor presente de la obligación del beneficio diferido más/ menos los ajustes por ganancias o pérdidas actuariales no reconocidas.

Reserva por Desahucio.- En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Patrimonio de los Socios.- El patrimonio invertido por los socios está registrado en cuanto a su valor y movimiento al 31 de diciembre del 2018.

Las disposiciones establecidas en el presente capítulo, aplicarán a todos los registros que por concepto de aportes, disminución / aumento de capital, reservas, efectos NIIF, y demás efectos que se deriven de la normal operación de la compañía

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- En el estado consolidado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de su vencimiento o plazo estimado de realización, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes los mayores a ese plazo.

Reconocimientos de Ingresos.- Los ingresos se reconocen cuando existe la probabilidad que los beneficios económicos ingresen a la compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independiente del momento en que se genere el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación efectuada, tomando en cuenta las condiciones de pago definidas. Incluyen en el valor razonable de las contraprestaciones prestadas o por recibir por la venta de los servicios. Los ingresos se presentan netos de los impuestos a los servicios por ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad.

Reconocimientos de costos y gastos.- El costo de ventas se registran cuando se entregan los bienes, de manera correspondiente al reconocimiento de los ingresos por la operación de venta.

Los otros costos y gastos se reconocen en la medida que se devengan, independiente del momento en que se pagan, y se registran en momento que se producen.

Estimaciones y supuestos contables significativos

Deudores comerciales.- La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la Administración de la compañía, en base a evaluaciones sobre su antigüedad de los saldos por cobrar y la expectativa de recuperación.

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales se cargan a resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

Inventarios lento movimiento.- La estimación de inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada en base a la antigüedad de las partidas.

Vida útil de propiedad, mobiliario y equipo.- Las estimaciones de vida útil se basa principalmente en la proyección de uso futuro de los activos.



Deterioro del valor de los activos fijos.- La compañía evaluará los activos por deterioro por cambios que indican que el valor en libros de un activo podría ser no recuperable. La existencia de activos cuyos valores excedería el valor de mercado o capacidad de generar ingresos netos, se reconocen ajustes por deterioro de valor con cargo a resultados del periodo, en activos al costo histórico y a resultados en casos de activos medidos a valor razonable.

Obligaciones por beneficios a empleados.- El valor presente de las obligaciones de plan de pensiones se determina a través de valoraciones actuariales, las mismas que implican varios supuestos que podrían diferir en el futuro, dichos supuestos incluyen la determinación de la tasa de descuento, los incrementos salariales futuros, los índices de mortalidad y los incrementos futuros de las pensiones. Las obligaciones por beneficio definidos son de cambios sensibles en estas suposiciones. Para la determinación de la tasa de descuento, el perito utiliza de operaciones de bonos utilizadas por el gobierno.

Los índices de mortalidad tienen como base tablas biométricas publicadas en el Registro Oficial No. 650 del 28 de agosto 2002, los aumentos de salarios y pensiones se basan en los índices inflacionarios a futuro.

Normas Internacionales de Información Financiera emitidas, pero aun no efectivas

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

NIC 28. Las enmiendas con respecto a la medición de una asociada o una empresa conjunta a valor razonable, aplicación a partir del 1 de enero 2018.

NIC 40. Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión, aplicación a partir del 1 de enero de 2018.

NIIF 1. Enmiendas respecto de la supresión de las exenciones a corto plazo para la adopción por primera vez con respecto de la NIIF 7, la NIC 19, y la NIIF 10, aplicación a partir del 1 de enero 2018.

NIIF 2. Enmiendas para registrar operaciones de pago basadas en acciones, aplicación a partir de 1 de enero 2018.

NIIF 4. Enmiendas sobre contratos de seguros y su aplicación de la NIIF 9 instrumentos financieros, aplicación a partir de enero 2018.

NIIF 9. Publicación de la Norma Instrumentos Financieros, aplicación a partir de 1 de enero 2018.

La compañía basada en el giro de su negocio, estima que la adopción de las enmiendas e interpretaciones de las NIIF, NIC antes explicadas no tendrán un impacto importante en los estados financieros en su aplicación inicial.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Del-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593-2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cabiemodern.com.ec
Quito - Ecuador



NIIF 15. Ingresos procedentes de contratos de clientes. Efectiva a partir de períodos que inicien en o después enero 2018.

NIIF 16. Arrendamientos. Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de enero de 2019.

