

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.

Notas explicativa a los estados financieros

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

1. ENTIDAD DE REPORTE

La empresa AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A. constituida como compañía limitada el 15 de JUNIO DE 1994, en la actualidad se encuentra como sociedad anónima con un capital social pagado de USD 110,108.00 ciento diez mil ciento ocho dólares.

Referencia: Escritura Pública de aumento de capital, de fecha 23 de diciembre de 2002, notaría vigésima cuarta del cantón Quito, inscripción en el registro mercantil el 31 de enero de 2003.

El *objeto principal* de la compañía es la importación y exportación, distribución, compra y venta al por mayor y menor de repuestos y accesorios automotrices.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. Bases de Presentación.-

a) Del Cumplimiento

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

Para la empresa AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A., éstos son los primeros estados financieros preparados de conformidad con la normativa contable vigente NIIF para PYMES.

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

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 12 de marzo 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 Accionistas.

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 siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2013, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

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

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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, tomando como base el riesgo y el grado de morosidad de los clientes, considerando que si la estimación contabilizada es mayor que la aceptada tributariamente.

2.4 Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2013, la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición.

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, así tenemos.

Detalle	Años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	Hasta 16 años
Equipos	10 años
Equipos de computación	3 años

2.5 Provisión Beneficios Sociales

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 "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 Trabajadores, etc.

El pago por el fondo de reserva, durante el ejercicio 2009, cambió su periodicidad de pago de anual a mensual, con la elección del empleado o trabajador para que el patrono incluya

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

el pago en el rol mensual o depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.6 Provisión Beneficios Sociales

En concordancia con lo que disponen la Sección 28 "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 Trabajadores, etc.

El pago por el fondo de reserva, durante el ejercicio 2009, cambió su periodicidad de pago de anual a mensual, con la elección del empleado o trabajador para que el patrono incluya el pago en el rol mensual o depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.7 Jubilación Patronal y Desahucio

Aplicando lo que dispone la Sección 28 de las NIIF para Pymes "Beneficios a los empleados" que guarda relación con el marco jurídico de la Constitución Política de la República del Ecuador 2008 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 Orgánica de Régimen Tributario Interno.

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.

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2008 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 balance general los valores correspondientes.

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El pago que se realizará hasta el 15 de abril de 2014, se calcula en base al **MANUAL PARA LA ATENCIÓN DE USUARIOS RESPECTO DE RECLAMOS EN EL PAGO DE UTILIDADES**

...

2. Forma de cálculo del 15% de participación de utilidades a trabajadores. El 15% de participación en el reparto de utilidades para los trabajadores, deberá ser calculado sobre las utilidades líquidas.

Se entenderá como utilidades líquidas o contables, aquellas ganancias obtenidas por los empleadores, personas naturales o jurídicas, determinadas en un ejercicio económico con base en sus operaciones.

Las utilidades líquidas o contables o del ejercicio equivalen a la diferencias entre los ingresos y el total de costos y gastos.

El ejercicio económico se entenderá como el período comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de cada año.

En virtud de lo señalado, el 15% de participación de utilidades líquidas por parte de los trabajadores, se calculará de la siguiente manera:

$Total\ Ingresos - Total\ de\ Costos\ y\ Gastos = Utilidad\ Líquida\ (o\ contable)$...

Las utilidades provenientes de las inversiones, reconocidas como ingresos en la empresa CAR SHOPPING S.A., al formar parte de la utilidad contable son base para el cálculo del 15% Participación Utilidad Trabajadores, de conformidad con la base legal antes citada. Este procedimiento minimiza cualquier riesgo laboral por la repartición de utilidad a trabajadores.

Se aplica lo que dispone el Acuerdo Ministerial N° 046 del Ministro de Relaciones Laborales, Registro Oficial N° 913 de 15 de marzo de 2013: "REGLAMENTO PARA EL PAGO Y DECLARACIÓN DE LAS DECIMATERCERA, DECIMACUARTA REMUNERACIONES, PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES Y CONSIGNACIONES".

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, AUTO REPUESTOS DHELTRE S.A., aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 37 reformado, provisiona el 22% de impuesto a la renta, de acuerdo a la disposición transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

El anticipo a la renta calculado en la declaración de impuesto a la renta por 2012 y que corresponde al ejercicio fiscal 2013, es mayor que el impuesto causado según conciliación

AUTOREPUESTOS DHELYTYRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

tributaria por 2013, por tanto el impuesto a la renta corriente es el valor del anticipo que pasa a constituirse en pago mínimo.

