

CBA N. Ximena Flor G.

Av. La Prensa N 65-78
Teléfono 022284841
Quito - Ecuador

Señores accionistas de
AUTO REPUESTOS DHELTyre S.A.
hidyaflorg@hotmail.com

Quito DM, marzo 14 de 2016

Ingeniero Comercial
Tairo I. De La Torre P.
GERENTE GENERAL
AUTO REPUESTOS DHELTyre S.A.
Presente.-

Señor Gerente:

En la presente fecha entrego el Informe Económico por el ejercicio financiero 2015 de la empresa AUTO
REPUESTOS DHELTyre S.A. en mi calidad de COMISARIA PRINCIPAL.

Atentamente,



CBA N. Ximena Flor G.
COMISARIA PRINCIPAL
AUTO REPUESTOS DHELTyre S.A.

Quito DM, marzo 14 de 2016

Señores
ACCIONISTAS DE
AUTO REPUESTOS DHELTTYPE S.A
Presente.-

Señores Accionistas:

En cumplimiento a los artículos 274 y siguientes y 292 de la Ley de Compañías y en mi calidad de Comisario Principal de la empresa AUTO REPUESTOS DHELTTYPE S.A., pongo en su conocimiento el Informe Económico correspondiente al ejercicio 2015, los Estados Financieros sujetos a revisión y opinión han sido preparados bajo la Normativa Internacional NIIF para PYMES.

1. OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

AUTO REPUESTOS DHELTTYPE S.A., es una compañía anónima creada al amparo de la Ley de Compañías, y bajo el control de la Superintendencia de Compañías en lo societario, del Servicio de Rentas Internas en lo tributario, del Ministerio del Trabajo, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en la seguridad social y del Municipio en impuestos seccionales.

La actividad económica principal de la empresa es la importación y comercialización de repuestos automotrices para diferentes marcas.

2. ASPECTOS CONTABLES

Las transacciones comerciales, realizadas durante el presente ejercicio, se sujetan a las disposiciones constantes en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; Normas Internacionales de Contabilidad NIC; Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), así como a los Fundamentos y Técnicas Contables. Los estados financieros comparativos se basan en datos bajo normativa NIIF para PYMES por 2015 y 2014.

La administración de la empresa ha estructurado los estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas Explicativas.

AUTO REPUESTOS DHELTTYPE S.A. según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, presenta los estados financieros por 2015 bajo NIIF para PYMES.

3. ASPECTOS SOCIETARIOS, LABORALES, TRIBUTARIOS Y SEGURIDAD SOCIAL

En la parte societaria, la administración de la empresa ha dado cumplimiento con las disposiciones de la Ley de Compañías respecto de llevar adecuadamente los libros societarios.

Durante el ejercicio 2015, AUTO REPUESTOS DHELTYSRE S.A., en su calidad de contribuyente ha cumplido con las obligaciones tributarias fiscales, municipales, laborales y de seguridad social, constantes en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno; Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; Código del Trabajo; Ley de Seguridad Social y Ley de

Compañías.

Ha presentado las declaraciones mensuales del IVA como agente de percepción y retención; declaraciones mensuales de retenciones en la fuente de impuesto a la renta; declaración de impuesto a la renta personas jurídicas por el ejercicio 2014; Anexos: ATS, RDEP - Relación de Dependencia; APS - Partícipes, Socios y Accionistas; Contribución a la Superintendencia de Compañías e Impuestos Municipales.

En la parte laboral por determinar una pérdida contable por el ejercicio financiero 2014, no se ha generado la obligación formal de cumplimiento constante en el artículo 328 de la Constitución de la República del Ecuador y Art. 97 del Código del Trabajo, esto es entregar a los trabajadores el 15% como participación en las utilidades líquidas de la empresa y legalizar los pagos ante el Ministerio del Trabajo.

Ha cumplido con las obligaciones de cancelar el 13° y 14° sueldos a los empleados y trabajadores y reportar los formularios debidamente legalizados ante las autoridades del Ministerio del Trabajo.

El Fondo de Reserva ha sido cancelado a los trabajadores de conformidad con la Ley de creación del pago de Fondo de Reserva Mensual y Código del Trabajo en sus roles mensuales o depositado a pedido de los empleados en el IESS.

Referente a las obligaciones con la seguridad social, de manera mensual cumple con su rol de patrono y cancela oportunamente las planillas de aportes al IESS, y todos los pasivos que adeudan sus empleados y trabajadores con esta institución.

4. CUSTODIO DE ACTIVOS Y RESPALDO DE PASIVOS

Las cuentas del Estado de Situación Financiera son presentadas de conformidad con la sección 4 de las NIIF para PYMES.