Nota 3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Caja general	25.456,42	32.228,84
Caja Chica	760,00	610,00
Bancos	23.683,98	68.934,29
Total US\$	49.900,40	101.773,13

La compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares de los Estados Unidos de América, todos los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

El efectivo y Equivalentes de efectivo incluyen valores transitorios al cierre del ejercicio a través de caja general, los mismos que son depositados el 1 de enero del siguiente ejercicio económico.

El efectivo y Equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja chica, son fondos destinados para adquisiciones menores necesarias para la Administración de la compañía

No existe diferencia entre el efectivo y el efectivo equivalente presentado en el estado de situación financiera, con respecto al presentado en el estado de flujo del efectivo.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez implica que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados, a efectos de cumplir con el pago de sus obligaciones frente a terceros.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Del-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



La Administración de la compañía permanentemente controla las fuentes de financiamiento a través de la disponibilidad de los fondos que mantiene en las entidades financieras y al cumplimiento de sus flujos de efectivo.

Nota 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por cobrar clientes (1)	720.267,73	569.543,66
Cuent. por cobrar empleados	8.063,28	9.953,54
Tarjetas de crédito	3.106,03	4.043,43
Anticipo proveedores	38.630,15	13.198,86
Provisión cuentas Incobrab.	-28.414,09	-21.099,72
Fondos reembolsables	12.946,80	9.946,80
Total US\$	754.599,90	585.586,57

Cuentas por cobrar clientes

	31/12/2018	31/12/2017
ATU Artículos de Acero S.A.	47.662,94	123.549,34
Active Decoration	804,83	101,90
Ahcorp Ecuador	2.168,95	8.633,83
Ambientes Hogar	36.425,10	15.830,24
Jessenia Andrade	5.088,04	5.088,04
Mauricio Campaña	2.150,80	1.442,72
Javier Cabello	12.668,92	3.669,01
Ctin Cia. Ltda.	0,00	2.692,01
Difamosa	5.590,18	11.888,98
Dilipa Cia. Ltda.	9.303,01	0,00
Ecuachapas	903,37	1.413,65
Fadel S.A.	0,00	2.626,71
Klass Muebles Cia., Ltda.	631,68	6.543,46
Industria Rambal Cia. Ltda.	234,93	234,93
Madelsa S.A.	2.866,12	6.359,39
Modulares Iván Rhón	77.999,54	103.459,98
Muepramodul Cia. Ltda.	136.183,81	63.310,79
Nomadamobiliario S.A.	23.405,64	0,00

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217

Casilla: 1717-790

Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965

E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec

Quito - Ecuador



Eric Miranda Zeballos	6.916,58	5.313,88
Remodularsa S.A.	287.732,04	172.527,06
Monica Rosero	4.709,25	0,00
Jorge Rosero	186,85	361,15
Servihabitat S.A.	18.402,37	4.158,85
Sociedad Anónima Civil y comercial	0,00	2.308,32
Otros valores menores	38.232,78	28.029,42
Total US\$	720.267,73	569.543,66

Dentro de la cartera total de clientes comerciales se encuentra A.T.U. artículos de Acero S.A por un valor de US\$ 47.662,94, Ambientes Hogar 2000 compañía limitada por un valor de US\$ 36.425,10, y Muepramodul Compañía Limitada por un valor de US\$ 136.183,81 con corte al 31 de diciembre de 2018, cuyo valor total vencido es de US\$ 220.271,85. De acuerdo a la contestación de sus asesores legales, los mismos que se encuentran en proceso de demanda judicial, no determinan la posibilidad de su recuperación en un plazo mediano y/o largo plazo respecto de la recuperación, no hemos podido aplicar procedimientos alternativos adicionales a efectos de satisfacernos sobre la posibilidad de recuperación de la mencionada cartera y las estimaciones futuras de existir sobre los estados financieros adjuntos.

