

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador



DKOCINA 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 DKocina 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 2019, y los correspondientes estados de resultados integral, 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 Dkocina Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2019 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 2019, mantiene un valor de US\$ 220.271,85 que a la fecha de este informe se encuentran vencidos desde el ejercicio anterior. De acuerdo al criterio de sus asesores legales la recuperación de la deuda estaría sujeta a parámetros de un orden de prelación de obligaciones y liquidaciones, lo cual impediría determinar su recuperación a mediano y/o largo plazo de dichos valores, en adición a estos hechos, la Administración de la compañía no utilizó la Norma Internacional de Información Financiera 9 vigente respecto del reconocimiento de un Deterioro y registro de un Instrumento Financiero de forma general y anticipada sobre las pérdidas esperadas en el mediano y largo plazo, de los ajustes que surgirían si se hubiera aplicado la referida Norma Internacional, el efecto de la no aplicación de dicha Norma Internacional determina una sobrevaloración de su capital de operación que se muestran en los estados financieros adjuntos.

Independencia

Somos independientes de Dkocina Cia.Ltda. 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



falsificación, omisiones deliberadas, intencionadamente erróneas a efectos de vulnerar el control interno.

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 auditoría 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 auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que la compañía 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.

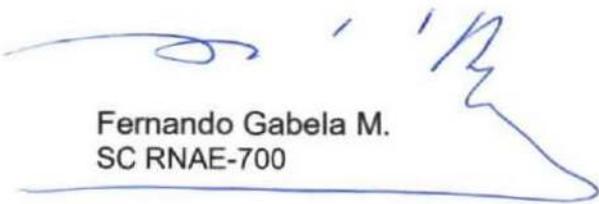
Comunicaremos a los responsables de la Administración de la compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de la realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

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 2019 se presentan por separado.

Quito 19 de mayo de 2020

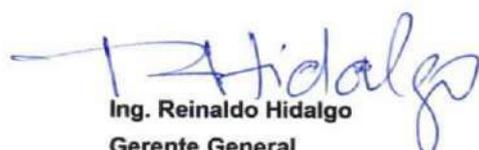
Atentamente,


Fernando Gabela M.
SC RNAE-700

DKOCINA Cía. Ltda.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019
expresado en US\$

ACTIVOS	Notas	31/12/2019	31/12/2018
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	34.457,06	48.900,40
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	703.805,72	754.599,90
Cuentas por cobrar por impuestos	5	18.760,36	21.239,04
Inventarios	6	1.252.006,80	1.155.721,63
Total activos corrientes en operación		2.009.029,94	1.980.460,97
Activos No Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipo neto	7	54.927,20	61.762,32
Activos diferidos	8	14.445,77	9.662,79
Total Activos No Corrientes		69.372,97	71.425,11
Total Activos		2.078.402,91	2.051.886,08
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Préstamos que devengan interés corriente	9	25.000,00	0,00
Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar	10	430.538,65	477.508,02
Total Pasivos corrientes en operación		455.538,65	477.508,02
Pasivos No Corrientes			
Préstamos que devengan intereses No corriente	11	244.715,03	244.715,03
Dividendos que devengan intereses No corriente	12	262.123,98	279.447,62
Obligaciones por Beneficio Definido	13	103.212,94	118.910,56
Total Pasivos No Corrientes		610.051,95	643.073,21
Patrimonio Neto			
Capital Social	14	20.000,00	20.000,00
Otras Reservas	15	893.300,85	789.195,08
Resultados Acumulados		-249,58	-249,58
Resultados del ejercicio		68.166,38	104.105,77
Resultados acumulados actuarial	16	31.594,66	18.253,58
Total Patrimonio neto		1.012.812,31	931.304,85
Total Patrimonio neto y Pasivos		2.078.402,91	2.051.886,08

Ver notas a los estados financieros

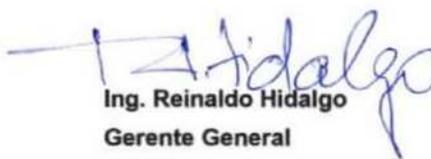

Ing. Reinaldo Hidalgo
Gerente General
DKOCINA Cía. Ltda.


Lcdo. Jorge Hinojosa
Contador General
DKOCINA Cía. Ltda.