Las cuentas por cobrar comerciales se contabilizan en el activo corriente, dependiendo de los plazos otorgados a los clientes y reflejan la realidad comercial de la empresa.

Los inventarios, repuestos y más activos disponibles para la venta, son adquiridos de buena fe a proveedores legales y con los respaldos documentales oficiales como comprobantes de venta. Se encuentran protegidos contra cualquier exposición de robo o pérdida. Su valoración final considera el Valor de mercado y cualquier efecto producido se contabiliza al estado de resultados.

La empresa tiene el debido resguardo de toda la documentación permanente, tales como: escritura de constitución, planillas de aportes al IESS, etc.

La propiedad y equipo se encuentra contabilizada según la normativa contable ya descrita a su valor razonable y con los efectos correspondientes tanto en activos, resultados y conciliación tributaria, y, están respaldados con la contratación de pólizas de seguro para cobertura de siniestros y accidentes.

Los pasivos por obligaciones financieras bancarias y a mutuo están respaldados con los contratos respectivos y más documentos afines.

Las cuentas por pagar con proveedores y terceros, igualmente, se encuentran con los respaldos legales como facturas, contratos, etc. Lo que garantiza con toda certeza su cancelación oportuna.

Las obligaciones futuras con empleados como desahucio y jubilación patronal están debidamente respaldadas con los cálculos actuariales calculados por profesionales en la materia.

5. ASPECTO FINANCIERO:

- Los índices financieros de la empresa AUTO REPUESTOS DHELTTYPE S.A., demuestra evidencias de riesgo de "Empresa en marcha" y los resultados obtenidos aseguran la continuidad de las operaciones en el futuro con dificultades, especialmente la liquidez de la misma. Al 31 de diciembre de 2015 registra un capital de trabajo negativo de US\$ 90.236 y un índice de solvencia de US\$ 0.78 por cada dólar de deuda.

- Al 31 de diciembre de 2015 determina una pérdida neta de US\$ 97.977.78 dólares.

- Las ingresos por ventas en el presente ejercicio han experimentado un decremento del 64.63% y los otros ingresos un decremento del 47.02% con respecto al ejercicio financiero 2014. Los ingresos totales disminuyeron en 63.91% con respecto al 2014

- El costo de ventas decreció en 74.51%; el total de gastos disminuyó en 12.15%, comparado con los valores registrados en el ejercicio financiero 2014.

- El 15% de Participación Unilidada a Trabajadores en el presente ejercicio registra un valor absoluto de US\$ 0.00, porque en el ejercicio financiero registra pérdida financiera. El Impuesto a la Renta, decreció el 5.77% comparado con el ejercicio financiero 2014.

- La pérdida neta del ejercicio 2015 es US\$ 97.977.78 que representa un incremento de US\$ 87.017 con respecto al 2014, en términos porcentuales el incremento es de 793.88%

- El Valor Patrimonial por Acción representa US\$ 1.35 por acción, considerando que el valor nominativo es de USD 1.00 por cada una.

- El total de activos durante el ejercicio financiero 2015 disminuyó en US\$ 243.676, que representa un decremento de 30.13% con respecto al año 2014, el valor total de los activos al 31 de diciembre de 2015 es US\$ 564.989.21 y al 31 de diciembre de 2014 US\$ 808.665.35.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Desde el punto de vista contable y financiero, en mi opinión: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Explicativas, preparados por la administración de la empresa AUTO REPUESTOS DHELTYSRE S.A., presentan razonablemente la información contable y financiera de acuerdo a la normativa contable NIIF para PYMES y NIC vigente en el país.

2. La empresa ha aplicado correctamente las disposiciones legales, reglamentarias y resolutivas en materia tributaria, societaria, de seguridad social, laboral, etc. Lo que permite minimizar cualesquier riesgo con las instituciones de control.

3. Recomendamos a la administración de la empresa continuar con la política de cumplir con las disposiciones contables, tributarias, financieras, de seguridad social, laborales y otras como se ha venido haciendo hasta la fecha.

4. Recomendamos elaborar y declarar la declaración de impuesto a la Renta Personas Jurídicas por el ejercicio fiscal 2015 al Servicio de Rentas Internas, hasta el 18 de abril de 2016, de conformidad con las disposiciones de la Ley respectiva y presentar los Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías según las disposiciones de la entidad de control.

5. Recomendamos a la administración de la empresa a analizar la posibilidad de absorber las Pérdidas Contables por el ejercicio 2015 y el saldo acreedor de la cuenta Resultados Acumulados por Adopción de

CBA N. Ximena Flor G.

