CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. ENTIDAD DE REPORTE

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito mediante Escritura Pública otorgada por el Notario Dr. Efraín Martínez Paz el 26 de octubre de 1976, e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de diciembre del mismo año, la razón social fue CUCASA CIA LTDA. La actividad económica es la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, importación, exportación, comercialización y fabricación de acoples, mangueras y conexiones para maquinarias y demás equipos mecánicos como también de automotores y sus accesorios..

El capital social al 31 de diciembre de 2013 es de US\$ 154,002.00 con valor nominal de US\$ 1.00 por cada participación.

- El 16 de noviembre de 2011 los cónyuges Raquel Filomena Ortiz Rodríguez y Germán Oswaldo Cabezas González por una parte y los cónyuges Miryam Emith Díaz Terán y Aldo Leopoldo Cunalata Lara por otra, mediante Escritura N° 9003 y ante el Notario Tercero del cantón Quito, Dr. Roberto Salgado Salgado, CEDEN a favor de la empresa CUCASA CIA LTDA, las siguientes participaciones de la empresa emisora INDUSTRIAS LICAUCHO CIA LTDA:

INDUSTRIAS LICAUCHO CIA LTDA			
Socios	N° DE PARTICIPACIONES PAGADAS	N° DE ACCIONES CEDIDAS A CUCASA CIA LTDA	SALDO DE ACCIONES MANTENIDAS EN INSDUSTRIAS LICAUCHO CIA LTDA
Cabezas González Germán Oswaldo	25,000	24,999	1
Cunalata Lara Aldo Leopoldo	25,000	24,999	1

- El 16 de septiembre de 2011, los cónyuges Miryam Emith Díaz Terán y Aldo Leopoldo Cunalata Lara, celebran la escritura pública N° 11055 ante el Notario Tercero del cantón Quito, Dr. Roberto Salgado Salgado, de CONTRATO DE PROMESA DE COMPRAVENTA de los bienes inmuebles signados con la siguiente identificación:

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Ubicación de los inmuebles	Parroquia Alangasí, cantón Quito, Provincia de Pichincha
Lotización:	"Moreno"
Lotes:	9 - 10 - 11 - 12 - 13

con la empresa CUCASA CIA LTDA, por un valor de US\$ 1,300,000.00 (un millón trescientos mil. 00/100 dólares)

- El 19 de diciembre de 2011, se celebra la escritura N° 1479 con el siguiente contenido: "Contrato de Fideicomiso Mercantil denominado FIDEICOMISO MERCANTIL CABEZAS - CUNALATA, otorgado por: Germán Oswaldo Cabezas González, Raquel Filomena Ortiz Rodríguez, Aldo Leopoldo Cunalata Lara, Miryam Emith Díaz Terán; y, la compañía NCF Group Sociedad Anónima Administradora de Fondos y Fideicomisos, representada por el señor Edgar Alejandro Quezada González, por una cuantía de US\$ 1,300,000.00 (un millón trescientos mil. 00/100 dólares)"...

Cláusula primera.- ...

1.1.- El señor Germán Oswaldo Cabezas González y la señora Raquel Filomena Ortiz Rodríguez, casados entre sí, a quienes en adelante se les podrá denominar los CONSTITUYENTES VENDEDORES.

1.2. El señor Aldo Leopoldo Cunalata Lara y la señora Miryam Emith Díaz Terán, casados entre sí, a quienes en adelante se les podrá denominar los CONSTITUYENTES COMPRADORES..."

2.3. "...Con fecha diecinueve de julio del año dos mil once, los constituyentes suscribieron un Acuerdo de Voluntades en el cual los constituyentes vendedores ponen de manifiesto su voluntad de iniciar el proceso de venta de la totalidad de sus participaciones en Cucasa Cía. Ltda., a favor de los constituyentes compradores..."

Nota:

Hasta la fecha de nuestro informe, no se ha registrado aún en la Superintendencia de Compañías, la cesión de las participaciones, a pesar que por información de los constituyentes compradores, el valor de US\$ 1,300,000.00 (un millón trescientos mil. 00/100 dólares)" ya fue cancelado en su totalidad a los constituyentes vendedores.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Bases de Presentación.-

Registro Oficial N° 566 -- Viernes 28 de Octubre del 2011

No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010

a) Del Cumplimiento

Los Estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° SC.G.ICI.CPAIFRS.G.11.010, Registro Oficial N° 566 de 28 de octubre de 2011 y posteriores resoluciones, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES "Presentación de Estados Financieros"

Los estados financieros definitivos por el ejercicio financiero 2013 fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 14 de noviembre de 2014, indicando que para efectos tributarios se estructuraron estados financieros provisionales durante el mes de abril de 2014, y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Socios.

Considerando lo manifestado en el numeral 2 y tomando como referencia el Informe de auditoría externa por el ejercicio económico 2012, de 20 de junio de 2013, transcribimos el segundo y tercer párrafos en su totalidad:

"Políticas Contables Significativas.- ... Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2011) han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros de la Compañía CUCASA CIA LTDA, al 31 de diciembre del 2011 y 2010 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a la NIIF 1 al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF...."

b) De la Medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2013, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

En el presente ejercicio se reverificaron los valores por los revalúos de terreno y edificio, produciéndose ajustes que se detallan en la cuenta resultados acumulados por adopción NIIF, en la nota 19.

c) Estimaciones

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 “Provisiones y Contingencias”

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2013 en caja y bancos.

La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 Estimación para Cuentas Incobrables

En aplicación de la Sección 21 de las NIIF para PYMES, la empresa procede a determinar una provisión para cuentas incobrables, considerando que existen algunos clientes que por diversos motivos no cancelan sus obligaciones dentro de los plazos acordados.

La empresa determina el porcentaje de estimación para cuentas de dudoso cobro, debiendo señalar que el departamento de cobranzas ha fijado una política de provisión para cuentas incobrables, en base a la experiencia de años anteriores y comparando con la normativa tributaria, es decir, aplicando lo que dispone el artículo 10, numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Caso que se excedan de los porcentajes legales, se consideran como gastos no deducibles, por tanto el riesgo y el grado de morosidad de los clientes ha disminuido considerablemente con respecto a la estadística del pasado año de la empresa. En porcentajes comparativos, al 31 de diciembre de 2013 existe un decremento del 26.40% en el saldo absoluto con respecto al 31 de diciembre de 2012.

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Sin embargo, y para minimizar ciertos riesgos de cobrabilidad, la empresa ha tomado como política de provisionar hasta el 1% de las ventas a crédito pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2013.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2013, la propiedad, planta y equipo se registra al valor razonable, toda vez que durante el ejercicio financiero 2012 se estructuraron los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES.

La presente auditoría realizó una reverificación de los saldos finales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012, con el objeto de asegurar una comparabilidad correcta de los valores, produciéndose algunos ajustes a este saldo final de 2012 e inicial para 2013. En la nota explicativa de propiedad, planta y equipo, los bienes inmuebles registran los ajustes implementados y su afectación contable.