DKOCINA Cia. Ltda.
Estado de Resultados integral
Al 31 de diciembre de 2019
expresado en US\$

	Notas	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos Ordinarios	17	2.206.129,11	2.442.745,37
Costo de Ventas	18	1.210.432,44	1.405.093,53
Margen Bruto		995.696,67	1.037.651,84
Gastos			
Gastos de venta	19	568.064,17	555.750,22
Gastos Administrativos	20	239.559,00	212.900,74
Gastos operativos		6.916,82	7.450,24
Gastos Financieros	21	73.849,57	95.711,78
Total Gastos		888.389,56	871.812,98
Ganancia (pérdida) antes de Impuestos		107.307,11	165.838,86
15% participación Trabajadores		16.096,07	24.875,83
Impuesto a la Renta		27.396,97	42.364,73
Efecto en impuestos diferidos		4.352,31	5.507,47
Utilidad Neta del Ejercicio		68.166,38	104.105,77

Ver notas a los estados financieros

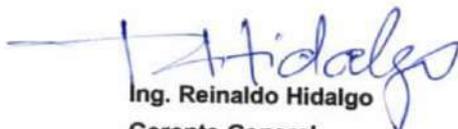

Ing. Reinaldo Hidalgo
Gerente General
DKOCINA Cia. Ltda.


Ldo. Jorge Hinojosa
Contador General
DKOCINA Cia. Ltda.

DKocina Cía. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio neto de los Socios
Al 31 de diciembre de 2019
expresado de US\$

Capital Social		
Saldo inicial al 1/01/2020	20.000,00	
Movimiento en el año	0,00	
Saldo al 31/12/2020		20.000,00
Aportes Futura Capitalización		
Saldo inicial al 1/01/2020	42.347,40	
Movimiento en el año	0,00	
Saldo al 31/12/2020		42.347,40
Reserva de Capital		
Saldo inicial al 1/01/2020	47.190,63	
Movimiento en el año	0,00	
Saldo al 31/12/2020		47.190,63
Reserva Legal		
Saldo inicial al 1/01/2020	52.397,57	
Movimiento en el año	0,00	
Saldo al 31/12/2020		52.397,57
Reserva Facultativa		
Saldo inicial al 1/01/2020	647.259,48	
Transferencia utilidad 2018	104.105,77	
Saldo al 31/12/2020		751.365,25
Resultados del ejercicio		
Saldo inicial al 1/01/2020	104.105,77	
Transferencia a Reserva Facultativa	-104.105,77	
Resultado del presente ejercicio	68.166,38	
Saldo al 31/12/2020		68.166,38
Resultados Acumulados Actuarial		
Saldo inicial al 1/01/2020	18.253,58	
Movimiento en el año	13.341,08	
Saldo al 31/12/2020		31.594,66
Resultados Acumulados por Adopción NIIF's		
Saldo inicial al 1/01/2020	-249,58	
Movimiento en el año	0,00	
Saldo al 31/12/2020		-249,58
Total Patrimonio		1.012.812,31

Ver notas a los estados financieros


 Ing. Reinaldo Hidalgo
 Gerente General
 DKOCINA Cía. Ltda.

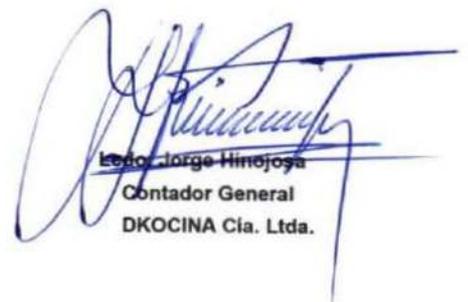

 Ldo. Jorge Hinojosa
 Contador General
 DKOCINA Cía. Ltda.

DKOCINA Cía. Ltda.
Estado de Flujo del Efectivo Directo
Al 31 de diciembre de 2019
expresado en US\$

