NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE DKOCINA CIA.LTDA. SOBRE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA EN EL AÑO 2015

Dkocina Cia. Ltda. Se dedica a la importación y comercialización de artefactos para la cocina y herrajes para armado de muebles de madera.

1.- Resumen de las Políticas Contables

Los Estados Financieros que se adjuntan a este informe están presentados de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1), y Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB(International Accounting Standars Board), la Superintendencia de Compañías del Ecuador vigilará y controlará su cumplimiento para las empresas bajo este esquema y mediante Resolución No.08.G.DSC.resolvió establecer los nuevos cronogramas de aplicación y adicionalmente con Resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. Del 12 de enero del 2011 de clasificación de registro y preparación de estados financieros califica como PYMES a las personas jurídicas.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo al principio del costo histórico.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

El estado de situación Financiera se clasifica en función de su vencimiento o plazos de realización, los saldos corrientes comprenden vencimientos iguales o menores a 12 meses a partir de la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes lo que sobrepasan el periodo,

Propiedad Planta y Equipo

Activos fijos son valorados a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro de comprobarse su estado.

Los costos de reemplazo de componentes, mejoras y ampliaciones se adicionan al activo fijo y/o reparaciones y mantenciones se cargan a los resultados del ejercicio. En el periodo que se incurren.

La depreciación de activos fijos se calcula usando el método de línea recta de acuerdo al siguiente detalle:
Inmuebles: 5%
Instalaciones, Maquinaria, Equipos y Muebles: 10%
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero: 20%
Equipos de Computación y Software: 33 %

Portugal 750 y República de El Salvador Edif. Gabriela 2 Local 1 **Telf.:** (593-2) 244-4293 246-4298 / 600-4908 **Fax:** 244-4342 / **Cel:** 0998714641

Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocen a su valor nominal ya que los plazos se encuentran determinados por las políticas de crédito por parte de la Administración,

los plazos retrasados generan intereses implícitos. La Administración de la empresa clasifica y asigna un deterioro a las cuentas comerciales.

Se establece una provisión por pérdidas en la incobrabilidad de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Efectivo e equivalentes del efectivo

Comprende el efectivo en caja, depósitos en las diferentes entidades financieras y bancarias.

Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar

Se reconocen a su valor nominal.

Inventarios

Los inventarios se encuentran valorizados a su costo o a su valor neto de realización el menor de los dos, es decir a su costo promedio

Préstamos y otros pasivos financieros

Se reconocen a su valor razonable inicial neto. Para luego reconocer su valor de amortización periódico durante el plazo de la obligación de acuerdo al método de la tasa efectiva.

Las obligaciones financieras se encuentran clasificadas en la porción corriente y porción a largo plazo.

Impuesto a la renta

El cargo por impuesto a la renta se reconoce de acuerdo a las Leyes Tributarias vigentes determinadas por la entidad de control.

Beneficios a Empleados

La empresa ha provisionado indenminizaciones por Jubilación Patronal y Reserva por Desahucio de acuerdo a Obligaciones de Beneficio Definido, estudio que lo ha efectuado un profesional independiente de acuerdo a la Ley de Seguridad Social del Ecuador.

El pasivo se reconoce representa el valor presente de la obligación que incluye los ajustes por ganancias y pérdidas actuariales y de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 19 sobre Obligaciones por Beneficios Definidos.

Portugal 750 y República de El Salvador Edif. Gabriela 2 Local 1 Telf.: (593-2) 244-4293 246-4298 / 600-4908 Fax: 244-4342 / Cel: 0998714641

Ingreso Ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de los servicios recibidos o por recibir por la venta de bienes y servicios los mismos que son registrados luego de la deducción de los impuestos a las ventas, descuentos y devoluciones y/o rebajas.

Ingresos por intereses

Se reconocen usando el método de tasa efectiva.

Distribución de Dividendos

Se reconocen como una obligación en los estados financieros correspondiente al periodo declarado y aprobado por parte de la Junta General de Accionistas

Riesgos de Liquidez y estructura de Pasivos Financieros

El riesgo de liquidez es administrado por la gerencia financiera mediante una adecuada gestión de activos y pasivos, optimizando los excedentes de caja diarios y de esa manera asegurar el cumplimiento de las obligaciones adquiridas al momento de su vencimiento.