Además y por la adopción de las NIIF para PYMES por primera vez, el impuesto a la renta corriente se incrementa por el pasivo por impuesto diferido, en aplicación de la Sección 29 "Impuesto a las Ganancias".

2.9 Obligaciones financieras con el sistema financiero y terceros

La empresa mantiene obligaciones financieras con el sistema financiero nacional que están debidamente respaldadas con los contratos respectivos, tablas de amortización, garantías entregadas, plazos, tasas de interés y más requisitos exigidos por la Ley de Instituciones del Sistema Financiero. Por otro lado, en lo que respecta a préstamos con el sector no financiero, se han celebrado los respectivos contratos a mutuo, en donde se establecen los plazos y las tasas de interés respectivas. En este último caso, la empresa procede a realizar las retenciones en la fuente de impuesto a la renta aplicando el 2% de retención como rendimientos financieros.

2.10 Salario Digno

Todo el personal de AUTO REPUESTOS DHELYTYRE S.A., 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° 027 Registro Oficial N° 184 del 14 de febrero de 2014.

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.

b) Riesgo de Liquidez

La empresa evidencia un severo riesgo de liquidez, por cuanto al 31 de diciembre de 2013, determina un capital de trabajo neto negativo de US\$ 81,667.11 cuyo índice financiero es 0.87, es decir no dispone de los fondos suficientes para cubrir las obligaciones corrientes.

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

c) Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A., es alto, puesto que al ser una comercialización de repuestos automotrices, la posible competencia no tiene mayores barreras de entrada, cualquier competidor podría acceder a este mercado.

ANÁLISIS DE CUENTAS

3. Caja – Bancos y equivalentes de efectivo

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Caja	700.00	290.00
Bancos	733.86	889.10
Saldo al 31 de diciembre	1,433.86	1,100.00

La cuenta caja se estructura con caja chica.

Los bancos con los que opera la empresa son: Produbanco, Promerica y Machala y oportunamente se realizan los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

4. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Cientes	93,271.09	108,159.28
Saldo al 31 de diciembre	93,271.09	108,159.28

Corresponde a saldos por ventas realizadas a crédito durante el ejercicio 2013. Los principales clientes se encuentran ubicados en la ciudad de Quito y Guayaquil, en menor cuantía en ciudades como Santo Domingo de los Tsáchilas, Cuenca, Riobamba, Loja, Machala, Ibarra entre otras.

Hasta la fecha, estos valores tienen un bajo riesgo de incobrabilidad, toda vez que permanentemente se hace el seguimiento a los clientes, a través de medio telefónico y mediante los ejecutivos de cobranza y de ventas en forma directa.

Provisión de cuentas incobrables:

Detalle	2013	2012
Provisión acumulada cuentas incobrables	-3,435.63	-2,523.00
Saldo al 31 de diciembre	-3,435.63	-2,523.00

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

5. Préstamos y anticipos

Se conforma por:

Detalle	2013	2012
Préstamos y anticipos empleados	34,217.69	27,452.60
Saldo al 31 de diciembre	34,217.69	27,452.60

Son préstamos a empleados de la empresa, la recuperación no evidencia riesgo alguno, por cuanto de las remuneraciones mensuales y previa aceptación de los mismos se realizan los descuentos respectivos.

6. Inventarios

Se conforma así:

Detalle	2013	2012
Inventario de mercaderías	375,641.15	352,889.54
Importaciones en tránsito	0.00	9,702.39
Inventario Herramientas	7,192.92	0.00
Saldo al 31 de diciembre	382,834.07	362,591.93

Las mercaderías que comercializa son las que constan en el objeto de la constitución de la compañía: repuestos automotrices.

Las herramientas que la compañía mantiene en inventarios son aquellas que utilizan los trabajadores en el Tecnocentro Automotriz Dheltre para reparación de vehículos y motores.