	31/12/2019	31/12/2018
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de operaciones		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestamos de servicios	2.236.654,39	2.261.257,85
Pago a proveedores por suministro de bienes y servicios	-1.580.775,76	-1.648.477,31
Pago a y por cuenta de empleados	-605.872,92	-567.024,06
Otros pagos en actividades de operación	-24.875,83	-31.733,38
Impuestos a las ganancias	-42.364,73	-39.913,19
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de Operación	-17.234,85	-25.890,09
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de inversión		
Adquisición de propiedad planta y equipo	-4.884,85	-7.682,64
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de inversión	-4.884,85	-7.682,64
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de financiación		
Pagos de préstamo	-25.000,00	-5.000,00
Dividendos pagados	-17.323,64	-14.400,00
Otras entradas y salidas de efectivo	50.000,00	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizadas en) actividades de financiación	7.676,36	-19.400,00
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-14.443,34	-52.972,73
Efectivo y Equivalentes al efectivo al inicio del año	48.900,40	101.873,13
Efectivo y Equivalentes al efectivo al final del año	34.457,06	48.900,40
Conciliación entre la Ganancia (pérdida) neta y los flujos de Operación		
Ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta más (menos) ajustes por partidas distintas al efectivo :	107.307,11	165.838,86
Depreciaciones y amortizaciones	15.178,48	18.647,09
Ajustes por gastos en provisiones	19.918,55	23.254,59
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	6.010,71	5.027,26
Gasto por participación trabajadores	-16.297,08	0,00
Cambios en activos y Pasivos		
(incremento) disminución en cuentas por cobrar en clientes	32.362,09	-150.724,07
(incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1.479,07	-1.837,32
(incremento) disminución en anticipo a proveedores	8.009,01	-25.431,29
(incremento) disminución en inventarios	-96.285,17	4.533,79
(incremento) disminución en otros activos	0,00	-2.589,40
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-44.894,10	46.326,35
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-27.798,53	-31.173,54
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-32.998,19	-46.899,07
Incremento (disminución) en anticipo clientes	10.773,20	-30.863,34
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) en actividades de operación	-17.234,85	-25.890,09

Ver notas a los estados financieros


Ing. Reinaldo Hidalgo
Gerente General
DKOCINA Cía. Ltda.


Ing. Jorge Hinojosa
Contador General
DKOCINA Cía. Ltda.



DKOCINA CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

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 DKocina 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.

Situación Económica del Ecuador en Tiempo de Crisis Sanitaria

Con fecha 16 de marzo de 2020 las autoridades del gobierno disponen un "estado de Excepción" en todo el territorio del Ecuador debido a la amenaza de COVID-19 que se propaga a nivel mundial, las acciones emitidas por el gobierno disponen un confinamiento a todo nivel productivo, laboral, empresarial, educativo, lo que produce una contracción importante en los niveles antes mencionados y que, a nivel mundial tiene una consecuencia de pronósticos negativos que golpea las economías de todos los países afectados por este evento.

Uno de los signos de profunda crisis se evidencian en la principal fuente de ingresos del Ecuador que es el petróleo, a la fecha de este informe 19 de mayo de 2020 cerró en US\$ 26.76 cada barril, cuando el precio fijado en la plataforma presupuestaria para el año 2020 se fija en US\$ 51.3, y que los cálculos globales se pronostica se mantendrá un precio a la baja en el corto y mediano plazo, las medidas extremas para frenar esta pandemia global afectan en forma considerable la demanda del petróleo, las variaciones en el precio internacional del crudo producen una iliquidez aumentando la deuda interna del país, se reducirán los ingresos fiscales así como las exportaciones produciendo una depresión económica acelerada.



La caída del precio del petróleo a niveles negativos de US\$ -37,63 en abril de 2020, el mayor descenso nunca antes registrado debido principalmente a una crisis en el grupo de la OPEP del cuál el Ecuador es integrante, desequilibró los mercados mundiales a una posible recesión global. La lenta apertura de las principales economías ante riesgos de reinfecciones y posibles rebrotes de Covid-19 no favorece a una estabilidad en la demanda del crudo. La crisis laboral de los migrantes del Ecuador en el todo mundo, tienen como consecuencia menor crecimiento de las remesas del exterior, así como importantes desequilibrios internos y externos.

Las autoridades del Gobierno del Ecuador están implementando medidas que ayuden en medio de esta crisis a todo nivel: producción, ámbito laboral, ámbito fiscal, y económico a efectos de estabilizar los índices macro y micro económicos para equilibrar al país, los estados financieros de DKocina Cía. Ltda. deben ser interpretados tomando en consideración la situación actual en la República del Ecuador.

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 2019.

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 13). 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 DKocina Cía. Ltda.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Reconocimiento y medición inicial

La NIIF 9 reemplaza al modelo de reglas contenido en la NIC 39, la nueva forma de clasificación y medición se basa en función del modelo del Negocio y la naturaleza de los flujos del efectivo y reclasificaciones determinadas por el modelo del Negocio, en el concepto de que todos los activos financieros deben clasificarse y reconocerse a su valor justo, con cambios reconocidos en el estado de resultados, a menos que ciertos criterios se cumplan y que permitan clasificar y medir estos activos ya sea al costo amortizado o a su valor justo con cambios reconocidos en el estado de otros resultados integrales.