Av. La Prensa N 65-78
Teléfono 022284841
Quito - Ecuador

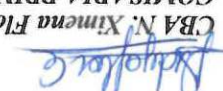
Señores accionistas de
AUTO REPUESTOS DHELTyre S.A.
midyaflores@hotmail.com

NIF con alguna de las cuentas patrimoniales que están a disposición de los señores accionistas como
Aportes para Futuras Capitalizaciones y Utilidades de Ejercicios Anteriores.

6. Por los fundamentos antes señalados, recomendando a la asamblea general de accionistas de AUTO
REPUESTOS DHELTyre S.A., aprobar en su conjunto los estados financieros por el ejercicio
financiero 2015, a pesar de determinar pérdidas financieras .

6. Agradezco a los señores accionistas de la empresa AUTO REPUESTOS DHELTyre S.A., por
haberme distinguido con el cargo de COMISARIA PRINCIPAL de la compañía y a la administración de
la misma por su colaboración prestada para poder cumplir con la responsabilidad a mi encomendada.

Atentamente,


CBA N. Ximena Flor G.
COMISARIA PRINCIPAL
AUTO REPUESTOS DHELTyre S.A.

2015

Detalle

1. RAZONES DE LIQUIDEZ

1.1 CAPITAL DE TRABAJO NETO (KTNeto)

KT Neto:

1.2 Índice de Solvencia

-90.236

0,78

0,28

1.3.1 Rotación de Inventarios (veces)

1.3.2 Período promedio de rotación de

Inventarios (días)

1.319,20

1.4.1 Rotación de Cuentas por Cobrar Clientes

(veces)

2,90

1.4.2 Período promedio de cobro (días)

125,80

1.5.1 Rotación de Cuentas por Pagar

0,37

1.5.2 Período promedio de pago (días)

985,07

2. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

2.1 Pasivo Total entre Activo Total:

73,64%

2.2. Pasivo No Corriente entre Patrimonio (Capital contable)

3. RAZONES DE RENTABILIDAD

3.1. Costo de ventas a Ventas

42,66%

3.2 Utilidad Bruta a Ventas:

57,34%

3.3 Utilidad Neta a Total Ingresos

-50,50%

3.4 Utilidad Neta a Total Ventas

-53,72%

3.5 ROA (Retorno sobre activos) = Utilidad/Activo total

-17,34%

3.6 ROE (Retorno sobre capital propio (capital contable -

-65,80%

patrimonio)) = Utilidad Neta / Patrimonio

0,32

3.7 Rotación activo = Ventas / Activo total

3,79

3.8 Multiplicador de apalancamiento = Activo total /

patrimonio total

Comprobación ROE:

3.9 Índice de Dupont = Utilidad neta/total ventas x Total

ventas/activo total x Activo total/patrimonio (factor

multiplicador)

-65,80%

4. VPP por acción (valor nominal por acción 1.00 c/u) =

(patrimonio total / capital social pagado) * valor nominal

1,35

acción * número de acciones

[Firma]
CBA Ximena Flor G.

COMISARIA PRINCIPAL

AUTOREPUESTOS DHELTYPRE S.A.

AUTO REPUESTOS DHELT.YRE S.A.: Información estadística comparativa de la situación financiera por 2015 y 2014 bajo NIIF