La gerencia financiera continuamente efectúa proyecciones de flujos de caja, análisis de situaciones financieras, del entorno del giro del negocio, análisis del mercado y en caso de requerirlo la contratación de líneas de crédito de financiamientos adecuados y coherentes con la capacidad de flujos. DKOCINA CIA.LTDA cuenta con una línea de crédito bancaria aprobada que permite resolver el riesgo de liquidez.

Riesgos de crédito

El riesgo de crédito de las cuentas por cobrar producto del giro del negocio es relativamente limitado. El plazo de cobro a los clientes permite acortar los montos de deudas individuales. Normalmente el pago de los bienes y servicios se lo efectúa con cheques al vencimiento de la cuenta, con tarjeta de crédito y/o efectivo, no existe otra forma de pago.

Controles Internos

La Administración de la empresa cuenta con mecanismos de control interno suficientes para controlar la gestión de riesgo, gestión económica y financiera para asegurar que las operaciones se realicen conforme con las normas, políticas y procedimientos establecidos internamente.

Estimaciones y Juicios

Portugal 750 y República de El Salvador Edif. Gabriela 2 Local 1 **Telf.:** (593-2) 244-4293 246-4298 / 600-4908 **Fax:** 244-4342 / **Cel:** 0998714641

La Administración en el ejercicio 2015 no mantiene ningún juicio o situación crítica de criterio no haya sido revelada, por tanto no existen riesgos significativos de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos

Nota 2.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Las clases de efectivo y equivalentes de efectivo se detallan a continuación:

	31-dic-2015	1-ene-2015
Efectivo en Caja	141.368,06	62.207,99
Saldo Bancos	33.432,04	4.758,70

Este rubro está determinado en US$ de los Estados Unidos de Norte América.

Nota 3.- Deudores Comerciales y Otras cuentas por Cobrar al 31 dic-2015

De acuerdo al siguiente detalle:

Cuentas Por Cobrar Clientes	464.868,68
Cuentas Por cobrar empleados	4.045,21

El valor en libros de los deudores y clientes por cobrar se presentan en forma razonable, la Administración no ha considerado un deterioro en las cuentas y documentos comerciales por cobrar. Este grupo de cuentas está basado en la NIC 39 en la valoración de activos financieros instrumentos financieros en su valoración inicial y la valoración posterior. Las cuentas y documentos por cobrar están presentados a su valor razonable

Nota 4.- Tarjetas de crédito por cobrar
Valor USD.1.026,26
Corresponde al valor por cobrar que quedaron por cobrar al mes de diciembre del 2014, por tanto las cuentas generaron un mínimo interés implícito, por cuanto al cierre del año se presentaron los vaucher´s a las diferentes instituciones de crédito a través de tarjetas de crédito

Nota 5.-Anticipo proveedores

De acuerdo al siguiente detalle:
PROVEEDORES: USD. 18.990,61

Portugal 750 y República de El Salvador Edif. Gabriela 2 Local 1 **Telf.:** (593-2) 244-4293 246-4298 / 600-4908 **Fax:** 244-4342 / **Cel:** 0998714641

Valores que se liquidan en el plazo corriente y que no se considera una provisión por deterioro de los anticipos a proveedores, puesto que están respaldados por convenios previamente firmados y con castigo en cláusulas por incumplimiento.

Nota 5.- Impuestos Fiscales

Corresponde al crédito tributario a favor de la empresa que se compensa durante el tiempo y que se considera un valor corriente de recuperación.

Nota 7.- Inventarios

Los inventarios están conformados por productos que quedaron tanto a nivel de almacén así como en bodega al 31 de diciembre de 2014, se considera una provisión por deterioro de inventarios a esa fecha. La aplicación de la NIC 2 respecto a su valoración y presentación en los estados financieros basados en un promedio ponderado.

Nota 8.- Propiedad, Planta y Equipo

Comprende el siguiente desglose:

Equipos de Oficina	2.707,54
Muebles y Enseres	5.239,38
Equipos de Computación	7.023,44
Vehículos	39.267,85
Maquinaria y Equipo	85.241,89
(-) Depreciación Acumulada	(43.126,19)

Total Propiedad, Planta y Equipo: USD. 96.353,91

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.