Las depreciaciones, han sido determinadas en base a la vida útil de los activos, de conformidad como lo dispone la Sección 17 de NIIF para PYMES “ Propiedades, planta y equipo”. Las vidas útiles varían de acuerdo a la naturaleza de los activos y a la política contable definida en la adopción por primera vez de las NIIF, con excepción de la depreciación del bien inmueble por edificio que se ha revisado la vida útil con los ajustes realizados. Así tenemos.

Detalle	Años
Edificio	40 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	Hasta 10 años
Equipos	10 años
Equipos de computación	3 años
Maquinaria	Entre 10 y 25 años
Software	3 años

2.5 Provisión Beneficios Sociales

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 de NIIF para PYMES, “Beneficios a los empleados” y a la normativa legal laboral, la compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, aplicando las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social tales como: 13° y 14° sueldos, 15% Participación Utilidad a Trabajadores, etc.

La presente auditoría externa fue contratada el 19 del mes de mayo de 2014, por tanto, y una vez que se realizaron ciertos ajustes contables y financieros se determina el real beneficio del 15% de participación utilidad a trabajadores.

El pago por el fondo de reserva, desde el año 2009 permite por Ley que el pago sea mensual y bajo dos modalidades:

- Elección del empleado o trabajador para que el patrono incluya el pago en el rol mensual, ó,
- Depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, ante pedido del propio empleado o trabajador.

Existen empleados y trabajadores que cobran el fondo de reserva en el rol de pagos mensual y otros que acumulan en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.6 Jubilación Patronal y Desahucio

Aplicando lo que dispone la Sección 28 de NIIF para PYMES, “Beneficios a los empleados” que guarda relación con el marco jurídico de la Constitución de la República del Ecuador y con el artículo 216 del Código del Trabajo, que dispone el derecho de jubilación que tienen los trabajadores de una empresa, cuando hubieren prestado sus servicios, continua o interrumpidamente por veinticinco o más años.

Anualmente se registra esta provisión en base a estudios actuariales efectuados por peritos actuarios independientes, calificados por la Superintendencia de Compañía y ajustando en lo tributario lo que consta en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La empresa de manera mensual y por tener personal jubilado, realiza los pagos respectivos a la jubilación patronal debitando los valores de la provisión acumulada correspondiente.

Del personal activo se contabiliza el incremento constante en el estudio actuarial en base al informe que la empresa especializada entrega a la compañía. Con la finalidad de no desnaturalizar la provisión para la jubilación patronal, la política de la empresa es registrar como gasto todo el incremento del personal sin considerar el tiempo de servicio. Para efectos tributarios, y, en la conciliación correspondiente se consideran como "gastos no deducibles" el gasto de las provisiones de empleados y trabajadores con una antigüedad menor a 10 años.

Los valores de esta cuenta fueron verificados en 2013, y, los saldos constantes al 31 de diciembre de 2013 son los que realmente deben ser contabilizados y su efecto en el estado de resultados integral, por tanto, se realizaron ajustes a esta cuenta al 31 de diciembre de 2013.

En caso que un empleado o trabajador sale de la empresa y no se beneficia de la jubilación patronal y de igual forma para no desnaturalizar la cuenta contable, se debita a la provisión y se acredita a otros ingresos, tomando en cuenta que en años anteriores fueron gastos de ese período.

Respecto del pago futuro por la bonificación desahucio, el artículo 184 y siguientes del Código del Trabajo establece el procedimiento respectivo. Se dispone del cálculo actuarial correspondiente. En el proceso de la presente auditoría externa, se realizaron ajustes a esta cuenta, y los valores constantes en los estados financieros definitivos son los que corresponden a la realidad.

2.7 Participación Utilidad a Trabajadores

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador dispone:

“Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley”.

De conformidad con el artículo 97 del Código del Trabajo, la empresa paga a los trabajadores el 15% de utilidades, tomando como base la Utilidad Contable.

Al 31 de diciembre de 2013 se da cumplimiento con esta obligación, provisionando en el estado de situación financiera, los valores correspondientes. Como se manifestó anteriormente, por realizarse la auditoría externa a los estados financieros de 2013 a partir del 19 del mes de mayo de 2014, se ajustan los valores correspondientes al 15% por participación utilidad a trabajadores debido a ajustes contables que se realizaron a cuentas que afectan al estado de resultados. El efecto determinado es de US\$ 4,578.09 pagado en exceso.

La empresa aplica lo que dispone el Acuerdo N° 046 del Ministerio de Relaciones Laborales, Registro Oficial **Suplemento -- Registro Oficial N° 913 -- Viernes 15 de marzo del 2013, “REGLAMENTO PARA EL PAGO Y DECLARACIÓN DE LAS DECIMATERCERA, DECIMACUARTA REMUNERACIONES, PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES Y CONSIGNACIONES”** y sus reformas posteriores

2.8. Impuesto a la Renta

La Sección 4 de las NIIF para PYMES “Estado de situación financiera”, establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente, así como también los pasivos por impuestos diferidos, que se presentarán como pasivos no corrientes.

En el presente ejercicio financiero, CUCASA CIA LTDA, aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 37, provisiona el 22% de impuesto a la renta por el ejercicio fiscal 2013.

El anticipo a la renta calculado en la declaración de impuesto a la renta por 2012 y que corresponde al ejercicio fiscal 2013 (US\$ 23,941.70), es menor que el impuesto causado según conciliación tributaria por 2013 (US\$ 54,933.50), por tanto el impuesto a la renta corriente es el valor del impuesto a la renta causado según conciliación tributaria por ser el mayor valor. La empresa debe presentar una declaración sustitutiva para el pago de la diferencia de impuesto a la renta por 2013 con los intereses de mora respectivos. En el numeral 7 del análisis de cuentas, se explica en detalle el crédito tributario aplicable al impuesto a la renta por el presente ejercicio.

Por efectos de la reverificación de la adopción NIIF , y, por el ejercicio financiero y fiscal 2012 se produce un impuesto diferido de US\$ 3,197.93 debido al efecto del gasto por la depreciación del revalúo del edificio por 2012. En el numeral 13 del análisis de cuentas, se explica la base reglamentaria vigente para este ejercicio financiero y fiscal.

2.9 Presentación de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

CUCASA CIA LTDA presenta sus estados financieros bajo la normativa actual vigente de NIIF para PYMES y todas sus transacciones se ajustan a valores de mercado.

Registro contable importante que revelamos es la reversión por US\$ 116,237.88 y que se produce por la reforma tributaria al Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que consta en el Decreto Ejecutivo 1180, Registro Oficial N° 727 de 19 de junio de 2012. Se eliminó en el artículo 28, el numeral 6, literal f) que no permitía la deducibilidad del gasto depreciación de los activos revaluados. La empresa reversó el impuesto diferido al 01 de enero de 2013, contabilizando su valor en el grupo "resultados acumulados: resultados acumulados por adopción NIIF"

Revelamos también que como efecto de la reverificación del proceso de adopción de NIIF, se realizaron ajustes a determinadas cuentas en los estados financieros, cuyo detalle consta en el numeral 19 del análisis de cuentas.