7. Crédito tributario IVA y renta

Está formado por:

Detalle	2013	2012
Crédito tributario IVA	982.7	1,402.87
Crédito tributario renta	11,608.38	12,144.22
Saldo al 31 de diciembre	12,591.08	13,547.09

Son valores que se aplicarán como crédito tributario al presentar la declaración de impuesto a la renta global de la empresa por el ejercicio fiscal 2013. La declaración tiene como plazo máximo hasta el 18 de abril de 2014.

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

8. Seguros pagados por anticipado y otros activos corrientes

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Seguros pagados por anticipado	2,470.53	2,587.86
Otros activos corrientes	8,806.01	10,456.56
Saldo al 31 de diciembre	11,276.54	13,044.42

Otras cuentas por cobrar que se cobrarán a medida que se cumplan los plazos de vencimiento y seguros que se devengarán en función del tiempo.

Los seguros a medida que se vayan devengando se contabilizarán como gastos.

9. Propiedad, Planta y Equipo

(Ver anexo N° 1 PPE)

10. Inversiones en acciones

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Inversiones en empresa asociada	135,524.76	133,048.48
Saldo al 31 de diciembre	135,524.76	133,048.48

La empresa en aplicación de la Sección 14 NIIF para PYMES, contabiliza las inversiones en CAR SHOPPING S.A. Bajo el Método de la Participación.

11. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2013	2012
Proveedores nacionales	42,808.07	111,796.56
Proveedores extranjeros	65,449.65	111,720.50
Saldo al 31 de diciembre	108,257.72	223,517.06

Valores que son cancelados a los proveedores tanto nacionales como extranjeros, igualmente en los plazos convenidos en los contratos o convenios.

Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta y las importaciones con los documentos aduaneros.

En aplicación de la Sección 33 NIIF para PYMES "INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS" las transacciones entre las compañías AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A. y CAR SHOPPING S.A., se rigen por los precios de

AUTOREPUESTOS DHELTyre S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

mercado como si fueran negociaciones con partes no vinculadas. Al 31 de diciembre de 2013, la empresa se registra US\$ 42,808.07 como pasivo en proveedores nacionales.

12. Préstamos otros acreedores

Está conformado por:

Detalle	2013	2012
Préstamos otros acreedores	243,744.61	216,212.02
Préstamos bancarios	193,100.78	25,538.81
Saldo al 31 de diciembre	436,845.39	241,750.83

Son préstamos a mutuo, de acuerdo al Código Civil Ecuatoriano, con personas naturales, los mismos que han sido utilizados en las actividades operacionales de la empresa. El pago por intereses, cumplen con la normativa tributaria de retenciones en la fuente.

Son préstamos realizados a instituciones bancarias como el Banco del Pichincha, de Machala y Produbanco, los mismos que han sido utilizados en las actividades operacionales de la empresa. El pago por intereses del capital e intereses se los realiza de conformidad con los contratos firmados. Incluye los sobregiros bancarios al fin del año.

13. Cuentas por pagar varias:

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Cuentas por pagar varias	45,392.04	3,349.95
Obligaciones IESS por pagar	1,501.87	421.61
Otras cuentas por pagar	0.00	18,666.64
Impuestos retenidos y percibidos por pagar	6,494.05	7,648.99
Saldo al 31 de diciembre	53,387.96	30,087.19

Las obligaciones tributarias mensuales y de seguridad social con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero de 2013.

Las otras cuentas por pagar y varias son canceladas cuando se cumplan los plazos de vencimiento.

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

14. Obligaciones con empleados

Se conforma de:

Detalle	2013	2012
15% participación utilidad es trabajadores	3,628.31	0.00
Empleados por pagar	2,452.87	1,218.73
Saldo al 31 de diciembre	6,081.18	1,218.73

De conformidad con el artículo 328, último inciso de la Constitución Política de la República del Ecuador 2008 y 97 del Código de Trabajo, la empresa debe repartir el 15% de la Utilidad Contable a sus empleados y trabajadores. Estos valores deben ser cancelados hasta el 15 de abril del año siguiente al que se cierra financieramente. »

En el ejercicio financiero 2013, la empresa registra una provisión contable de USD \$3,628.31.