Nota 9.- Provisiones diferidas

Corresponde al valor que provienen de la aplicación de la NIC 19 beneficios empleados sobre la Jubilación Patronal y Reserva por Desahucio por un valor acumulado de US$ 120.236,10

Nota 10.- Beneficios por pagar

Corresponde a los valores pagados de acuerdo a la Ley de Seguridad Social y que DKOCINA CIA.LTDA asume de conformidad con dicha Ley en cumplimiento de sus responsabilidades patronales de sus empleados de acuerdo al siguiente movimiento:

Décimo Tercero	3.256,01
Décimo Cuarto	3.292,20

Portugal 750 y República de El Salvador Edif. Gabriela 2 Local 1 **Telf.:** (593-2) 244-4293 246-4298 / 600-4908 **Fax:** 244-4342 / **Cel:** 0998714641

Nota 11.- Proveedores

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal y no existe diferencia con su valor razonable, a continuación un detalle de los principales acreedores comerciales:
Proveedores: USD. 98.256,76
Anticipo Clientes: USD. 26.404,96
Otros Proveedores: USD.5.827,45

Nota 12.- Provisiones

Se encuentran registradas las reservas por Jubilación Patronal y Reserva por Desahucio de acuerdo a la Nic 19 Beneficios de empleados de acuerdo al siguiente detalle:

Jubilación Patronal:	**102.273,35**
Desahucio	**23.100,43**

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.

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 CIA.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 matemático actuario.

Portugal 750 y República de El Salvador Edif. Gabriela 2 Local 1 **Telf.:** (593-2) 244-4293 246-4298 / 600-4908 **Fax:** 244-4342 / **Cel:** 0998714641

Reserva por Desahucio

El articulo 184 del Código de trabajo determina de la "Competencia y del procedimiento que especifica el Art 185 en el capitulo Beneficios por Deshaucio, 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.

Nota 13.- Capital Social

Los objetivos de DKOCINA CIA.LTDA, es de proteger la capacidad de continuar como empresa en marcha el capital suscrito y pagado es de USD. 20.000,00 participaciones dividido en 20.0000 acciones de US$ 1 de los Estados Unidos de Norteamérica ($1.00).

A la fecha de este informe no se han presentado aumentos y reformas de estatutos de la empresa.

Nota 14.- Otras reservas
De acuerdo al siguiente detalle

Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones:	42.347,40
Reserva Legal	43.633,83
Reserva Facultativa:	382.518,37
Reserva de Capital:	47.190,63

Nota 15.- Ingresos Ordinarios
De acuerdo al siguiente detalle:

Ingresos Ordinarios por concepto	**31/12/2015**
Ventas	2361.202,43
Otros Ingresos	10.922,16

Los ingresos ordinarios se presentan al valor razonable por el servicio recibido y por recibir y en el cuál se incluye los valores por descuentos y devoluciones propias del giro del negocio y el tratamiento expresado en la NIC 18.

Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos sobre las ventas.

Nota 16.-Costo de Ventas

Inventario Inicial de productos:	**855.774,39**
Compras Locales e importaciones:	**1097.137,33**
Inventario Final de Productos:	**-676.310,05**

Portugal 750 y República de El Salvador Edif. Gabriela 2 Local 1 **Telf.:** (593-2) 244-4293 246-4298 / 600-4908 **Fax:** 244-4342 / **Cel:** 0998714641

Declaración de Responsabilidad

Con fecha de emisión de este informe 28 de marzo del 2016 las personas abajo indicadas toman conocimiento, y se declaran responsables sobre la veracidad de la información incorporada al al presente informe de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de flujo del efectivo

Nombre	Cargo	Firma
Reinaldo Ernesto Hidalgo Ramos	Gerente General	
Jorge Hinojosa Orbea	Contador General	

Portugal 750 y República de El Salvador Edif. Gabriela 2 Local 1 **Telf.:** (593-2) 244-4293 246-4298 / 600-4908 **Fax:** 244-4342 / **Cel:** 0998714641