2.10 Salario Digno

Todo el personal de CUCASA CIA LTDA, durante el ejercicio 2013, registra un ingreso mensual promedio, superior a los USD 380.53 que corresponde al salario digno, según lo dispuesto en el artículo 9 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, por tanto no se provisiona la COMPENSACIÓN ECONÓMICA PARA EL SALARIO DIGNO.

Ref. Acuerdo Ministerial N° 0027 de 31 de enero de 2014 del Ministerio de Relaciones Laborales

2.11 Riesgos

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente de la empresa no cumple con las condiciones pactadas en las transacciones comerciales efectuadas y los compromisos adquiridos con el cronograma de pagos.

La empresa durante el ejercicio 2013 aplica un porcentaje de estimación para cuentas incobrables del 1%, tomando en cuenta que se ha establecido una política agresiva de cobranzas, lo que garantiza una disminución en el índice de morosidad.

b. Riesgo de Liquidez

La empresa no evidencia riesgos de liquidez, por cuanto al 31 de diciembre de 2013, determina un capital de trabajo neto e índice de solvencia de:

Capital de trabajo neto	US\$
Activo corriente	1,484,512.94
Pasivo corriente	718,003.30
Capital de trabajo neto	766,509.64
Índice de solvencia	2.07

c. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa CUCASA CIA LTDA, es moderado, puesto que al comercializar mangueras de caucho específicas y que para su uso se somete a un proceso semi-industrial, el mismo que necesita de un "conocimiento" propio, hace que la empresa se diferencie

en el mercado objetivo de este producto, constituyéndose este "conocimiento" en una FORTALEZA importante en la comercialización.

d. Cumplimiento de Obligaciones Financieras

La empresa se apalanca financieramente en flujos obtenidos de un crédito a mutuo otorgado por una persona natural no parte relacionada de la compañía, para lo que la administración de la empresa ha tenido el debido cuidado de celebrar el respectivo contrato a mutuo de acuerdo con lo que dispone el Código Civil Ecuatoriano, en donde se establece el monto, la tasa de interés y el plazo. Los gastos por los intereses, están sustentadas en las facturas que emite la acreedora mutual con el cumplimiento de los requisitos exigidos por el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Con el Banco Produbanco S.A., mantiene un préstamo a largo plazo por US\$ 1.300.000.00, contratado el 14 de marzo de 2013 y con vencimiento el 06 de febrero de 2020. De acuerdo a la tabla de amortización, los pagos se realizan mensualmente cancelando una cuota de US\$ 20,882.28 que incluye la amortización del capital e intereses, la tasa de interés pactada es del 8.95% anual nominal. No hay riesgos de pago, la empresa genera los suficientes flujos para la cobertura de este crédito. En la contabilidad al 31 de diciembre de 2013 se registra la parte corriente y no corriente como pasivos con instituciones bancarias, cumpliendo con las NIIF para PYMES..

2.12 Respaldo documental

CUCASA CIA. LTDA. respalda todas las transacciones comerciales y los movimientos financieros con los comprobantes de venta exigidos por la autoridad tributaria. Realiza las retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA según corresponda, por ser un contribuyente especial; genera las planillas de aportes al IESS, certificados de cumplimiento de obligaciones tributarias y seccionales con sujetos activos de los tributos, etc. En el análisis de las cuentas se detallan los valores de manera particular.

ANÁLISIS DE CUENTAS

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se compone de:

DETALLE	31-dic-13	31-dic-12
Caja	360.00	2,139.02
Bancos	47,951.76	54,926.31
Suman	48,311.76	57,065.33

Desglose de caja:

DETALLE	31-dic-13	31-dic-12
Caja	-	2,079.02
Caja chica	360.00	60.00
Suman	360.00	2,139.02

Desglose de bancos:

DETALLE	31-dic-13	31-dic-12
Produbanco	19,725.41	17,924.00
Pichincha	2,076.30	35,763.31
Pacifico	15,378.39	1,275.00
Produbanco ahorros	10,771.66	-
Suman	47,951.76	54,962.31

Son partidas monetarias de liquidez inmediata, que se encuentran debidamente conciliadas y controladas a través de arqueos de caja.

4. Cuentas por cobrar comerciales

Se compone de:

DETALLE	31-dic-13	31-dic-12
Clientes matriz	342,507.66	434,477.52
Clientes sucursal	7,527.94	41,131.06
Suman	350,035.60	475,608.58

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

RESUMEN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
CUCASA CIA.LTDA.				
No.	CODIGO CLIENTE	NOMBRE CLIENTE	SALDO AL 31-12-2013	SUCURSAL
1	6619	PETROSHYRIS S.A.	21,113.49	NORTE
2	6531	JARRIN CARRERA	14,198.70	NORTE
3	6268	EMPRESA PUBLICA METROPOLITANA	13,134.88	NORTE
4	6835	PROMIGPART CIA. LTDA.	12,663.74	NORTE
5	4520	DIMASA S.A.	12,595.34	NORTE
6	6961	MASTER CONTROL	8,639.22	NORTE
7	4948	SR. MORENO CHILLAGANA MARIANAN	8,360.96	NORTE
8	6361	OMNIBUS B. B. TRANSPORTES S.	7,222.39	NORTE
9	7311	TONELLO SOLUCIONES INTEGRALES	6,409.21	NORTE
10	4101	NOVACERO S.A	6,357.70	NORTE
11	6744	REMOLQUES POZO CIA LTDA.	6,059.94	NORTE
12	5782	SR. NAVARRETE CRISTHIAN	6,004.57	NORTE
13	6266	CORPORACION ELECTRICA DEL ECUA	5,474.96	NORTE
14	4320	PETREX S.A.	5,373.03	NORTE
15	7118	NETAFIM ECUADOR S. A.	5,083.50	NORTE
16	4401	MULTIMANGUERAS	5,024.41	NORTE
17	6528	HORMIGONERA QUITO	4,317.43	NORTE
18	6620	PROCOPEP. S. A.	4,025.72	NORTE
19	6780	ASOCIACION SMC ECUADOR INC. PA	3,902.25	NORTE
20	3894	CH. C. CIA. LTDA.	3,830.23	NORTE
21	6939	EMDIQUIN. CIA. LTDA.	3,679.42	NORTE
22	6277	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA	3,481.51	NORTE
23	6434	GRUAS ATLAS. CIA. LTDA.	3,265.56	NORTE
24	6285	ELECTROECUATORIANA	3,140.75	NORTE
25	6840	OLEODUCTO DE CRUDOS PESADOS (	2,871.22	NORTE
26	6667	CONFECIONES RECREATIVAS FIBRA	2,866.73	NORTE
27	7578	DISTRIBUIDORA ESPINOZA	2,834.52	NORTE
28	7586	AYMESA	2,822.13	SUR
29	7120	RULHERMAQ CIA LTDA	2,700.03	NORTE
30	4046	R.C.H. ZOILA RENGIFO	2,649.52	NORTE
31	6857	AZUL PACIFICO CIA LTDA	2,498.37	NORTE
32	6422	PROMACOFI CIA. LTDA.	2,480.12	NORTE
33	6696	CONSTRUCTORA VILLACRECES ANDRA	2,365.58	NORTE
34	4749	IMPORCOM	2,297.88	NORTE
35	8590	BEBIDAS ARCACONTINENTAL ECUADO	2,223.89	NORTE
36	6992	PLASTICSACKS CIA LTDA	2,139.51	NORTE
37	4251	TALLERES PARA MAQUINARIA INDUS	2,006.89	NORTE
38	6498	COLUMBEC	1,999.69	NORTE
39	7380	CONSORCIO GLP ECUADOR	1,963.89	NORTE
40	6862	CONCUCIP.	1,907.09	NORTE
41	5678	EXMACON.	1,830.79	NORTE
42	6330	METALTRONIC S. A.	1,781.80	NORTE
43	6379	CONSTRUCTORA NACIONAL S. A.	1,754.05	NORTE
44	9122	CORPORACION ECUATORIANA DE TRA	1,738.12	NORTE
45	6526	IMPREXCOM. CIA. LTDA.	1,673.32	NORTE
46	7068	AUTOELEVACION CIA. LTDA.	1,605.00	NORTE
47	6747	ENERGYPLAM CIA. LTDA.	1,587.85	NORTE
48	6637	NEUMAC S.A.	1,494.15	NORTE