Préstamos a Empleados

	31/12/2018	31/12/2017
Marco Aguilar	3.781,48	3.782,60
Ligia Chacón	0,00	3.100,00
Jorge Hinojosa	1.100,00	250,00
Jorge Vidal Z.	0,00	500,83
Maria Alexandra Bermeo	1.729,85	0,00
Pablo Montaguano	0,00	0,00
Juan Araujo	555,10	756,24
Hugo Coba	22,05	244,80
Otros menores	874,80	1.319,07
Total US\$	8.063,28	9.953,54

Anticipos a Proveedores.- Corresponde a valores entregados por la Compañía por diferentes servicios especialmente de importación y transporte de mercadería los mismos que son liquidados una vez que reciben los productos.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



	31/12/2018	31/12/2017
Candy Hoover Grup SLR	10.321,87	0,00
Guangdong Atlan Electronic Appliance	3.181,20	0,00
Midea Foshan MD Domestic Electric Cia. Ltda.	246,40	220,00
Pyramis Metallurgia S.A.	16.817,45	290,01
Nardi Electrodomestic S.R.L.	25,00	25,00
Smalvic Officine e Smaltiere Vicentine SPA	5.805,07	0,00
Rafael Cruz	800,00	800,00
Hector Yumbala	0,00	600,00
Ernesto Salgado	0,00	8.960,00
Otros menores	1.433,16	2.303,85
Total US\$	38.630,15	13.198,86

El valor justo de los deudores y clientes no difiere de la manera significativa de los saldos presentados en los estados financieros. El valor de los deudores y clientes en mora no deteriorados representan una razonable aproximación al valor justo de los mismos, los mecanismos de cobro no contempla el cobro de intereses de mora en el retraso del pago, de igual forma no considera una provisión a efectos de un deterioro, puesto que según la Administración los valores son recaudados a través de contratos previamente firmados por los servicios de previsión, existe una evidencia objetiva de la cobranza y los mecanismos legales que utiliza la Administración.

Provisión cuentas incobrables

La Administración de la compañía ha considerado por el ejercicio 2017 no provisionar sobre la de cartera de clientes a efectos de cubrir riesgos de incobrabilidad y en el ejercicio 2018 el movimiento de estimación para cuentas incobrables es el siguiente:

	2018
Saldo al 1 de enero de 2018	21.099,72
Más (menos) adiciones	7.314,37
saldo al 31 de diciembre de 2018	28.414,09

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito implica que una contraparte no reúna sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que produce una pérdida financiera. D'Kocina compañía limitada está expuesta a un riesgo crediticio por sus actividades de operación especialmente por su cartera con deudores comerciales, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Los riesgos crediticios relacionados con su cartera de deudores comerciales, es administrado de acuerdo a políticas, procedimientos y controles establecidos por la Administración de la compañía. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente. Los cobros a clientes son supervisados permanentemente de acuerdo a la presentación de informes que se lo efectúa en el inicio de semana, a efectos de mitigar al riesgo crediticio a través de políticas de venta.

Nota 5. Cuentas por cobrar por impuestos.- Conformado por los Créditos Tributarios acumulados a favor de la compañía respecto de Impuesto a la Renta y retenciones en la fuente de periodos anteriores y del presente periodo fiscal, así como el Crédito Tributario del Impuesto al Valor Agregado de acuerdo al siguiente detalle:

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Retención en la Fuente 1%	18.454,25	17.818,14
Retención en la Fuente 2%	2.600,79	1.950,02
Impuesto al Valor Agregado	0,00	3.426,56
Impuesto a la Renta compañía	184,00	248,84
Total US\$	21.239,04	23.443,56

La tarifa impositiva del Impuesto al valor Agregado –IVA se encuentra determinado en 0% y 12% para distintos bienes y servicios, el cual tiene como hecho generador la transferencia de dominio de bienes y la prestación de servicios.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Nota 6. Inventarios

Compuesto por:

	Saldo 1/1/2018	Ingresos	Egresos	Saldo 31/12/2018
Inventario Produ. terminado	953.026,65	10.831.146,15	10.959.771,71	824.401,09
Inventarios en tránsito	144.290,37	1.462.034,99	1.332.551,79	273.773,57
Inventario Materia Prima	62.938,40	842.537,49	847.928,92	57.546,97
Total US\$	1.160.255,42	13.135.718,63	13.140.252,42	1.155.721,63

Conformado por mercadería que se adquiere para la venta como grifería, cocinas, campanas, refrigeradoras, lavavajillas, hornos, extractores y herrajes entre los más significativos así como importaciones que se liquidan una vez internada la mercadería y accesorios de repuestos de los equipos de cocina en general.

La Administración de la compañía este año ha considerado no crear una provisión deterioro de inventarios, en consecuencia de esta decisión no aplicó la Norma Contable Internacional 2.

