

AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A.
Notas explicativa a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(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, notaria 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.ICL.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.

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 17 de marzo de 2017 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 2016, 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

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 2016 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 2016, 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 el pago en el rol mensual o depositar mensualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.6 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.

2.7 Participación Utilidad a Trabajadores

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 2016 la empresa determina una Pérdida Contable, por tanto no se produce la obligación laboral de realizar este pago.

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 DHELYTYRE 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 2015 y que corresponde al ejercicio fiscal 2016, es mayor que el impuesto causado según conciliación tributaria por 2016, por tanto el impuesto a la renta corriente es el valor del anticipo que pasa a constituirse en pago mínimo.

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.

2.11 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 2016 no 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 2016, determina un capital de trabajo neto negativo de US\$ 114,736.89 cuyo índice financiero es 0.71, es decir no dispone de los fondos suficientes para cubrir las obligaciones corrientes.

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

2. Caja – Bancos y equivalentes de efectivo

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Caja	102.48	100.00
Bancos	351.51	151.51
Saldo al 31 de diciembre	453.99	251.51

La cuenta caja se estructura con caja chica.

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

3. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Clientes	7,7767.99	20,621.86
Saldo al 31 de diciembre	7,7767.99	20,621.86

Corresponde a saldos por ventas realizadas a crédito durante el ejercicio 2016. 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	2016	2015
Provisión acumulada cuentas incobrables	-154.60	-154.60
Saldo al 31 de diciembre	-154.60	-154.60

4. Préstamos y anticipos

Se conforma por:

Detalle	2016	2015
Préstamos y anticipos empleados	28,081.46	30,756.02
Saldo al 31 de diciembre	28,081.46	30,756.02

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.

5. Inventarios

Se conforma así:

Detalle	2016	2015
Inventario de mercaderías	222,138.85	245,806.74
Importaciones en tránsito	0.00	0.00
Inventario Herramientas	8,057.38	8,057.38
Saldo al 31 de diciembre	230,196.23	253,864.12

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 Tecnicentro Automotriz Dheltyre para reparación de vehículos y motores.

6. Crédito tributario IVA y renta

Está formado por:

Detalle	2016	2015
Crédito tributario IVA	0.00	106.45
Crédito tributario renta	6,467.46	9,735.69
Saldo al 31 de diciembre	6,467.46	9,842.14

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 2016. La declaración tiene como plazo máximo hasta el 18 de abril de 2017.

7. Seguros pagados por anticipado y otros activos corrientes

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Seguros pagados por anticipado	0.00	1,266.98
Otros activos corrientes	10,639.21	9,395.51
Saldo al 31 de diciembre	10,639.21	10,662.49

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.

8. Propiedad, Planta y Equipo

(Ver anexo N° 1 PPE)

9. Inversiones en acciones

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Inversiones en empresa asociada	58,815.36	72,029.34
Saldo al 31 de diciembre	58,815.36	72,029.34

En el año 2016 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.

10. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2016	2015
Proveedores nacionales	991.35	5,903.56
Proveedores extranjeros	8,417.51	8,417.51
Saldo al 31 de diciembre	9,408.86	14,321.07

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

DHELYTYRE S.A. y CAR SHOPPING S.A., se rigen por los precios de mercado como si fueran negociaciones con partes no vinculadas. Al 31 de diciembre de 2016, la empresa se registra US\$ 991.35 como pasivo en proveedores nacionales.

11. Préstamos otros acreedores

Está conformado por:

Detalle	2016	2015
Préstamos otros acreedores	211,741.79	229,543.00
Préstamos bancarios	52,583.62	57,559.87
Saldo al 31 de diciembre	264,325.41	287,102.87

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 Prodbanco, 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.

12. Cuentas por pagar varias:

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Cuentas por pagar varias	25,814.60	25,480.74
Obligaciones IESS por pagar	5,585.86	797.98
Impuestos retenidos y percibidos por pagar	11,217.04	7,640.53
Intereses por pagar	8,745.00	8,745.00
Saldo al 31 de diciembre	51,362.50	42,664.25

Las obligaciones tributarias mensuales y de seguridad social con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero de 2017.