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

49	6788	DEL CAMPO CIA. LTDA.	1,419.44	NORTE
50	9600	ERAZO CONSTRUCTORES S.A.	1,407.95	NORTE
SUBTOTAL SALDO CLIENTES NORTE Y SUR CUENTAS INDIVIDUALES			228,278.44	
	VARIOS	OTROS CLIENTES NORTE Y SUR	121,757.16	
TOTAL CLIENTES NORTE Y SUR			350,035.60	

TOTAL CUENTAS POR COBRAR NORTE AL 31-12-2013	342,507.66
TOTAL CUENTAS POR COBRAR SUR AL 31-12-2013	7,527.94
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	350,035.60

Los clientes varios corresponden a ventas realizadas a crédito durante el ejercicio y que se encuentran pendientes de cobro. Los pagos se van recibiendo a medida que se van venciendo los plazos del crédito.

Provisión cuentas incobrables:

DETALLE	31-dic-13	31-dic-12
Provisión cuentas incobrables	37,620.40	39,327.06
Suman	37,620.40	39,327.06

La provisión de cuentas incobrables se ajustó por regulación de cuentas de la siguiente manera:

DETALLE	US\$
Saldo inicial	39,327.06
Ajuste por exceso en cuentas incobrables	(5,126.70)
Subtotal	34,200.36
Gasto provisión incobrables 2013	3,420.04
Saldo final	37,620.40

Desde el punto de vista tributario se produce un exceso del 10% de la cartera total, como lo dispone el artículo 10, numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno, por tanto se produce un gasto no deducible:

DETALLE	US\$
Cartera total al 31 de diciembre de 2013	350,035.60
Provisión acumulada cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2013	37,620.40
10% máximo permitido según la norma tributaria	35,003.56
Valor en exceso que se constituye en gasto no deducible	2,616.84
Efecto financiero	575.70

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Con fecha 18 de noviembre de 2014, se solicitó a la Gerencia de la empresa circularizar con los clientes que se detallan a continuación, con la finalidad de validar los saldos que mantienen con CUCASA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2013:

ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA
OMNIBUS B. B. TRANSPORTES S.A.
PETROSHYRIS S.A.
DIMASA S.A.
PROMIGPART CIA. LTDA.
HORMIGONERA QUITO DM
REMOLQUES POZO CIA LTDA.
MASTER CONTROL
NOVACERO S.A.
NETAFIM ECUADOR S. A.

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe no se han recibido respuestas por parte de los clientes arriba señalados de forma directa con notificación de documento escrito o a través del correo electrónico.

5. Cuentas por cobrar socios y otras cuentas por cobrar

El valor es:

DETALLE	31-dic-13	31-dic-12
Cuentas por cobrar socios	53,597.23	46,654.87
Cuentas por cobrar terceros	23,955.30	-
Suman	77,552.53	46,654.87

Son valores que la empresa anticipa a un socio, los mismos que serán recuperados con servicios profesionales que por su conocimiento del negocio, factura a la compañía, en términos del Código Civil, es decir se trata de préstamos comerciales.

Socio beneficiario del préstamo comercial: Sr. Aldo Leopoldo Cunalata Lara.

El valor adicional por US\$ 23,955.30, igualmente son anticipos al administrador de la empresa, a la tesorera de la compañía y otras cuentas por cobrar, que será recuperado contra los emolumentos que percibirán en el futuro y los cobros respectivos.

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

6. Inventarios

Se conforma así:

Detalle	2013	2012
Inventarios	1,024,854.14	831,093.04
Saldo al 31 de diciembre	1,024,854.14	831,093.04

Las mercaderías que comercializa son las que constan en el objeto de la constitución de la compañía: importación y comercialización de mangueras y fabricación de acoples, mangueras y conexiones para maquinarias y demás equipos mecánicos como también de automotores y sus accesorios.

Los inventarios aplican el método del promedio ponderado.

Importante:

"La auditoría externa por el ejercicio 2013, no participó en la toma física de los inventarios, ni la empresa ha proporcionado el resultado final de la misma, debido a que la contratación se realizó el 19 del mes de mayo de 2014, razón por la que no podemos opinar sobre su razonabilidad, siendo esta una razón para considerar en la opinión una SALVEDAD a los estados financieros por 2013".

7. Crédito tributario: Retenciones fuente renta

Está formado por:

Detalle	US\$
Crédito tributario IVA por compras	29,677.50
Crédito tributario renta	25,826.74
Suman	55,504.24

Desglose del crédito tributario de impuesto a la renta:

Detalle	2013	2012
Anticipo impuesto a la renta pagado	2,941.92	-
Retenciones fuente renta de clientes	15,974.12	-
Impuesto a la Salida de Divisas pagado	6,910.70	-
Saldo al 31 de diciembre	25,826.74	-

El crédito tributario por el Impuesto a la Salida de Divisas que se reconoce en el presente ejercicio financiero y fiscal, cumple con lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley de Fomento

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, Suplemento Registro Oficial N° 583 de 24 de noviembre de 2011, que dispone:

Artículo 20.- Agréguese a continuación del artículo 162 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, el siguiente artículo innumerado:

“Art. (...).- Crédito Tributario.- Podrá ser utilizado como crédito tributario, que se aplicará para el pago del impuesto a la renta del propio contribuyente, de los 5 últimos ejercicios fiscales, los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de las materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos.

Las materias primas, insumos y bienes de capital a los que hace referencia este artículo, serán los que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria.”