Nota 7. Activos Fijos

Compuesto por:

	Equipo Oficina	Muebles Enseres	Equipo Electrónico	Vehículos	Maquinaria Equipo	Total Activo Fijo
Saldo al inicio de 01/01/2018	3.399,54	8.708,46	4.941,38	39.267,85	86.580,63	142.897,86
Movimiento en año 2018:						
Adiciones	229,42	3.943,28	1.920,65	0,00	1.589,29	7.682,64
Retiros	421,73	594,19	3.590,31	17.848,21	0,00	22.454,44
Total Activos Fijos	3.207,23	12.057,55	3.271,72	21.419,64	88.169,92	128.126,06
Inicial Depreciación Acumu.	1.830,65	2.172,76	3.446,14	34.130,83	30.963,89	72.544,27
Gasto por depreciación	338,49	1.162,42	1.242,01	4.779,79	8.750,80	16.273,51
Ajustes y reclasificaciones	421,73	594,19	3.589,91	17.848,21	0,00	22.454,04
Total Depreciación Acumulada	1.747,41	2.740,99	1.098,24	21.062,41	39.714,69	66.363,74
Total Cambios US\$	1.459,82	9.316,56	2.173,48	357,23	48.455,23	61.762,32

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayén Oe1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Se aplica la NIC 16 en cuanto al reconocimiento y la metodología de valoración permitida por esta Norma Internacional contable, así como la NIC 36 determinará la administración sobre el estado del activo fijo al final de cada periodo en forma estimada.

Los equipos de oficina, vehículos, equipo de computación, muebles y enseres están registrados inicialmente a su costo histórico menos la depreciación acumulada.

El siguiente cuadro muestra los índices técnicos utilizados para los bienes:

	Años	Índice
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

Nota 8. Activos diferidos.- Corresponde a valores por primas de seguro que se amortizan en forma mensual, valores que serán liquidados en el siguiente ejercicio económico.

Nota 9. Acreedores comerciales.-

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores	355.970,44	309.644,09
Anticipo a clientes	15.914,18	46.777,52
Otros proveedores	7.037,03	16.891,78
Beneficios Sociales	43.173,25	49.425,30
Obligación Fiscales	52.590,54	47.850,59
Otras cuentas por pagar	2.822,58	1.648,28
Total US\$	477.508,02	472.237,56

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen De1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable:

Proveedores	31/12/2018	31/12/2017
Alu -style Kft	0,00	25.351,34
Julios Blum GmbH	197.599,33	223.716,67
Antonio Meireles S.A.	26.685,74	6.926,49
Comercial Kywi S.A.	0,00	3.893,40
M.S.G. Munk	7.142,64	0,00
Krono system	19.280,95	16.640,14
Nardi Electrodomés.	18.673,30	18.673,30
Sirius Spa	34.597,01	0,00
Haroimp Cía. Ltda.	322,05	806,17
Elicamex	0,00	3.838,00
Bcube Freight Forwardin SriL	15.336,00	0,00
Smalvic Officine E Smalterie	25.944,76	0,00
Karol Montalvo	0,00	2.865,81
Corporación La Favorita	2.005,63	2.526,18
Otros menores	8.383,03	4.406,59
Total US\$	355.970,44	309.644,09

Anticipo Clientes

Corresponde a valores recibidos con cargo a las operaciones de venta las cuales son liquidadas una vez concluido el pago de la factura.

Beneficios Sociales y Patronales por pagar

Conformado por:

	saldo 1/1/2018	pagos	asignación	saldo 31/12/2018
Aportes IEES	7.454,95	78.995,93	77.971,64	6.430,66
Préstamos IEES	3.868,75	56.814,60	58.419,35	5.473,50
15% participac.Trabajadores	31.733,38	31.733,38	24.875,83	24.875,83
Décimo tercer sueldo	2.876,13	30.476,95	30.081,78	2.480,96
Décimo cuarto sueldo	3.010,44	7.774,00	8.222,88	3.459,32
Fondo de Reserva	481,65	4.960,56	4.926,89	447,98
Vacaciones	0,00	0,00	5,00	5,00
Total US\$	49.425,30	210.755,42	204.503,37	43.173,25

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Las provisiones del décimo tercero y cuarto sueldo calculado por el periodo 2017-2018 serán cancelados conforme las fechas determinadas en el marco legal.

Los aportes personales y patronales hipotecarios y quirografarios y fondos de reserva generados y retenidos en la nómina del mes de diciembre de 2018, los cuales a la fecha de presentación de este informe han sido cancelados.