15. Impuesto a la renta por pagar

Se conforma de:

Detalle	2013	2012
Impuesto a la Renta por pagar	6,464.99	6,764.78
Saldo al 31 de diciembre	6,464.99	6,764.78

El impuesto a la renta por 2013 se estructura por:

Impuesto a la renta causado según conciliación tributaria: US\$ 3,489.52

Impuesto a la renta por el anticipo de impuesto a la renta
o pago mínimo: US\$ 6,464.99

Total impuesto a la renta: **US\$ 6,464.99**

16. Anticipo de clientes

Se conforma de:

Detalle	2013	2012
Anticipo de clientes	2,818.57	1,139.22
Saldo al 31 de diciembre	2,818.57	1,139.22

Son anticipos de clientes que cuando se perfeccione la transacción comercial se constituirá en ingreso para la empresa.

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

17. Provisión desahucio y jubilación patronal

Está formada por:

Detalle	2013	2012
Provisión desahucio	3,155.14	2,678.14
Provisión jubilación patronal	10,445.89	8,316.39
Saldo al 31 de diciembre	13,601.03	10,994.53

Provisiones registradas de conformidad con la sección 28 de las NIIF para PYMES "Beneficios a los empleados", y se sustentan en los cálculos actuariales realizados por empresas debidamente calificadas por autoridad competente.

18. Capital Social, aportes para futuras capitalizaciones y reserva legal

Inversión de los accionistas:

Detalle	2013	2012
Capital de accionistas	110,108.00	110,108.00
Aportes futuras capitalizaciones	81,303.00	81,303.00
Reserva legal	9,808.19	9,818.19
Saldo al 31 de diciembre	201,219.19	201,219.19

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social pagado es US\$ 110,108.00 y no ha variado con respecto al ejercicio 2012.

19. Resultados acumulados aplicación NIIF por primera vez, utilidades de ejercicios anteriores, otros resultados integrales: impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral

Se compone de:

Detalle	2013	2012
Resultados acumulados por aplicación NIIF primera vez	-8,085.61	-8,085.61
Utilidad de ejercicios anteriores	56,962.25	77,037.92
Otros resultados integrales: Ganancia por inversiones en empresas asociadas por adopción NIIF por primera vez	0.00	24,235.81
Pérdidas de ejercicios anteriores	0.00	-19,682.85
Saldo al 31 de diciembre	73,505.27	73,505.27

AUTOREPUESTOS DHELYTYRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los resultados por adopción NIIF por primera vez fueron determinados en el ejercicio financiero 2012 y es US\$ (-) 8,085.61

La pérdida de ejercicios anteriores y la del ejercicio 2012 suman US\$ 44,311.48, las mismas que por decisión de la Junta de Accionistas fueron absorbidas con las siguientes cuentas de los resultados acumulados:

US\$ 24,235.81 con otros resultados integrales, determinados en el ejercicio financiero 2012, y, US\$ 20,075.67 con utilidades de ejercicios anteriores, por tanto los saldos reales de las cuentas antes citadas al 31 de diciembre de 2013 son:

Utilidades de ejercicios anteriores US\$ 56,962.25, y,

Otros resultados integrales US\$ 0.00

20. Utilidad del ejercicio

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

Detalle	2013	2012
Utilidad del ejercicio	14,095.41	0.00
Pérdida del ejercicio	0.00	-24,628.63
Saldo al 31 de diciembre	14,095.41	-24,628.63

Durante el ejercicio 2013, la empresa registra una utilidad neta del ejercicio de US\$ 14,095.41.

21. Ingresos

Los ingresos percibidos

Detalle	2013	2012
Ventas ordinarias de mercaderías	532,612.77	578,849.42
Utilidad en inversiones asociadas	2,476.28	0.00
Otros ingresos	9,989.32	15,554.22
Saldo al 31 de diciembre	545,078.37	594,403.64

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la compañía y los otros ingresos se refieren a rendimientos financieros y descuentos obtenidos.

En el rubro de ingresos no operacionales, se incluye también el ingreso por las inversiones a largo plazo que la empresa registra en CAR SHOPPING S.A., en la aplicación del Método de Participación, con el 20.99%, la Utilidad en inversiones asociadas asciende a US\$ 2,476.28.

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

22. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A., ha incurrido durante el ejercicio 2013.