En el costo amortizado el activo financiero se mide por el valor al momento de su reconocimiento inicial menos la amortización acumulada entre el valor inicial y el valor al vencimiento. El ingreso por interés se calcula utilizando el método del interés efectivo y se reconoce en el estado de resultados. En la medición de su valor justo con cambios en el estado de otros resultados integrales, los préstamos y cuentas por cobrar el interés, pérdidas y ganancias por deterioro se reconocen en el estado de resultados. Los cambios en su valor justo son reconocidos inicialmente en el estado de Otros Resultados Integrales y acumulados en el patrimonio.

En el modelo de valor justo se reconocen en el estado de resultados en el momento que surgen.

De acuerdo a la nueva NIIF 9 los instrumentos financieros se exponen al riesgo de deterioro, en consecuencia, los deterioros se registran, con carácter general, de forma anticipada, tanto para activos como pasivos. La provisión de deterioro independiente del método de valoración aplicado por la compañía se basa en: las pérdidas esperadas de los próximos 12 meses y las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo.

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar. - Es política de la compañía DKocina Cía. Ltda., 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. - DKocina Cía. Ltda., 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, así como los impuestos diferidos que surgen de la aplicación de la NIC 19 Beneficios de empleados en base a cálculos actuariales sobre beneficios definidos.



Pasivos Financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la nueva NIIF 9 son básicamente las mismas que la Norma Internacional Contable (NIC 39) 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. La nueva NIIF 9 determina valorar los pasivos financieros a valor razonable con cambios en el estado de resultados excepto en las variaciones relacionadas con el riesgo propio de crédito que se presentan en otro resultado integral (patrimonio).

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.

DKocina Cía. Ltda., 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 2019.

Las disposiciones establecidas en el presente capítulo, aplicarán a todos los registros 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 por 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 de 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.

Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

NIIF 15 Ingresos por contratos con clientes que sustituye a la NIC 11, NIC 18, CINNIF 13, 15,18 y SIC 31 con aplicación retroactiva cuya aplicación enero de 2018. Ingresos procedentes de contratos de clientes. Efectiva a partir de períodos que inicien en o después enero 2018.

NIIF 16 Arrendamientos sustituye a la NIC 17, CINIIF 4, SIC 5, 27 cuya aplicación enero de 2019. Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de enero de 2019.

NIIF 9 Instrumentos Financieros nueva versión última enmienda noviembre de 2013, vigencia de última enmienda enero de 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.



Nota 3 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Compuesto por:

	31/12/2019	31/12/2018
Caja general	2.546,76	25.456,42
Caja Chica	850,00	760,00
Bancos	31.060,30	23.683,98
Total US\$	34.457,06	49.900,40

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 operaciones 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.

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:

	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas por cobrar clientes	682.324,76	720.267,73
Cuent. por cobrar empleados	8.598,98	8.063,28
Tarjetas de crédito	1.010,24	3.106,03
Anticipo proveedores	27.083,66	38.630,15
Provisión cuentas Incobrab.	-30.366,76	-28.414,09
Fondos reembolsables	15.154,80	12.946,80
Total US\$	703.805,68	754.599,90

Cuentas por cobrar clientes:

	31/12/2019	31/12/2018
ATU Artículos de Acero S.A.	47.662,94	47.662,94
Active Decoration	2.405,97	804,83
Ahcorp Ecuador	5.296,78	2.168,95
Ambientes Hogar	36.414,16	36.425,10
Juan Carlos Arboleda	26.760,40	0,00
Jessenia Andrade	5.088,04	5.088,04
Asociación Cuentas en Participación	504,00	0,00
Mauricio Campaña	0,00	2.150,80
Atconstructores S.A.	9.568,07	0,00
Javier Cabello	7.973,40	12.668,92
Caelum Cía. Ltda.	2.129,73	0,00
Francisco J. De la Paz	17.491,20	0,00
Difamosa	1.420,66	5.590,18
Dilipa Cía. Ltda.	0,00	9.303,01
Vannesa Endara	8.124,58	0,00
Ecuachapas	0,00	903,37
Fadel S.A.	0,00	0,00
Gabriel García	3.447,36	0,00
Klass Muebles Cía., Ltda.	7.749,65	631,68
Roberto F. Izurieta	1.067,28	0,00
Industria Rambal Cía. Ltda.	0,00	234,93
Madelsa S.A.	3.242,63	2.866,12