Impuestos Fiscales por Pagar

Compuesto por:

Concepto	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones IVA 100%	2.515,11	2.706,59
Retenciones IVA 70%	0,00	123,39
Retenciones IVA 30%	19,80	45,65
Honorarios profes. y dietas	1.264,25	1.283,49
Servicio predomina el intelecto	106,88	108,00
Servicios predomina MO	14,86	44,09
Servicio transporte privado	16,85	27,30
Transferenc.bienes imueb.	35,22	72,90
Arrendamien. bienes imueb.	567,60	567,60
Pagos por seguros y reaseg.	1,98	3,27
Pago rendimien. financieros	97,89	97,89
Otras retenciones 2%	62,14	57,11
Retención en la fuente empleados	668,00	2.800,12
Impuesto a la renta	42.364,73	39.913,19
Impuesto al Valor Agregado	4.855,23	0,00
Total US\$	52.590,54	47.850,59

Nota 10. Préstamos que generan intereses No Corriente.-

En esta cuenta se registran los valores en calidad de préstamos de los socios, los intereses están pactados a una tasa que no supera la tasa efectiva del Banco Central del Ecuador, durante el ejercicio económico no se registraron pagos a los socios de la compañía

Nota 11 Dividendos por pagar que generan intereses No Corriente

En esta cuenta se registran los valores por dividendos por pagar a los socios de la compañía, que luego de los resultados de sus operaciones se encuentran a favor a los socios, dividendos que la Administración considera una tasa del 1% anual de los valores que no se pague durante el tiempo establecido de acuerdo a la resolución de Junta General Universal Ordinaria de Socios del 22 de marzo de 2019 que no supera la tasa efectiva del Banco Central del Ecuador.

Saldo 1 de enero de 2018	223.892,97
Pago dividendos	14.400,00
Asignación de dividendos	69.954,65
Saldo 31 de diciembre del 2018	<u>279.447,62</u>

Nota 12. Obligaciones por Beneficio Definido

El Pasivo reconocido en el estado de situación financiera es el valor presente de las Obligaciones por Beneficio Definido, tanto por la Jubilación Patronal así como la Reserva por Desahucio, se encuentran registradas las reservas de acuerdo a la NIC 19 Beneficios de Empleados que entró en vigencia la modificación en enero de 2016 a dicha norma que tiene que ver fundamental con el modo en determinar la tasa de descuento de las obligaciones por beneficios post-empleo.

Base Legal

Las disposiciones legales que se encuentran contenidas básicamente en el Código de Trabajo, en la Ley de Seguridad Social Obligatoria, en la Ley del Impuesto a la Renta dispone que los empleadores están obligados a pagar una pensión de jubilación, aquellos trabajadores que en forma continua o interrumpida, hubiese prestado servicios personales en relación de dependencia, por 25 años.

De conformidad con el RO 421 del 28 de enero de 1983, se reconoce como derecho del trabajador una doble jubilación la del IEES y la Patronal, es decir la Jubilación Patronal se aplica sin perjuicio de la que corresponde según la Ley de Seguridad Social Obligatoria.

El artículo 219 del Código de trabajo ha sido reformado en dos oportunidades mediante el RO del 18 de agosto del 2000.

D'Kocina Cía. Ltda., utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente por obligaciones por beneficio definido, así como el costo por los servicios prestados en el periodo actual, estudio que será efectuado por un actuario contratado para este efecto.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Jubilación Patronal al inicio 2018	92.871,25	92.274,15
Costo laboral	14.580,55	14.371,83
Costo Financiero	4.723,84	4.092,37
(Ganancia) Pérdida reconocida en ORI	-16.740,52	-13.935,51
Efecto reducciones y liquidaciones	-1.062,79	-3.931,59
Jubilación Patronal 2018	94.372,33	92.871,25

Reserva por Desahucio

El artículo 184 del Código de trabajo determina de la "Competencia y del procedimiento que especifica el Art 185 en el capítulo Beneficios por Desahucio", que en el caso de terminación de la relación laboral, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años en servicio prestados.

Reserva por Desahucio al inicio 2018	23.965,31	22.713,07
costo laboral	1.359,67	1.262,55
Costo Financiero	1.365,81	1.183,57
(ganancia) pérdida reconocida en ORI	-1.513,06	830,32
Beneficios pagados	-639,50	-2.024,20
Reserva por Desahucio 2018	24.538,23	23.965,31

Resumen General	2018	2017
Jubilación Patronal	94.372,33	92.871,25
Reserva por Desahucio	24.538,23	23.965,31
Total	118.910,56	116.836,56

Nota 13. Capital Social.- El capital Social autorizado consiste en 20.000 participaciones de 1 US\$ valor nominal unitario, equivalentes a US\$ 20.000.