El resumen es:

Detalle	2013	2012
Costo de ventas de mercaderías	240,614.44	419,035.57
Gastos de venta	37,394.06	36,371.03
Gastos de administración	198,028.04	98,021.65
Gastos financieros	44,853.13	45,383.15
Gasto por pérdida en inversiones en asociadas	= 0.00	13,456.09
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	3,628.31	0.00
Gasto Impuesto a la renta	6,464.99	6,764.78
Saldo al 31 de diciembre	530,982.97	619,032.27

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

AUTOREPUESTOS DHELTYRE S.A.
ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de diciembre de 2013, comparado con cifras
 al 31 de diciembre de 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
<i>Cuentas</i>	<i>Notas</i>	<i>31-Dic-13</i>	<i>31-Dic-12</i>
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,435.86	1,110.00
Cuentas por cobrar clientes	4	93,271.09	108,159.28
(-) Eliminación cuentas incobrables	4	-3,435.63	-2,523.00
Préstamos y anticipos	5	34,417.69	27,562.60
Inventarios mercaderías	6	375,641.15	352,889.54
Importaciones en tránsito	6	-	9,702.39
Investición herramientas	6	7,192.92	-
Crédito tributario IVA	7	982.70	1,402.87
Crédito tributario renta	7	11,608.38	12,144.22
Seguros pagados por anticipado	8	2,470.53	2,587.86
Otras cuentas por cobrar	8	8,606.01	10,456.56
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		512,188.79	523,492.12
ACTIVO NO CORRIENTE			
<i>Propiedad, planta y equipo</i>			
Maquinaria y equipo		72,032.69	-
Equipos de oficina		4,589.42	9,627.54
Muebles y enseres		18,417.34	5,052.46
Vehículos		22,709.73	22,709.73
Equipos de computación		6,079.55	1,779.15
Construcciones en proceso		-	88,979.51
Construcciones en terrenos arrendados		126,927.40	-
Otros activos fijos		750.00	-
Depreciación acumulada hitones		-24,571.51	-19,121.02
<i>Subtotal propiedad, planta y equipo</i>	9	223,914.62	189,027.17
<i>Otros activos no corrientes</i>			
Inversiones en acciones	10	135,524.76	133,048.48
<i>Subtotal otros activos no corrientes</i>		135,524.76	133,048.48
Total activo no corriente		159,459.38	242,875.85
TOTAL ACTIVO		671,648.08	766,368.17
PASIVO			
<i>Cuentas</i>	<i>Notas</i>	<i>31-Dic-13</i>	<i>31-Dic-12</i>
Proveedores nacionales y extranjeros	11	108,257.72	223,517.06
Préstamos otros acreedores	12	243,744.61	216,212.02
Préstamos bancarios	12	193,100.78	25,538.81
Cuentas por pagar varias	13	45,392.04	3,349.95
15% participación utilidades empagadores	14	3,628.51	-
Empleados por pagar	14	2,452.87	1,218.73
IESS por pagar	15	1,501.83	421.61
Impuestos retenidos y percibidos por pagar	15	6,494.05	7,648.99
Impuesto a la renta por pagar	15	6,464.99	6,784.78
Anticipo de clientes	16	2,818.57	1,139.22
Otras cuentas por pagar	15	-	18,606.64
TOTAL PASIVO CORRIENTE		613,855.81	504,477.87
<i>Pasivos no corrientes</i>			
Provisión Desahucio	17	3,155.14	2,678.14
Provisión Jubilación Patronal	17	10,445.89	8,510.59
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		13,601.03	10,994.53
TOTAL PASIVO		627,456.84	515,472.40
PATRIMONIO			
Capital social	18	110,108.00	110,108.00
<i>Subtotal</i>		110,108.00	110,108.00
ACCIONES EN TESORERÍA, APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES Y RESERVAS			
Aportes futuras capitalizaciones	18	81,303.00	81,303.00
Reserva legal	18	9,808.10	9,808.10
<i>Subtotal</i>		91,111.10	91,111.10
RESULTADOS ACUMULADOS			
Resultados acumulados aplicación NIIF primera vez	19	-8,085.61	-8,085.61
Utilidades de ejercicios anteriores	19	56,967.25	37,037.92
Pérdidas de ejercicios anteriores		-	-19,687.85
<i>Otros resultados integrales: Participación de otro resultado integral de asociadas</i>	19	-	24,235.81
<i>Subtotal</i>		48,881.64	33,585.27
Utilidad del ejercicio	20	14,095.43	-
Pérdida del ejercicio	20	-	-24,628.62
TOTAL PATRIMONIO		264,191.24	250,895.83
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		891,648.08	766,368.17