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador



Modulares Iván Rhón	48.995,75	77.999,54
Muepramodul Cía. Ltda.	136.183,81	136.183,81
Nomadamobiliario S.A.	26.693,84	23.405,64
Eric Miranda Zeballos	5.321,42	6.916,58
Remodularsa S.A.	237.249,66	287.732,04
Fredy F. Padilla	11.371,60	0,00
Monica Rosero	0,00	4.709,25
Jorge Rosero	0,00	186,85
Servihabitat S.A.	10.218,87	18.402,37
Otros valores menores	19.942,96	38.232,78
Total US\$	682.324,76	720.267,73

	Vigente	Vencida	deteriorada	Total Cartera
Cartera Vigente	365.433,35			365.433,35
Vencida				0,00
De 1 a 30 días	86.850,22			86.850,22
De 31 a 60 días				0,00
De 61 a 90 días		7.702,75		7.702,75
De 91 a 180 días		2.152,51		2.152,51
Más de 180 días				0,00
Más de 360			220.185,93	220.185,93
Total US\$	452.283,57	9.855,26	220.185,93	682.324,76

Dentro de la cartera total de clientes comerciales se encuentra el Grupo A.T.U. artículos de Acero S.A por un valor de US\$ 47.662,94, Ambientes Hogar 2000 Cia. Ltda. por un valor de US\$ 36.425,10, y Muepramodul Cia. Ltda. por un valor de US\$ 136.183,81 con corte al 31 de diciembre de 2019, cuyo valor total vencido es de US\$ 220.271,85. De acuerdo a la contestación de sus asesores legales, los mismos se encuentran en demanda judicial, bajo un proceso de prelación de pagos lo cual impide tener un criterio de su recuperación en un plazo mediano y/o largo plazo, 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 un reconocimiento de deterioro sobre la aplicación de la NIIF 9.

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
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador



	31/12/2019	31/12/2018
Alu Style.KFT	13.047,51	0,00
Candy Hoover Grup SLR	0,00	10.321,87
Guangdong Atlan Electronic Appliance	0,00	3.181,20
Midea Foshan MD Domestic Electric Cía. Ltda.	0,00	246,40
Henan Zhongzhi Inc. Trade Limiti Co.	5.632,74	0,00
Pyramis Metallougia S.A.	0,00	16.817,45
Nardi Electrodomeestic S.R.L.	0,00	25,00
Smalvic Officine e Smaltiere Vicentine SPA	3.974,02	5.805,07
Smalvic Offline	1.400,00	0,00
Rafael Cruz	0,00	800,00
Otros menores	3.029,39	1.433,16
Total US\$	27.083,66	38.630,15

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 provisión, 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 2019 provisionar sobre la de cartera de clientes el 1% a efectos de cubrir riesgos de incobrabilidad, el movimiento de estimación para cuentas incobrables es el siguiente:

2019	
Saldo al 1 de enero de 2019	28.414,09
Movimiento del año	1.952,63
saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>30.366,72</u>



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, DKocina Cía. Ltda. 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:

	31/12/2019	31/12/2018
Retención en la Fuente 1%	16.463,50	18.454,25
Retención en la Fuente 2%	2.105,34	2.600,79
Impuesto a la Renta compañía	191,52	184
Total US\$	18.760,36	21.239,04

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.



Nota 6 Inventarios

Compuesto por:

	Saldo 1/1/2019	Ingresos	Egresos	Saldo 31/12/2019
Inventa. Produc. terminado	824.401,09	12.417.402,83	12.184.713,21	1.057.090,71
Inventarios en tránsito	273.773,57	1.388.569,79	1.524.816,02	137.527,34
Inventario Materia Prima	57.546,97	726.451,38	726.609,60	57.388,75
Total US\$	1.155.721,63	14.532.424,00	14.436.138,83	1.252.006,80

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 sobre sus inventarios de lento movimiento, en consecuencia de esta decisión no aplicó la Norma Contable Internacional NIC 2 sobre el reconocimiento de un posible deterioro.