Nota 14. Otras Reservas.-

Compuesto por:

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Reservas	31/12/2018	31/12/2017
Reserva de Capital	47.190,63	47.190,63
Reserva Legal	52.397,57	52.397,57
Reserva Facultativa	647.259,48	577.304,82
Aportes futura Capitalización	42.347,40	42.347,40
Total US\$	789.195,08	719.240,42

Reserva Legal.-

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que alcance un mínimo del 50% del Capital Social, se efectuarán de las utilidades después de deducir la participación de los trabajadores e impuesto a la renta.

Esta Reserva no está disponible para el pago de dividendos a los accionistas, ni absorción de pérdidas, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva Facultativa

De conformidad con la Escritura de Constitución de la compañía en su artículo vigésimo Segundo determina que: "La Compañía formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del Capital Social.- En cada anualidad la Compañía segregará de las utilidades líquidas y realizadas un 50% para este objeto.

Por decisión de la Junta General de Socios, se podrá formar fondos de reservas especiales o facultativas"; en tal virtud se aprueba el Acta de Junta General Ordinaria de Socios de Dkocina el 22 de marzo de 2019 asigna el valor de US\$ 52.052,89, adicionalmente conoce y resuelve sobre el destino de las utilidades correspondientes al ejercicio 2018 y destinar un fondo equivalente a US\$ 52.052,89 a Reserva Facultativa.

Nota 15.- Resultados Actuariales

Corresponde al valor de ganancia (pérdida) actuariales reconocidas en Otros Resultados Integrales (ORI), producto del estudio actuarial de la Jubilación Patronal y Reserva por Desahucio al 31 de diciembre de 2018 de acuerdo al siguiente detalle:

Pérdidas (ganancias) actuariales	
Jubilación Patronal	16.740,52
Reserva Desahucio	1.513,06
Total	18.253,58

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Barja Lavayen De1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Nota 16. Ingresos Operacionales

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Ventas de Servicios	3.121.964,92	2.807.069,51
Venta de materia prima	6.139,38	37.946,84
Descuen y Devolucio.	-702.492,51	-652.682,10
Otros descuentos	-977,09	-634,91
Ingresos servicios	16.260,58	12.845,51
Ingresos financieros	1.850,09	0,00
Total US\$	2.442.745,37	2.204.544,85

Los ingresos de actividades ordinarias están medidos al valor razonable de la contraprestación recibida.

El valor razonable de la contraprestación, recibida tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la compañía.

Los ingresos se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas, y descuentos.

D'Kocina reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad.

Los ingresos por ventas se registran en base a la facturación efectiva del periodo de consumo.

Las ventas de los productos se reconocen cuando D'Kocina Cía. Ltda., ha entregado sus productos al cliente, y no existe ninguna obligación pendiente de cumplir que pueda afectar la aceptación de los productos por parte del cliente. La entrega no tiene lugar hasta que los productos se han entregado en el lugar concreto, los riesgos de obsolescencia y pérdida se han transferido al cliente, y el cliente ha aceptado los productos de acuerdo al valor con el contrato de venta y/o factura, el periodo de aceptación ha finalizado o bien D'Kocina Cía. Ltda., tienen la evidencia objetiva de que se han cumplido los criterios necesarios para la aceptación.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato y/o factura, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha a la fecha de la venta.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Barja Lavayen Os1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Nota 17. Costo de Ventas

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Inventario Inicial	953.026,65	794.072,92
Compras netas	1.175.618,37	1.241.941,52
Inventario Final	-824.401,09	-953.026,65
Materia Prima utiliza.	53.920,36	72.305,45
Costo de Fabricación	46.929,24	36.588,37
Total US\$	1.405.093,53	1.191.881,61

Nota 18. Gastos de Venta

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos, Benef. Sociales ventas	359.465,65	342.727,52
Operación General venta	196.284,57	175.059,42
Total US\$	555.750,22	517.786,94