Los valores que aplican como crédito tributario son aquellos que constan en las siguientes partidas arancelarias aprobadas por el Comité de Política Tributaria:

2013		
1. LIQUIDACIÓN ADUANERA	31577239	
FECHA:	05-jun-13	
DAU:	028-2013-10-00347751	
PARTIDA:	4009110000	TUBOS SIN ACCESORIOS
VALOR	41,221.08	
ISD	2,061.05	

2. LIQUIDACIÓN ADUANERA	31577158					
FECHA:	05-jun-13					
DAU:	028-2013-10-00347632					
PARTIDA:	4009110000	TUBOS SIN ACCESORIOS	TOTAL UNIDADES	COSTO UNITARIO	UNIDADES APLICABLES	TOTAL BASE ISD
VALOR	59,268.63		13,280.00	4.46	12,885.00	57,505.75
ISD	2,963.43					2,875.29

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

3. LIQUIDACIÓN ADUANERA	31631255					
FECHA:	02-jul-13					
DAU:	028-2013-10-00410383		TOTAL UNIDADES	COSTO UNITARIO	UNIDADES APLICABLES	TOTAL BASE ISD
PARTIDA:	4009110000;7609000000;8481200000	TUBOS SIN ACCESORIOS				
VALOR	26,358.99		9,687.00	2.72	6,292.00	17,120.96
ISD	1,317.95					856.05

4. LIQUIDACIÓN ADUANERA	31978597					
FECHA:	18-dic-13					
DAU:	028-2013-10-00861463		TOTAL UNIDADES	COSTO UNITARIO	UNIDADES APLICABLES	TOTAL BASE ISD
PARTIDA:	40093100000	TUBOS SIN ACCESORIOS				
VALOR	60,224.04		31,845.00	1.89	22,301.00	42,174.79
ISD	3,011.20					2,108.74

5. LIQUIDACIÓN ADUANERA	31813738					
FECHA:	30-sep-13					
DAU:	028-2013-10-00634671		TOTAL UNIDADES	COSTO UNITARIO	UNIDADES APLICABLES	TOTAL BASE ISD
PARTIDA:	4009110000;7609000000	TUBOS SIN ACCESORIOS				
VALOR	47,541.50		9,314.00	5.10	4,195.00	21,412.56
ISD	2,377.08					1,070.63

TOTAL ISD CREDITO TRIBUTARIO						6,910.70
-------------------------------------	--	--	--	--	--	-----------------

La empresa pagó durante el ejercicio 2013 US\$ 23,292.04 por el Impuesto a la Salida de Divisas, aplicando US\$ 6,910.70 como crédito tributario del impuesto a la renta y US\$ 16,381.34 al gasto y deducible. Esta aplicación la realizó luego de los ajustes sugeridos por esta auditoría externa.

8. Propiedad, Planta y Equipo

(Ver anexo N° 1 PPE)

Terrenos y edificios fueron revaluados durante el ejercicio financiero 2011, año de transición previo a la adopción de las NIIF.

Los activos adquiridos durante el ejercicio 2013, fueron contabilizados a valores de mercado.

Nota importante:

Ref. Sección 10, numeral 10.23 NIIF para PYMES

"Información a revelar sobre errores de periodos anteriores

10.23 Una entidad revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores:

- (a) La naturaleza del error del periodo anterior.
- (b) Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.
- (c) En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.
- (d) Una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c) anteriores.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores."

La presente auditoría externa, procedió a reverificar los saldos finales al 31 de diciembre de 2012 ó 01 de enero de 2013, estableciéndose ajustes contables a:

- Terreno
- Edificio
- Depreciación acumulada histórica
- Depreciación acumulada revaluada
- Depreciación gasto histórica y revaluada
- Resultados acumulados por adopción NIIF.

Activo	Saldo 31 diciembre de 2012	Ajuste por revalúo para NIIF 2013	Total activo revaluado 2013
Terreno	5,932.12	184,567.88	190,500.00
Valor neto terreno	5,932.12	184,567.88	190,500.00
Edificio	423,529.21	137,970.79	561,500.00
Depreciación acumulada histórica	(42,567.10)	42,112.49	(454.61)
Depreciación acumulada revaluada	-	(41,657.88)	(41,657.88)
Valor neto edificio	380,962.11	138,425.40	519,387.51

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Otros activos:

Activo	Saldo 31 diciembre de 2012	Adquisición	Baja	Saldo al 31 de diciembre de 2013	(-) Depreciación acumulada 31 dic 2012	Dep gasto 2013	Depreciación acumulada 31 dic 2013	Valor neto
Anticipo compra terreno	-	1,300,000.00	-	1,300,000.00	-	-	-	1,300,000.00
Maquinaria	61,405.69	-	-	61,405.69	58,105.09	614.06	58,719.15	2,686.54
Muebles y enseres	27,151.31	-	-	27,151.31	26,306.23	271.51	26,577.74	573.57
Equipo de computación	42,169.23	19,674.00	-	61,843.23	40,065.67	6,802.76	46,868.43	14,974.80
Vehículos	23,116.07	-	-	23,116.07	11,172.78	924.64	12,097.42	11,018.65
Suman	153,842.30	1,319,674.00	-	1,453,842.30	135,649.77	8,612.97	144,262.74	1,309,579.56

Resumen:

Activo	Costo histórico 31 dic 2013	Costo revaluado	Costo total	Depreciación acumulada histórica 31 diciembre 2013	Depreciación acumulada revaluada 31 diciembre 2013	Saldo neto 31 diciembre 2013
Terreno	5,932.12	184,567.88	190,500.00	0.00	0.00	190,500.00
Anticipo compra terreno	1,300,000.00	0.00	1,300,000.00	0.00	0.00	1,300,000.00
Edificio	423,529.21	137,970.79	561,500.00	400.34	41,712.15	519,387.51
Maquinaria	61,405.69	0.00	61,405.69	58,719.15	0.00	2,686.54
Muebles y enseres	27,151.31	0.00	27,151.31	26,577.74	0.00	573.57
Equipo de computación	42,169.23	19,674.00	61,843.23	46,868.43	0.00	14,974.80
Vehículos	23,116.07	0.00	23,116.07	12,097.42	0.00	11,018.65
Suman	1,883,303.63	342,212.67	2,225,516.30	144,663.08	41,712.15	2,039,141.07

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

9. Inversiones permanentes

Durante el ejercicio financiero 2013, la empresa CUCASA CIA LTDA, en su calidad de empresa INVERSORA, es propietaria del 99.996% del capital social de la empresa "INDUSTRIAS LICAUCHO CIA. LTDA.", por tanto en el mismo porcentaje, del PATRIMONIO TOTAL.