Ing. Com. Faiza I. De la Torre P.
 Gerente General

CPA W. Armando Lituma D.
 Contador
 Registro Nacional N° 25978

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Año terminado el 31 de diciembre de 2013, con cifras comparativas de 2012
 (Expresado en dólares de los estados Unidos de América - USS)

Detalle	Notas	31-Dic-13	31-Dic-12
Ingresos:			
Ventas de mercaderías	21	532,612.77	578,849.42
Total ingresos		532,612.77	578,849.42
Costos:			
Costo de ventas de mercaderías	22	240,614.44	419,035.57
Total costo de ventas		240,614.44	419,035.57
Utilidad bruta		291,998.33	159,813.85
Gastos de venta	22	37,394.06	36,371.03
Gastos de administración	22	198,028.04	98,021.65
Total gastos operacionales		235,422.10	134,392.68
Resultados de actividades de operación		56,576.23	25,421.17
Gastos financieros	22	44,853.13	45,383.15
Otros ingresos	21	9,989.32	15,554.22
Utilidad en inversiones empresas asociadas			
Sección 14 NIIF para PYMES		2,476.28	-
(Pérdida) en inversiones empresas asociadas			
Sección 14 NIIF para PYMES	22	-	13,456.09
Ingreso (Costo) financiero y otros ingresos, neto		-32,387.53	-43,285.02
Utilidad (Pérdida) contable		24,188.70	-17,863.85
(-) Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	22	3,628.31	-
(-) Gasto impuesto a la renta	22	6,464.99	-6,764.78
Utilidad (Pérdida) contable antes efectos NIIF		14,095.41	-24,628.63
Utilidad / (Pérdida) neta del ejercicio		14,095.41	-24,628.63
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Otros resultados integrales: Participación de otro resultado integral de asociadas		-	24,235.81
Total otros resultados integrales		-	24,235.81
Total Estado de Resultados Integrales 31 diciembre		14,095.41	-392.82

Ing. Com. Tairo L. De la Torre P.
Gerente General

CPA W. Armando Lituma D.
Contador
Registro Nacional N° 25978

AUTOREPUESTOS DHELTyre S.A.

ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Año terminado el 31 de diciembre de 2013, con cifras comparativas de 31 de diciembre de 2012
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Detalle	Capital social	Aportes futuros capital	Reserva legal	Resultados acumulados adopción NIIF por primera vez	Otros resultados integrales: Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral	Utilidades de ejercicios anteriores	Pérdidas de ejercicios anteriores	Utilidad del ejercicio	Pérdida del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2012	110,108.00	81,303.00	9,808.19	-8,085.61	24,235.81	77,037.92	-19,682.85	-	-24,628.63	250,095.41
Absorción de pérdidas de ejercicios anteriores					-19,682.85		19,682.85			-
Absorción de pérdidas del ejercicio 2012					-4,552.96	-20,075.67			24,628.63	-
Utilidad del ejercicio 2013								14,095.41		14,095.41
Saldo al 31 de diciembre de 2013	110,108.00	81,303.00	9,808.19	-8,085.61	-	56,962.25	-	14,095.41	-	264,191.24


 Ing. Con. Turo de la Torre P.
 Gerente General


 CPA W. Armando Lituma D.
 Contador
 Registro Nacional N° 25978

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresado en dólares de los Estados Unidos
de América - US\$)

1. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Detalle

2013

2012

Cobros procedentes de las ventas de bienes
 Otros cobros por actividades de operación
 Pagos a proveedores por suministro de bienes
 Pagos a y por cuenta de los empleados
 Intereses pagados
 Intereses recibidos
 Otros pagos por actividades de operación
 Impuestos por pagar

547,500.96
 0.00
 -378,625.39
 -125,674.77
 -41,158.55
 9.98
 -59,108.36
 -6,764.78

614,831.51
 15,409.21
 -380,231.45
 -59,405.77
 -45,383.15
 145.01
 -93,069.06
 -6,727.19

Otras entradas (salidas) de efectivo

*Efectivo neto provisto por las
actividades de operación*

-63,820.91

45,569.11

2. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo
 Otras entradas (salidas) de efectivo