Concepto	2015	2014	Variación absoluta horizontal 2015/2014	Variación porcentual horizontal 2015/2014	Variación porcentual vertical 2015 sobre total 2014	Variación porcentual vertical 2013 sobre total activos
Activo corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	252	624	-372	-59,62%	0,04%	0,08%
Cuentas, nóto	20.467	105.259	-84.792	-80,56%	3,62%	13,02%
Otras cuentas por cobrar	30.756	31.011	-255	-0,82%	5,44%	3,83%
Inventarios	253.864	308.569	-54.705	-17,73%	44,93%	38,16%
Créditos fiscales	9.842	18.284	-8.442	-46,17%	1,74%	2,26%
Pagos anticipados	1.267	3.027	-1.760	-58,14%	0,22%	0,37%
Otros activos corrientes	9.396	9.392	4	0,04%	1,66%	1,16%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	325.844	476.166	-150.322	-31,57%	57,67%	58,88%
Activo fijo						
Muebles, enseres, equipos, vehículos	227.442	246.584	-19.142	-7,76%	40,26%	30,49%
(-) Depreciación acumulada	-60.326	-46.267	-14.059	30,39%	-10,68%	-5,72%
TOTAL ACTIVO FIJO	167.116	200.317	-33.201	-16,57%	29,58%	24,77%
Otros activos no corrientes						
Inversiones en acciones	72.029	132.182	-60.153	-45,51%	12,75%	16,35%
TOTAL ACTIVO	564.989	808.665	-243.676	-30,13%	100,00%	100,00%
Concepto	2.014	2.013	1	0,05%		
Pasivo corriente						
Obligaciones bancarias	57.560	130.148	-72.588	-55,77%	10,19%	16,09%
Proveedores	14.321	110.381	-96.060	-87,03%	2,53%	13,65%
Anticipo de clientes	65.646	895	64.751	7234,75%	11,62%	0,11%
Impuestos	13.973	21.142	-7.169	-33,91%	2,47%	2,61%
Obligaciones con el IESS	798	2.357	-1.559	-66,14%	0,14%	0,29%
Beneficios sociales con empleados	14	1.858	-1.844	-99,25%	0,00%	0,23%
Intereses por pagar	8.745				1,55%	
Varios acreedores	255.023	292.909	-37.886	-12,93%	45,14%	36,22%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	416.080	559.690	-143.610	-25,66%	73,64%	69,21%
Pasivo a largo plazo						
Provisión por desahucio		372	-372	-100,00%	0,00%	0,05%
Provisión por jubilación patronal		1.716	-1.716	-100,00%	0,00%	0,21%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	2.088	-2.088	-100,00%	0,00%	0,26%
TOTAL PASIVO	416.080	561.778	-145.698	-25,94%	73,64%	69,47%
PATRIMONIO						
Capital social	110.108	110.108	-	0,00%	19,49%	13,62%
Aportes para futuras capitalizaciones	81.303	81.303	-	0,00%	1,99%	1,39%
Reservas:	11.218	11.218	-	0,00%	1,99%	1,39%
Reserva legal	11.218	11.218	-	0,00%	7,83%	5,47%
Reservados acumulados:	44.259	44.259	-	0,00%	7,83%	5,47%
Resultados acumulados adopción NIIF	-8.086	-8.086	-	0,00%		
Utilidad ejercicios anteriores	63.305	63.305	-	0,00%		
Pérdida ejercicios anteriores	-	-	-	0,00%		
Utilidad del ejercicio	-97.978	-97.978	-	0,00%		
Pérdida del ejercicio	-	-	-	0,00%		
TOTAL PATRIMONIO	148.910	246.887	-97.977	-39,69%	26,36%	30,53%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	564.989	808.665	-243.675	-30,13%	100,00%	100,00%

CBA Ximena Flor G.
COMISARIA PRINCIPAL
AUTO REPUESTOS DHELT.YRE S.A.

Pág. 3 por 2015 y 2014 bajo NIIF						
Concepto	2015	2014	Variación absoluta horizontal 2015/2014	Variación porcentual horizontal 2015/2014	Variación porcentual vertical 2015/ total	Variación porcentual vertical 2014/ total ingresos
Venta:						
Venta de bien	182.390	182.390	-333.295	-64,63%	-4300,64%	-589,99%
Total ventas	182.390	515.685	-333.295	-64,63%	-4300,64%	-589,99%
(-) Costo de ventas:						
De bienes	77.808	305.254	-227.446	-74,51%	-1834,66%	-349,24%
Total costo de	77.808	305.254	-227.446	-74,51%	-1834,66%	-349,24%
Utilidad bruta	104.582	210.431	-105.849	-50,30%	-2465,98%	-240,75%
Otros ingresos	11.614	21.923	-10.309	-47,02%	-273,85%	-25,08%
Subtotal Ingr	194.004	537.608	-343.604	-63,91%	-4574,49%	-615,08%
Costos de venta	25.659	39.483	-13.824	-35,01%	-605,02%	-45,17%
Costos de administraci	149.213	152.433	-3.220	-2,11%	-3518,34%	-174,40%
Costos financieros	32.970	44.679	-11.709	-26,21%	-777,41%	-51,12%
Total gastos	207.842	236.595	-28.753	-12,15%	-4900,78%	-270,69%
Total costos y	285.650	541.849	-256.199	-47,28%	-6735,44%	-619,93%
Utilidad/pérdida antes de participación	-91.646	-4.241	-87.405	2060,95%	2160,95%	4,85%
Total ingresos	194.004	537.608	-343.604	-63,91%	-4574,49%	-615,08%
Utilidad/pérdida contable	-91.646	-4.241	-87.405	2060,95%	2160,95%	4,85%
Participación laboral						
Gasto Impues	6.332	6.720	-388	-5,77%	-149,30%	-7,69%
Utilidad neta	-97.978	-10.961	-87.017	793,88%	2310,26%	12,54%

CBA Ximena Flor G.
 COMISARIO PRINCIPAL
 AUTO REPUESTOS DHELTRE S.A.