Se observa que las inversiones se encuentran registradas desde su adquisición hasta los últimos estados financieros (2012) y durante 2013 hasta antes de la presente auditoría a su costo histórico. El método apropiado para contabilizar las participaciones de la empresa INDUSTRIAS LICAUCHO CIA. LTDA. en CUCASA CIA. LTDA. es el Método de la Participación, en los términos de la sección 14 Inversiones en Asociadas, párrafos 14.4, literal b) y 14.8 de las NIIF para PYMES. Durante el ejercicio 2013, la empresa ajusta el valor histórico de las inversiones en asociadas en base al valor patrimonial de la empresa EMISORA de las participaciones. Durante el ejercicio 2013 se aplica el método de la participación, reconociendo el resultado de INDUSTRIAS LICAUCHO CIA. LTDA. en el estado de resultados integral de CUCASA CIA. LTDA. Los efectos inmediatos son:

- Base para el reparto del 15% en la participación de utilidades de los trabajadores (Laboral).
- Partida conciliatoria en la determinación de la base imponible, previo a la determinación del impuesto a la renta causado por el ejercicio fiscal 2013. Se considera como renta exenta, de conformidad con el artículo 9, numeral 1) de la Ley de Régimen Tributario Interno (Tributario).
- Base en la determinación de utilidad neta de la empresa CUCASA CIA. LTDA., a favor de los socios.

Detalle	2013	2012
Industrias Licaucho Cía. Ltda.	326,364.68	49,998.00
Saldo al 31 de diciembre	326,364.68	49,998.00

Explicación:

Detalle	US\$
Saldo al 31 diciembre 2012	49,998.00
Incremento Resultados acumulados por adopción NIIF por inversión en Industrias Licaucho Cía. Ltda.: Total patrimonio al 31 de diciembre 2013 (-) resultados ejercicio 2013 por 99.996%	263,140.57
Ingresos por aplicación el método de la participación en los resultados de Industrias Licaucho Cía. Ltda. Ejercicio 2013 por 99.996%	13,226.12
Saldo al 31 de diciembre 2013	326,364.68

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

10. Proveedores

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2013	2012
Proveedores locales	188,873.16	37,850.34
Proveedores del exterior	0.00	10,083.56
Saldo al 31 de diciembre	188,873.16	47,933.90

Explicación:

No.	CODIGO PROVEEDOR	NOMBRE CLIENTE	SALDO AL 31-12-2013
1	1	IMPOFREICO S.A.	35,274.34
2	19	INDUSTRIAS LICAUCHO CIA LTDA	32,026.04
3	326	CUNALATA LARA ALDO LEOPOLDO	25,000.00
4	51	PROMIGPART CIA. LTDA.	14,327.29
5	242	CCB LOGISTICS INTERNATIONAL S.	11,472.25
6	1	IMPOFREICO S.A.	10,573.39
7	11	COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH.C	8,277.90
8	325	DIAZ TERÁN MIRYAM ENITH	5,500.00
9	2	GARCIA IZURIETA ROMULO ERNESTO	5,400.00
10	240	ALIANZA COMPAÑIA DE SEGUROS Y	4,476.36
11	3	PROMIGPART CIA. LTDA.	2,599.77
12	234	LEGALITAS CORP CIA. LTDA.	2,540.00
13	21	MANFLEX S.A.	2,099.64
14	14	SMARTGATE CIA. LTDA.	2,092.05
15	30	DIMASA S.A.	2,037.81
16	12	HOLGUIN SANCHEZ CARLOS ANDRES	1,800.00
17	15	CHIRIBOGA & JARA S.A.	1,685.30
18	68	DISPROSEG S.A.	1,497.50
19	18	FERRI SANTANA MARIO RENATO	1,373.10
20	144	GAMBOA ACOSTA WILSON GUSTAVO	1,107.46
21	235	GUERRERO MURIEL FERNANDO RODRI	1,090.17
SUBTOTAL SALDO PROVEEDORES INDIVIDUALES			172,250.37
VARIOS			16,622.79
TOTAL SALDO PROVEEDORES			188,873.16

Valores que son cancelados a los proveedores en los plazos convenidos en los contratos o convenios.

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Durante el ejercicio financiero 2013, la empresa realiza importaciones de inventarios y compras locales. Todas las adquisiciones locales y del exterior están debidamente soportadas con comprobantes de venta y las importaciones con los documentos aduaneros.

Con fecha 18 de noviembre de 2014, se solicitó a la Gerencia de la empresa circularizar con los proveedores que se detallan a continuación, con la finalidad de validar los saldos que mantienen con CUCASA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2013:

COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH.C
IMPOFREICO S.A.
INDUSTRIAS LICAUCHO CIA. LTDA.
ALIANZA COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS
CCB LOGISTICS INTERNATIONAL S.A.
PROMIGPART CIA. LTDA.
SMARTGATE CIA. LTDA.
CHIRIBOGA & JARA S.A.
MANFLEX S.A.
DISPROSEG S.A.

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe no se han recibido respuestas por parte de los proveedores arriba señalados de forma directa con notificación de documento escrito o a través del correo electrónico.

11. Préstamos e intereses bancarios

Detalle	2013	2012
Préstamos bancarios corriente	149,574.44	84,088.31
Intereses bancarios corriente	6,331.83	0.00
Saldo al 31 de diciembre	155,906.27	84,088.31

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Explicación 2013:

1. Préstamo bancario: Banco Produbanco

Movimientos en 2013:

Detalle	Fecha	Número de comprobante	Débito	Crédito	Saldo
Préstamo Banco Produbanco	15-mar-13	63		1,300,000.00	1,300,000.00
Pago dividendos (Cuotas)	15-abr-13	1677	10,543.06		1,289,456.94
Pago dividendos (Cuotas)	13-may-13	1683	11,909.23		1,277,547.71
Pago dividendos (Cuotas)	12-jun-13	1690	11,356.90		1,266,190.81
Pago dividendos (Cuotas)	12-jul-13	1714	11,441.61		1,254,749.20
Pago dividendos (Cuotas)	12-ago-13	1728	11,215.00		1,243,534.20
Pago dividendos (Cuotas)	10-sep-13	1747	11,919.74		1,231,614.46
Pago dividendos (Cuotas)	10-oct-13	1754	11,699.49		1,219,914.97
Pago dividendos (Cuotas)	11-nov-13	1760	11,180.18		1,208,734.79
Pago dividendos (Cuotas)	09-dic-13	1769	12,471.14		1,196,263.65

Clasificación en pasivo corriente y no corriente:

Detalle	US\$
Pasivo corriente	149,574.44
Pasivo no corriente	1,046,689.21
Suman	1,196,263.65

Ref. Tabla de amortización por préstamo a 60 meses otorgado por el Banco Produbanco

Datos del préstamo		
Fecha de otorgamiento	14-mar-2013	
Fecha de vencimiento	02-jun-2020	
Monto total del préstamo	1,300,000.00	dólares
Dividendo mensual	20,885.28	
Plazo	60	meses
Tasa de interés	8.95%	
OPERACIÓN N°	CAR10100211386000	

2. Intereses bancarios: Banco Produbanco

Son las provisiones al 31 de diciembre de 2013 que debe cancelar por el préstamo obtenido en enero de 2014.

Detalle	US\$
Intereses bancarios Produbanco	6,331.83
Suman	6,331.83

CUCASA CIA LTDA
 Notas a los estados financieros separados
 Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
 (Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

12. Obligaciones con empleados:

Se compone por:

Detalle	2013	2012
Obligaciones con empleados	13,570.76	17,064.75
15% Participación utilidad trabajadores	30,616.38	24,509.52
Beneficios sociales	21,714.07	18,343.58
Saldo al 31 de diciembre	65,901.21	59,917.85

Son valores que corresponden a la provisión del 15% por participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa, de conformidad con el artículo 97 del Código del Trabajo y remuneraciones pendientes de cancelación. El 15% de Participación utilidad a trabajadores es calculado luego de los ajustes recomendados por auditoría externa.