-115,030.78

-89.29
 65,157.85

*Efectivo neto aplicado en las
actividades de inversión*

-115,030.78

65,068.56

3. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Pagos por préstamos
 Otras entradas (salidas) de efectivo
 Dividendos pagados

-127,902.90
 307,078.45

-333,618.86
 223,366.66

Efectivo neto aplicado en las actividades de financiamiento

179,175.55

-110,252.20

*Aumento (disminución) del efectivo y equivalentes de efectivo en
el periodo*

323.86

385.47

Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año

1,110.00

724.53

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año

1,433.86

1,110.00

Ing. Com. Tairo I. De la Torre P.
Gerente General

CPA W. Armando Lituma D.
Contador
Registro Nacional N° 25978

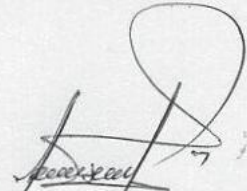
AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
ESTADO SEPARADO DE FLUJOS DE EFECTIVO BAJO NIIF
Al 31 de diciembre de 2013 - 2012

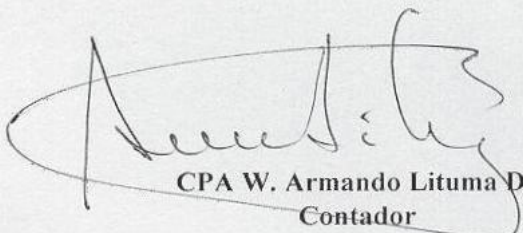
(Expresado en dólares de los Estados Unidos
de América - US\$)

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA
(PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

**FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN:**

	2013	2012
1. Ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	24,188.70	-17,863.85
2. AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	13,698.03	5,334.46
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-3,628.31	-
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	-6,464.99	-6,764.78
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-131.76	9,397.71
Subtotal	3,472.98	-9,896.46
3. CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
(+/-) Variaciones		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	15,800.82	37,063.68
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-4,048.53	-9,047.81
(Incremento) disminución en inventarios	-22,751.61	21,342.55
(Incremento) disminución en otros activos	2,626.80	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-115,259.34	17,461.57
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	23,000.98	-8,130.81
Incremento (disminución) en beneficios empleados	4,862.45	-2,916.13
Incremento (disminución) en anticipo de clientes	1,679.35	-307.48
Incremento (disminución) en otros pasivos	2,606.50	-
Subtotal	-91,482.58	55,465.57
4. Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	-63,820.91	45,569.11


Ing. Com. Tairo I. De la Torre P.
Gerente General


CPA W. Armando Lituma D.
Contador
Registro Nacional 25978

AUTOREPUESTOS DIELETYRE S.A.											
Anexo N° 1 PPE											
Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo											
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)											
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012											
Detalle	Maquinaria y equipo	Equipos de oficina	Muebles y enseres	Vehículos	Equipos de computación	Construcciones en proceso	Adecuaciones en terrenos arrendados	Otros activos fijos	Total activos fijos	Depreciación acumulada	Total neto
Saldo al 31 de Diciembre de 2012	-	9,627.54	5,052.46	22,709.73	1,779.15	88,979.51	-	-	128,148.39	-19,121.02	109,027.37
(+) Adiciones	72,032.69	-	11,717.92	-	4,300.40	-	126,927.40	750.00	215,728.41	-	-
(-) Bajas/Ventas	-72,032.69	-5,038.12	-1,333.04	-	-	-88,979.51	-	-	-95,370.67	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2013	72,032.69	4,589.42	15,417.34	22,709.73	6,079.55	-	126,927.40	750.00	248,506.13	-24,571.51	223,934.62



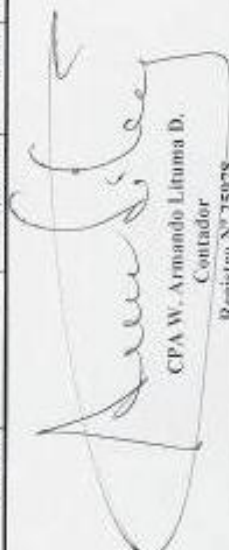
Ing. Comp. Tairo I. De la Torre P.
Gerente General



CPA W. Armando Lituma D.
Contador

Registro N° 75978


 Ing. Com. Tairo I. De la Torre P.
 Gerente General


 CPA W. Armando Lituma D.
 Contador
 Registro N° 25978