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos y Salarios	107.448,55	104.377,33
Horas Extras	6.322,23	3.757,39
Movilización	18.396,64	17.278,87
Comisión ventas	120.171,90	117.327,70
Aportes al IESS	30.888,33	29.728,56
Décim. tercer sueldo	21.319,60	20.343,64
Décim. cuarto suel.	5.462,45	5.135,59
Fondos de reserva	20.422,96	19.129,46
Vacaciones	8.823,31	7.089,91
Desahucio e indemnizaciones	3.069,60	2.621,00
Refrigerios	10.184,08	9.984,44
Honorarios Profesionales	4.656,00	4.553,63
Bonificación ocasional	2.300,00	1.400,00
Total US\$	359.465,65	342.727,52

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Barja Lavayen Os1-217
Castilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Nota 19. Gastos de Administración

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos y Benefici. Sociales (1)	178.423,31	172.252,02
Operación General de Adm.	34.477,43	0,00
Total US\$	212.900,74	172.252,02

	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos y Salarios	45.780,00	45.000,00
Comisiones en ventas	21.350,30	22.853,80
Aportes al IESS	8.633,84	8.281,91
Décimo tercer sueldo	5.921,76	5.680,36
Décimo cuarto sueldo	931,09	745,50
Fondos de Reserva	5.921,76	5.447,02
Vacaciones	1.459,00	2.563,64
Honorarios Profesionales	71.914,14	69.667,00
Desahucio e indemnizaciones	15.940,22	11.702,79
Movilización	60,00	110,00
Bonificación especial	511,20	200,00
Total US\$	178.423,31	172.252,02

Nota 20. Gastos financieros

Compuesto por:

	31/12/2018	31/12/2017
Intereses préstamos	20.003,51	21.922,52
Comisiones	15.470,66	12.339,13
Impuestos	51.106,67	41.317,80
Diferencial Cambiario	3.041,29	-6.014,22
Otros gastos	6.089,65	5.578,84
Total US\$	95.711,78	75.144,07

Nota 21. Conciliación Tributaria

AL 31 de diciembre 2018 la compañía presentó su declaración del Impuesto a la Renta de conformidad con lo establecido en la Ley De Régimen Tributario Interno de acuerdo al siguiente resultado:

	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad del Ejercicio	165.838,86	211.555,88
15% Participación Trabajadores	24.875,83	31.733,38
Utilidad Gravable	140.963,03	179.822,50
(+) Gastos no deduc. en el país	22.988,43	1.601,08
Utilidad Gravable	169.458,93	181.423,58
Anticipo determinado ejercicio	19.952,15	16.960,39
Impues. a la Renta causado mayor	22.412,58	29.637,42
Saldo anticipo pendiente de pago	19.768,16	10.026,94
Retenciones en la Fuente	21.055,04	19.768,16
Impuesto a la Renta por pagar	21.125,70	19.896,20

Nota 22. Eventos subsecuentes.-

Con fecha 22 de abril de 2019 la compañía recibe la comunicación de carta de Abogados, sobre procesos judiciales iniciados en contra de las compañías Atu Artículos de Acero S.A., Hogar 2000 Cía. Ltda., y Muepramodul Cía. Ltda., por acreencias no pagadas.

Con fecha 25 de enero de 2019, se procede al sorteo bajo el proceso número 17230-2019-00059G cuya causa recae en la Unidad Judicial Civil con sede en la parroquia Iñaquito del Distrito Metropolitano de Quito.

Situación Legal

Con el objeto de calificar las acciones se fija para la fecha 20 de mayo de 2019 el reconocimiento de la documentación a efectos de establecer las existencias de las acreencias y determinar las mismas como insolutas.

Estas acciones pretenden salvaguardar las acreencias de D'Kocina compañía limitada una vez ejecutadas por la vía judicial.

La ATU Artículos de Acero S.A. se encuentra en proceso de liquidación ordenada por la Superintendencia de Compañías de conformidad con la Resolución SCVS-IRQ-DRSASD-SD-2019-00002155 del 15 de marzo de 2019. El criterio de sus asesores legales indica que la demanda influirá ante el Liquidador de la empresa Atu S.A., dentro del proceso del concurso de acreedores por la preferencia en las acciones tomadas por D'Kocina compañía limitada.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen De1-217
Casilla: 1717-790
Telefax: (593 2) 2812-150 / 603 8965
E-mail: f.gabela@cablemodem.com.ec
Quito - Ecuador



Adicional al evento antes mencionado, no se produjeron situaciones que, a criterio de la Administración de la compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros que no hayan sido revelados en los mismos.