Además, se registran las provisiones por la: décima tercera y cuarta remuneraciones y vacaciones.

13. Obligaciones con instituciones públicas

Corresponde a:

Detalle	2013	2012
Impuestos retenidos	17,088.73	26,941.35
Impuesto renta compañía	54,930.46	5,029.43
Impuestos diferidos	3,197.93	0.00
IVA por pagar en ventas	34,124.93	0.00
Obligaciones con el IESS	7,536.45	6,258.21
Saldo al 31 de diciembre	116,878.50	38,228.99

Valores que son cancelados mensual o anualmente en la medida que se vencen los plazos constantes en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Desglose de impuestos retenidos:

Detalle	2013
Retenciones fuente renta por pagar	3,541.25
Retenciones fuente IVA	13,547.48
IVA agente de percepción	4,447.43
Suman	21,536.16

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

- *Detalle de del impuesto a la renta de la empresa:*

Detalle	2013
Impuesto causado según conciliación tributaria 2013	54,930.46
Anticipo determinado según declaración de impuesto a la renta por 2012	23,941.70
Impuesto a la renta (el mayor)	54,930.46

- *Explicación del impuesto diferido*

Detalle	2013
Impuesto diferido correspondiente al ejercicio 2012	3,197.93

Por efectos de la adopción NIFF por primera vez y realizada la reverificación y considerando la reforma constante en el Decreto Ejecutivo N° 1180 Registro Oficial N° 727 de 19 de junio de 2012, se reversó el efecto de los impuestos diferidos generados por el revalúo del edificio con una vida útil estimada por la empresa de 40 años, a partir del ejercicio de adopción de las NIIF (2012).

El valor por US\$ 3,197.93 debe ser cancelado en el formulario 106 (Pagos Múltiples).

- *IVA por pagar agente de percepción*

Se desglosa de la siguiente manera:

CUCASA CIA LTDA				
MES	dic-13			
IVA				
FECHA DE DECLARACION	27-ene-14			
Ventas netas 12%	153,430.42			
12% IVA por ventas		18,411.65		
Ventas a contado 12% a pagar en enero de 2014	55,018.62			
IVA por ventas al contado de diciembre 2013 y a pagar en enero 2014			6,602.23	
Ventas a crédito diciembre 2013 a pagar con la declaración del mes de enero 2014 en el mes de febrero de 2014	98,411.80			
IVA por pagar de diciembre 2013 con declaración del mes de enero de 2014 en febrero de 2014			11,809.42	
Ventas a crédito de noviembre 2013 a pagar con la declaración del mes de diciembre de 2013 en enero de 2014	130,943.99			
IVA a pagar del mes de noviembre de 2013 con la declaración del mes de diciembre 2013 en enero de 2014			15,713.28	
IVA por pagar por ventas al contado y crédito al 31 diciembre 2013				34,124.93
(-) Crédito tributario en declaración de diciembre 2013 a declararse en enero de 2014				29,677.50
IVA neto por pagar al 31 diciembre 2013				4,447.43

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Nota importante:

Con fecha 22 de diciembre de 2014 se aprueba en la Asamblea Nacional la **Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal**, y, en el artículo 8, numeral 2, introduce la siguiente reforma a la Ley de Régimen Tributario Interno que dispone:

“Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible.”.

Por ser una reforma tributaria que aplica a declaración anual y de conformidad con el artículo 11 del Código Tributario vigente, su aplicación rige a partir del 01 de enero de 2015. Esta Ley se publicó en el Registro Oficial Suplemento N° 405 de 29 de diciembre de 2014.

La empresa deberá considerar como un gasto no deducible el gasto por depreciación correspondiente al revalúo del edificio, al ser una diferencia permanente y no temporaria.

El presente informe de auditoría externa se entrega el 09 de enero de 2015.

14. Anticipo de clientes

Se constituye por:

Detalle	2013	2012
Anticipo de clientes	7,551.33	6,822.80
Saldo al 31 de diciembre	7,551.33	6,822.80

Son valores recibidos por anticipado de clientes y que se constituirán en ingresos cuando se presten los servicios o entreguen los bienes, caso contrario se convierten en pasivos corrientes y de obligación inmediata.

15. Provisiones

Corresponde a:

Detalle	2013	2012
Provisión servicios profesionales Sr. Aldo Cunalata	20,000.00	0.00
Provisión servicios profesionales Sra. Miryam Díaz	10,000.00	0.00
Provisión por asesoría contable	2,700.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	32,700.00	0.00

Son valores que se han provisionado por servicios prestados profesionalmente y que al 31 de diciembre de 2013, por razones de tipo personal no se ha perfeccionado la entrega de los

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

respectivos comprobantes de ventas. Se ha constatado que durante el ejercicio 2014 se ha justificado estos valores con la entrega de las facturas correspondientes por los US\$ 20,000.00 y US\$ 10,000.00, respectivamente. Estos valores no constituyen gasto contable de CUCASA CÍA. LTDA, durante el ejercicio 2014. Se practicaron las respectivas retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA. El valor provisionado por US\$ 2,700.00 no ha sido justificado por tanto se consideró como gasto no deducible durante el ejercicio 2013.

16. Provisión Jubilación Patronal y Desahucio

El resumen es:

Detalle	2013	2012
Bonificación desahucio corriente	3,211.41	0.00
Provisión jubilación patronal corriente	50,401.11	0.00
Provisión desahucio no corriente	88,985.25	130,850.10
Provisión jubilación patronal no corriente	534,182.03	595,298.87
Saldo al 31 de diciembre	676,779.80	726,148.97

De conformidad con el artículo 184 y 216 del Código del Trabajo, la empresa ha procedido a contratar los servicios de una empresa especializada en cálculos actuariales, registrando las provisiones por jubilación patronal y desahucio. Se hace una reclasificación en corriente y no corriente, por cuanto existen trabajadores jubilados y otros que han salido en 2013 y se encuentran pendientes de pago la bonificación por desahucio.

o.

17. Préstamo a mutuo, cuentas por pagar a socios y otras cuentas por pagar

Detalle	2013	2012
Préstamo a mutuo corriente	100,000.00	0.00
Cuentas por pagar socios	30,038.60	
Otras cuentas por pagar	666.64	52,330.64
Saldo al 31 de diciembre	130,705.24	52,330.64

Préstamo otorgado por una persona natural con plazo de hasta un año y con una tasa de interés del 10% anual, el mismo que se encuentra dentro de los rangos de intereses determinados por el Banco Central del Ecuador. El pago del capital es al vencimiento, pudiendo la empresa deudora hacer abonos dependiendo de su liquidez. Se celebra el contrato a mutuo de acuerdo al Código Civil, la prestamista emite las facturas respectivas de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, la empresa deudora en su calidad de agente de retención procede a retener el 2% de impuesto a la renta. La fecha del contrato es 01 de julio de 2013.