Nota 7 Activos Fijos

Compuesto por:

	Equipo Oficina	Muebles Enseres	Equipo Electrónico	Vehículos	Maquinaria Equipo	Total Activo Fijo
Saldo al inicio de 01/01/2019	3.207,23	12.057,55	3.271,72	21.419,64	88.169,92	128.126,06
Movimiento en año 2019:						
Adiciones	570,40	1.001,72	3.312,73			4.884,85
Retiros	59,64	474,73	402,00	21.419,64	5.709,05	28.065,06
Total Activos Fijos	3.717,99	12.584,54	6.182,45	0,00	82.460,87	104.945,85
Inicial Depreciación Acumu.	1.747,41	2.740,99	1.098,24	21.062,41	39.714,69	66.363,74
Gasto por depreciación	321,04	1.198,85	1.412,51	357,23	8.430,34	11.719,97
Ajustes y reclasificaciones	59,64	474,73	402,00	21.419,64	5.709,05	28.065,06
Total Depreciación Acumulada	2.008,81	3.465,11	2.108,75	0,00	42.435,98	50.018,65
Total Cambios US\$	1.709,18	9.119,43	4.073,70	0,00	40.024,89	54.927,20

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fernabela@hotmail.com
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 período 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, impuestos diferidos y cuentas en suspenso valores que son liquidados en el siguiente ejercicio económico.

	31/12/2019
Saldo inicial 01/01/2019	9.662,79
Impuestos diferidos	4.352,31
Primas Seguros	-3.242,69
Cuentas en suspenso	3.673,36
Total US\$	14.445,77

Nota 9

Préstamos que devengan interés corriente. -

Institución Financiera	Tipo	Capital	Fecha Emisión	Fecha Vencimien.	Tasa Interés	Total corto plazo
Produbanco	Capital de Operación	25.000,00	14/11/2019	9/1/2020	11,75%	25.000,00
Total US\$						25.000,00

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador



Nota 10 Acreeedores comerciales

Compuesto por:

	31/12/2019	31/12/2018
Proveedores	311.076,34	355.970,44
Anticipo a clientes	26.182,09	15.914,18
Otros proveedores	15.063,98	7.037,03
Beneficios Sociales	33.980,59	43.173,25
Obligación Fiscales	39.304,37	52.590,54
Otras cuentas por pagar	4.931,28	2.822,58
Total US\$	430.538,65	477.508,02

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	31/12/2019	31/12/2018
Julios Blum GmbH	231.009,87	197.599,33
Antonio Meireles S.A.	12.954,51	26.685,74
Candy Hoover Group SLR	12.343,59	0,00
M.S.G. Munk	19,54	7.142,64
Krono system	2.647,87	19.280,95
Nardi Electrodomés.	18.673,30	18.673,30
Sirius Spa	5.534,26	34.597,01
Haroimp cia. Ltda.	125,73	322,05
Bcube Freight Forwardin Sril	7.634,54	15.336,00
Smalvic Officine E Smalterie	0,00	25.944,76
Corporación La Favorita	2.263,74	2.005,63
Dinners Club	7.482,72	0,00
transformad Saud	6.071,70	0,00
Otros menores	16.658,56	8.383,03
Total US\$	311.076,34	355.970,44



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

	saldo 01/01/2019	pagos	asignación	saldo 31/12/2019
Aportes IEES	6.430,66	73.208,15	73.346,54	6.569,05
Préstamos IEES	5.473,50	57.607,96	57.127,57	4.993,11
15% participac.Trabajadores	24.875,83	25.102,42	16.322,66	16.096,07
Décimo tercer sueldo	2.480,96	28.243,95	28.297,36	2.534,37
Décimo cuarto sueldo	3.459,32	8.507,54	8.310,45	3.262,23
Fondo de Reserva	447,98	5.036,90	5.102,33	513,41
Vacaciones	5,00		7,35	12,35
Total US\$	43.173,25	197.706,92	188.514,26	33.980,59

Las provisiones del décimo tercero y cuarto sueldo calculado por el periodo 2019 son 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 2019, los cuales a la fecha de presentación de este informe han sido cancelado

Impuestos Fiscales por Pagar

Compuesto por:

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones IVA 100%	2.466,86	2.515,11
Retenciones IVA 70%	10,08	0,00
Retenciones IVA 30%	62,91	19,80
Honorarios profes. y dietas	2.132,20	1.264,25
Servicio predomina el intelecto	515,23	106,88
Servicios predomina MO	10,59	14,86
Servicio transporte privado	24,00	16,85
Transferenc.bienes imueb.	55,94	35,22



Arrendamien. bienes imueb.	739,92	567,60
Pagos por seguros y reaseg.	2,12	1,98
Pago rendimien. financieros	97,89	97,89
Otras retenciones 2%	100,90	62,14
Retención en la fuente empleados	988,00	668,00
Impuesto a la renta	27.396,97	42.364,73
Impuesto al Valor Agregado	3.166,90	4.855,23
Dividendos personas naturales	1.532,36	0,00
Servicio Publicidad y comunicación	1,50	0,00
Total US\$	39.304,37	52.590,54

Nota 11 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 12 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 27 de marzo de 2020 que no supera la tasa efectiva del Banco Central del Ecuador:

Saldo 1 de enero de 2019	279.447,62
Pago dividendos	94.376,53
Asignación de dividendos	77.052,89
Saldo 31 de diciembre del 2019	262.123,98

Nota 13 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.