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

13. Obligaciones con empleados

Se conforma de:

Detalle	2016	2015
15% participación utilidad es trabajadores	0.00	0.00
Empleados por pagar	0.00	13.68
Saldo al 31 de diciembre	0.00	13.68

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 2016, la empresa no registró ninguna provisión contable por participación utilidades a trabajadores, puesto que se obtuvo una pérdida del ejercicio.

14. Impuesto a la renta por pagar

Se conforma de:

Detalle	2016	2015
Impuesto a la Renta por pagar	3,495.12	6,332.13
Saldo al 31 de diciembre	3,495.12	6,332.13

El impuesto a la renta por 2016 se estructura por:

Impuesto a la renta causado según conciliación tributaria:	US\$ 0.00
Impuesto a la renta por el anticipo de impuesto a la renta o pago mínimo:	<u>US\$ 3,495.12</u>
Total impuesto a la renta:	US\$ 3,495.12

15. Anticipo de clientes

Se conforma de:

Detalle	2016	2015
Anticipo de clientes	69,596.74	65,645.56
Saldo al 31 de diciembre	69,596.74	65,645.56

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

16. Provisión desahucio y jubilación patronal

Está formada por:

Detalle	2016	2015
Provisión desahucio	0.00	0.00
Provisión jubilación patronal	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	0.00	0.00

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.

A diciembre del 2016, la empresa no tiene empleados bajo relación de dependencia, es por este motivo que ya no existen las provisiones de desahucio y jubilación patronal.

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

Inversión de los accionistas:

Detalle	2016	2015
Capital de accionistas	110,108.00	110,108.00
Aportes futuras capitalizaciones	81,303.00	81,303.00
Reserva legal	11,217.73	11,217.73
Saldo al 31 de diciembre	202,628.73	202,628.73

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social pagado es US\$ 110,108.00 y no ha variado con respecto al ejercicio 2015.

18. 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	2016	2015
Resultados acumulados por adopción NIIF	-8,085.61	-8,085.61
Utilidades de ejercicios anteriores	63,305.16	63,305.16
Pérdidas de ejercicios anteriores	-108,938.63	-10,960.85
Saldo al 31 de diciembre	-53,719.08	44,258.70

Los resultados contables finales, luego de haber aplicado por primera vez el proceso de adopción de las NIIF para PYMES ascienden a US\$ -8,085.61 y las utilidades de ejercicios anteriores después de haber absorbido en el año 2013 parte de la pérdida contable del año 2012 ascienden a

US\$ 63,305.16. Las pérdidas de ejercicios anteriores corresponden a la pérdida del ejercicio del año 2014 y 2015.

19. Utilidad del ejercicio

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

Detalle	2016	2015
Utilidad del ejercicio	0.00	0.00
Pérdida del ejercicio	47,689.46	97,977.78
Saldo al 31 de diciembre	47,689.46	97,977.78

Durante el ejercicio 2016, la empresa registra una pérdida neta del ejercicio de US\$ 47,689.46.

20. Ingresos

Los ingresos percibidos

Detalle	2016	2015
Ventas ordinarias de mercaderías	27,187.36	182,389.79
Otros ingresos	1,041.47	11,614.34
Saldo al 31 de diciembre	28,228.83	194,004.13

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 otros ingresos se incluye los intereses ganados por mora en pagos de clientes, así como también las diferencias en liquidación de importaciones, pago de clientes y la utilidad en venta de activos fijos de la empresa que se produjeron en el año 2016.

21. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa AUTOREPUESTOS DHELTRE S.A., ha incurrido durante el ejercicio 2016.

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

Elimina la filigrana digital ahora

El resumen es:

Detalle	2016	2015
Costo de ventas de mercaderías	23,667.89	77,807.69
Gastos de venta	418.27	25,659.37
Gastos de administración	34,375.88	89,059.95
Gastos financieros	747.15	32,969.82
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	0.00	0.00
Gasto Impuesto a la renta	3,495.12	6,332.13
Pérdida en inversiones asociadas	13,213.98	60,152.95
Saldo al 31 de diciembre	75,918.29	291,981.91

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.

En el año 2016 aplicando el valor patrimonial proporcional, la inversión de Dhelytre disminuye a USD\$ 58,815.36, lo que significa una pérdida de USD\$ 56,682.12 y que afecta a los resultados del ejercicio económico actual.