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Las cuentas por pagar a socios se producen por valores entregados por un socio de manera temporal para utilizar como capital de trabajo, sin que represente un costo financiero para la empresa por no imputarse intereses.

18. Capital Social y reserva legal

Son valores que representan la inversión inicial de los señores socios y el acumulamiento de la reserva legal por apropiación de las ganancias reales por sus actividades ordinarias y otros ingresos.

Detalle	2013	2012
Capital de socios	154,002.00	154,002.00
Reserva legal	78,653.49	78,653.49
Saldo al 31 de diciembre	232,655.49	232,655.49

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social pagado es US\$ 154,002.00

En la nota explicativa 1 - Entidad de Reporte -, se explica la situación de los socios de la empresa CUCASA CIA. LTDA.

La reserva legal se ha constituido de conformidad con el Art. 109 de la Ley de Compañías. Las compañías de responsabilidad limitada, de las utilidades líquidas que obtengan de cada ejercicio asignarán un porcentaje del 5% para formar un fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital social.

Al 31 de diciembre de 2013 la reserva legal acumulada representa el 51.07% con respecto al capital social pagado de CUCASA CIA. LTDA.

19. Resultados acumulados: Reserva de capital - Reserva por valuación - Resultados acumulados por aplicación NIIF - Utilidades de ejercicios anteriores

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Reserva de capital	236,493.28	236,493.28
Reserva por valuación	0.00	379,979.90
Resultados acumulados por aplicación NIIF	773,754.49	-108,368.51
Utilidades de ejercicios anteriores	100,693.28	0.00
Saldo al 31 de diciembre	1,110,941.05	508,104.67

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Explicaciones:

- *Reserva de capital:*

Reserva de capital	
Detalle	
Saldo al 31 de diciembre de 2012	236,493.28
Movimiento 2013	0.00
Saldo al 31 de diciembre de 2013	236,493.28

Los US\$ 236,493.28 que corresponde a la reserva de capital se contabiliza como efecto de la conversión de sucres a dólares al 31 de marzo 2000 y registrada en la contabilidad antes del año de transición (2011).

- *Resultados acumulados por adopción NIIF*

Resultados acumulados por adopción NIIF			
Detalle	Debe	Haber	Saldo
Saldo al 31 de diciembre de 2012	108,368.51		-108,368.51
Revalúo edificio		436,726.28	328,357.77
Revalúo terreno		184,567.88	512,925.65
Baja cuentas por cobrar	68,761.86		444,163.79
Ajuste depreciación acumulada revaluada inicio año transición	11,860.00		432,303.79
Ajuste depreciación acumulada revaluada fin año transición	11,860.00		420,443.79
Ajuste activos diferidos	30,609.48		389,834.31
Ajuste reversión impuesto por pasivos diferidos		116,237.88	506,072.19
Ajuste inversiones Licaucho		263,140.57	769,212.76
Ajuste provisión cuentas incobrables		4,541.73	773,754.49
Saldo al 31 de diciembre de 2013			773,754.49

Este es el valor real que debió contabilizarse durante 2012 cuando se adoptó por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La reserva por valuación se ajustó en la reverificación del proceso por adopción NIIF.

- *Utilidades de ejercicios anteriores*

Se compone de:

Utilidades de ejercicios anteriores	
Detalle	
Saldo al 31 de diciembre de 2012	0.00
Transferencia de utilidad del ejercicio 2012 a utilidades de ejercicios anteriores	100,693.28
Saldo al 31 de diciembre de 2013	100,693.28

Valor que a la presente fecha se registra en la cuenta citada en este párrafo.

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

20. Utilidad del ejercicio

Es el resultado final al 31 de diciembre, por las actividades del giro del negocio.

Detalle	2013	2012
Utilidad neta del ejercicio	118,562.36	100,693.28
Saldo al 31 de diciembre	118,562.36	100,693.28

La utilidad del ejercicio 2013 experimenta un incremento comparada con el ejercicio 2012, en valores absolutos US\$ 17,869.08 y en términos relativos el 17.75%

Los índices financieros de rentabilidad respecto del total de ingresos, capital social, patrimonio y total de activos son:

Utilidad neta / Ingresos totales:	118,562.36 / 2,237,255.61 =	5.30%
Utilidad neta / Capital social:	118,562.36 / 154,002.00 =	76.99%
Utilidad neta / Patrimonio:	118,562.36 / 1,462,158.90 =	8.11%
Utilidad neta / Activo:	118,562.36 / 3,850,018.69 =	3.08%

21. Ingresos

Los ingresos percibidos

Detalle	2013	2012
Ventas netas de mercaderías	2,327,255.61	2,511,985.10
Ingresos financieros	0.00	56.8
Otros ingresos	26,276.23	1,072.16
Saldo al 31 de diciembre	2,353,531.84	2,513,114.06

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la compañía.

Los otros ingresos se componen de:

Detalle	2013
Ingresos por inversiones método de la Participación 2013	13,226.12
Reversión provisión jubilación patronal	6,915.08
Reversión provisión de desahucio	5,550.07
Reversión exceso provisión acumulada cuentas incobrables	584.97
Saldo al 31 de diciembre	26,276.23

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Las ventas se encuentran respaldadas con los respectivos comprobantes de venta, de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios y documentos internos de la empresa.

22. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa CUCASA CIA LTDA, ha incurrido durante el ejercicio 2013.

El resumen es:

Detalle	2013	2012
Costo de ventas	1,089,517.84	1,281,154.91
Gastos de venta	46,856.16	392,315.09
Gastos de administración	920,055.64	662,045.46
Gastos financieros	92,993.00	19,632.32
Saldo al 31 de diciembre	2,149,422.64	2,355,147.78

Estos costos y gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.

23. 15% Participación utilidad a trabajadores, impuesto a la renta de la compañía

Los resultados al 31 de diciembre son:

Detalle	2013	2012
15% Participación utilidad trabajadores	30,616.38	24,509.52
Impuesto a la renta compañía	54,930.46	32,763.48
Saldo al 31 de diciembre	85,546.84	57,273.00

La obligación de participar en las utilidades netas (líquidas según la norma legal) consta en el artículo 328 de la Constitución de la República del Ecuador y artículo 97 del Código del Trabajo.

El impuesto a la renta aplica lo que dispone el artículo 37 y 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

24. Utilidad neta del ejercicio

Los resultados al 31 de diciembre son:

Detalle	2013	2012
Utilidad neta del ejercicio	118,559.32	100,693.28
Saldo al 31 de diciembre	118,559.32	100,693.28

CUCASA CIA LTDA
Notas a los estados financieros separados
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

La utilidad neta es el valor que queda como resultado final en el estado de resultados integral. La empresa no asigna el 5% de reserva legal, por cuanto ha cumplido con lo que dispone el artículo 109 de la Ley de Compañías. Son ganancias a disposición de los señores socios de la empresa CUCASA CIA. LTDA.