DKocina 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.

Jubilación Patronal al inicio 2019	94.372,33	92.871,25
Costo laboral	11.845,11	14.580,55
Costo Financiero	4.572,59	4.723,84
(Ganancia) Pérdida reconocida en ORI	-12.752,59	-16.740,52
Efecto reducciones y liquidaciones	-16.297,08	-1.062,79
Jubilación Patronal 2019	81.740,36	94.372,33

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.

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador



Reserva por Desahucio al inicio 2019	24.538,23	23.965,31
costo laboral	1.154,10	1.359,67
Costo Financiero	1.329,24	1.365,81
(ganancia) pérdida reconocida en ORI	-588,48	-1.513,06
Beneficios pagados	-4.960,50	-639,50
Reserva por Desahucio 2019	21.472,59	24.538,23

Resumen General	2019	2018
Jubilación Patronal	81.740,35	94.372,33
Reserva por Desahucio	21.472,59	24.538,23
Total	103.212,94	118.910,56

Nota 14 Capital Social El capital Social autorizado consiste en 20.000 participaciones de 1 US\$ valor nominal unitario, equivalentes a US\$ 20.000.

Nota 15 Otras Reservas

Compuesto por:

Reservas	31/12/2019	31/12/2018
Reserva de Capital	47.190,63	47.190,63
Reserva Legal	52.397,57	52.397,57
Reserva Facultativa	751.365,25	647.259,48
Aportes futura Capitalización	42.347,40	42.347,40
Total US\$	893.300,85	789.195,08

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 29 de marzo de 2020 asigna el valor de US\$ 68.166,38 correspondiente a utilidad del ejercicio. Las utilidades del ejercicio correspondiente al 2018, no serán distribuidos y se mantendrán en Reserva Facultativa de conformidad con la Acta de Junta de Socios del 29 de marzo de 2019.

Nota 16 Resultados Actuariales

Corresponde al valor de (ganancia) y/o pérdida actuarial reconocidas en Otros Resultados Integrales (ORI), producto del estudio actuarial de la Jubilación Patronal y Reserva por Desahucio al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo al siguiente detalle:

Pérdida (ganancia) actuariales	
Jubilación Patronal	29.493,12
Reserva Desahucio	2.101,54
Total	31.594,66

Nota 17 Ingresos Operacionales

Compuesto por:

	31/12/2019	31/12/2018
Ventas de Servicios	2.762.885,10	3.121.964,92
Venta de materia prima	7.023,95	6.139,38
Descuen y Devolucio.	-590.986,07	-702.492,51
Otros descuentos	-880,57	-977,09
Ingresos servicios	10.973,62	16.260,58
Ingresos financieros	17.113,08	1.850,09
Total US\$	2.206.129,11	2.442.745,37

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador



La compañía para el reconocimiento de sus ingresos en actividades ordinarias aplica la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 que elimina a la NIC 18, la entidad debe reconocer sus ingresos ordinarios de forma que la transferencia de los bienes o servicios comprometidos registre un importe la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de dichos bienes y servicios. Los ingresos ordinarios 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.

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

DKocina Cía. Ltda. reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad.

Las ventas de los productos se reconocen cuando DKocina 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 DKocina Cía. Ltda. tienen la evidencia objetiva de que se han cumplido los criterios necesarios para la aceptación.

Nota 18 Costo de Ventas

Compuesto por:

	31/12/2019	31/12/2018
Inventario Inicial	824.401,09	953.026,65
Compras netas	1.360.328,33	1.175.618,37
Inventario Final	-1.057.090,71	-824.401,09
Materia Prima utiliza.	38.474,80	53.920,36
Costo de Fabricación	44.318,93	46.929,24
Total US\$	1.210.432,44	1.405.093,53

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador

**Nota 19 Gastos de Venta**

	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos, Benefi. Sociales ventas	370.708,49	359.465,65
Operación General venta	197.355,68	196.284,57
Total US\$	568.064,17	555.750,22

Compuesto por:

	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos y Salarios	104.072,17	107.448,55
Horas Extras	6.447,83	6.322,23
Movilización	21.106,51	18.396,64
Comisión ventas	129.567,10	120.171,90
Aportes al IESS	31.849,65	30.888,33
Décim. tercer sueldo	22.028,59	21.319,60
Décim. cuarto suel.	5.524,95	5.462,45
Fondos de reserva	21.168,93	20.422,96
Vacaciones	6.786,88	8.823,31
Desahucio e indemnizaciones	4.900,00	3.069,60
Refrigerios	11.284,88	10.184,08
Honorarios Profesionales	4.446,00	4.656,00
Bonificación ocasional	1.525,00	2.300,00
Total US\$	370.708,49	359.465,65

Nota 20 Gastos de Administración

Compuesto por:

	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos y Benefici. Sociales (1)	201.829,43	178.423,31
Operación General de Adm.	37.729,57	34.477,43
Total US\$	239.559,00	212.900,74

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador



	31/12/2019	31/12/2018
Sueldos y Salarios	35.700,00	45.780,00
Comisiones en ventas	5.938,70	21.350,30
Aportes al IESS	5.230,99	8.633,84
Décimo tercer sueldo	3.587,81	5.921,76
Décimo cuarto sueldo	886,41	931,09
Fondos de Reserva	3.587,81	5.921,76
Vacaciones	1.009,28	1.459,00
Honorarios Profesionales	116.950,53	71.914,14
Desahucio e indemnizaciones	15.678,26	15.940,22
Movilización	964,53	60,00
Bonificación especial	200,00	511,20
Otros gastos menores	12.095,11	0,00
Total, US\$	201.829,43	178.423,31

Nota 21 Gastos financieros

Compuesto por:

	31/12/2019	31/12/2018
Intereses préstamos	22.274,61	20.003,51
Comisiones	16.990,68	15.470,66
Impuestos	46.940,07	51.106,67
Diferencial Cambiario	-18.257,62	3.041,29
Otros gastos	5.901,83	6.089,65
Total, US\$	73.849,57	95.711,78

Nota 22 Conciliación Tributaria

Al 31 de diciembre 2019 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:

GABELA AUDITORES EXTERNOS

César Borja Lavayen Oe1-217
Teléfono (593) 2 812-150
E-mail: fergabela@hotmail.com
Quito – Ecuador



	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad del Ejercicio	107.307,11	165.838,86
15% Participación Trabajadores	16.096,11	24.875,83
Utilidad Gravable	91.211,00	140.963,03
(+) Gastos no deduc. en el país	967,58	22.988,43
Provisiones para desahucio	1.491,79	
Utilidad Gravable	109.587,87	169.458,93
Anticipo determinado ejercicio	1.841,13	19.952,15
Impues. a la Renta causado mayor	27.396,97	22.412,58
Saldo anticipo pendiente de pago	1.841,61	19.768,16
Retenciones en la Fuente	18.568,84	21.055,04
Impuesto a la Renta por pagar	8.636,61	21.125,70

Nota 23 Juicios en curso

Antecedentes

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 Ñaquito 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 DKocina Cía. Ltda. 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., Artículos De Acero S.A., dentro del proceso del concurso de acreedores por la preferencia en las acciones tomadas por Dkocina Cia. Ltda.



Situación Actual

Con fecha 10 de septiembre de 2019 se aprueba un Acuerdo Conciliatorio total sobre las acreencias sobre el Grupo de empresas representada por la empresa ATU Sociedad Anónima el cuál reconoce como tales las acreencias del grupo adeudadas a Dkocina compañía Limitada, las partes aceptan en total el contenido del acuerdo por ser de beneficioso para las partes.

A la fecha de este informe 28 de mayo 2020, el juicio se encuentra en etapa de un orden de prelación de pagos, los asesores legales de la Dkocina Cía. Ltda. esperan en el corto y/o mediano plazo se resuelva el conflicto laboral que el Grupo Atu S.A. mantiene, a efectos de sostener expedita la vía judicial para ejercer el derecho de demandar, en consecuencia, no pueden determinar si la deuda podría recuperarse en los plazos antes mencionados.

Nota 24 Eventos Subsecuentes

Excepto por lo manifestado en la nota1 Situación Económica del Ecuador en Tiempo de Crisis Sanitaria, no se produjeron eventos adicionales que, a criterio de la Administración de la compañía pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros y que no hayan sido revelados en los mismos.
