

TOYOTA SERVICIOS S.A.

INFORME DEL COMISARIO PRINCIPAL
CORRESPONDIENTE AL PERIODO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME DE COMISARIO REVISOR POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

RESUMEN DE ASPECTOS IMPORTANTES SUSCITADOS EN EL AÑO 2019

ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

TOYOTASERVICIOS S.A. Se constituyó el dieciséis de diciembre del año 2003 ante el Dr. Rodrigo Naranjo Garcés, Notario Séptimo del Cantón Ambato. El capital de la compañía fue inicialmente de veintiún mil dólares americanos (\$ 21.000,00) dividido en veintiún mil acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de un dólar de los Estados Unidos de América (\$ 1.00). Durante el tiempo de vida la compañía ha ido incrementando cada año su capital, es así que a diciembre 31 del 2019 el capital social es de \$. 598.038 según consta en la Escritura de Aumento de Capital Suscrito, Fijación del Nuevo Monto de Capital Autorizado y la Reforma Al Estatuto de la Compañía Toyotaservicios S.A. emitida el 18 de diciembre de 2014 y registrada del 18 del mismo mes y año, número de repertorio 10236, número de inscripción 791 del Registro Mercantil.

A continuación se detalla el cuadro de Acciones y Accionistas:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO DOLARES	CAPITAL PAGADO DOLARES	ACCIONES TOTALES
CARLOS ENRIQUE PATRICIO LARREA TORRES	199.346	199.346	199.346
CARLOS PATRICIO LARREA PALACIOS	199.346	199.346	199.346
MARIA ELENA LARREA PALACIOS	199.346	199.346	199.346
	598.038	598.038	598.038

OBJETIVO DEL INFORME

El presente informe se limita a presentar la razonabilidad de los registros contables fundamentados en el análisis del Balance General, de Resultados y más información que fue requerida.

Se aplicaron pruebas, procedimientos y técnicas que se consideraron necesarias; se verificó el cumplimiento de las resoluciones de la Junta General de Accionistas, Estatutos y demás disposiciones legales vigentes en el período examinado.

Este informe corresponde al ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

ASPECTOS GENERALES

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS, Y REGLAMENTARIAS ASI COMO DE LAS RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y DEL DIRECTORIO

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General Sr. Carlos Patricio Larrea Palacios y por el Presidente Sr. Carlos Enrique Patricio Larrea Torres

La Junta General de Accionistas está conformada por tres Accionistas que son Sr. Carlos Enrique Patricio Larrea Torres, Sr. Carlos Patricio Larrea Palacios, Sra. María Elena Larrea Palacios.

En mi opinión los administradores han cumplido con todas las Resoluciones emitidas en las Juntas Generales y Universales de Accionistas durante el ejercicio económico 2019.

DE LOS LIBROS SOCIALES

Se ha revisado los Libros de Actas de Juntas de Accionistas, Expediente, así como los comprobantes y libros de contabilidad, los mismos que se encuentran llevados y conservados de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes.

COMENTARIOS SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

La empresa cuenta con algunos instrumentos de CONTROL INTERNO, la contabilidad es llevada en un sistema contable de nombre SCB y S3S, creada y diseñada por el Departamento de Sistemas de Casabaca, los documentos y formularios que se utilizan para la realización de las transacciones de la compañía se observa que cumplen con los principios básicos de control interno respecto al campo tributario, laboral y legal, encontrando legalidad, razonabilidad y oportunidad en el manejo de la información.

OPINIÓN RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN EL BALANCE GENERAL, LIBROS DE CONTABILIDAD, NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros, en concordancia con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno que es pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros

de forma que éstos no contengan errores importantes causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y de las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, en base al examen que practique.

En mi opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de TOYOTASERVICIOS S.A. al 31 de diciembre de 2019 de conformidad con NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

Los registros de los libros de contabilidad corresponden exactamente a lo presentado en los Estados Financieros, los mismos que se encuentran en debida forma, de acuerdo con NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, reflejando razonablemente la situación financiera de la Empresa.

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Balance de Situación comparativo se desprende lo siguiente:

La compañía, en el año 2019, presenta activos por el valor de \$ 1.647.947,96 \$ \$67.812,04 menos que en el año 2018, la composición del Activo es como se muestra a continuación:

	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
DETALLE			
ACTIVOS			
CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	236.118,30	236.957,93	-839,63
Cuentas y Documentos por Cobrar	195.050,62	188.974,27	6.076,35
Inventarios	248.567,51	303.769,52	-55.202,01
Sub Total Activos Corrientes	<u>679.736,43</u>	<u>729.701,72</u>	<u>-49.965,29</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
No Depreciables	624.678,95	624.678,95	0,00
Depreciables	901.208,43	870.459,97	30.748,46
Depreciación Acumulada	<u>-565.500,33</u>	<u>-509.080,64</u>	<u>-56.419,69</u>
Sub total Activos No Corrientes	960.387,05	986.058,28	-25.671,23
OTROS ACTIVOS			
Gastos de adecuación	7.957,10	0,00	7.957,10
Amortización acumulada	-132,62	0,00	-132,62
Sub Total Otros Activos	7.824,48	0,00	7.824,48
TOTAL ACTIVOS	<u>1.647.947,96</u>	<u>1.715.760,00</u>	<u>-67.812,04</u>

La compañía registra como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo, cheques recibidos de clientes e inversiones a corto plazo.

Un componente importante del activo es Cuentas y Documentos por Cobrar y su composición es como sigue:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
Cientes	160.587,79	182.033,67	-21.445,88
Cuentas x cobrar func/empleados	4167,51	2.704,15	1.463,36
Anticipo Compra de Inmuebles	17.500,00	0	17.500,00
Crédito Tributario por Imp Renta	14.189,41	5.630,54	8.558,87
Provisión incobrables	-1.394,09	-1.394,09	0,00
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	195.050,62	188.974,27	6.076,35

Con relación a propiedad planta y equipo el siguiente cuadro mostrará su composición:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	613.081,95	613.081,95	0,00
Edificios	279811,37	279811,37	0,00
Maquinaria	463.547,46	440566,95	22.980,51
Muebles y Enseres	55.232,51	48.747,51	6.485,00
Equipo de Computación	44.411,40	36.878,45	7.532,95
Vehículos	69.802,69	76.052,69	-6.250,00
Depreciación Acumulada	-565.500,33	-509.080,64	-56.419,69
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	960.387,05	986.058,28	-25.671,23

El financiamiento de las inversiones se muestra a continuación:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
PASIVOS			
CORRIENTES			
Proveedores	-255.821,17	-264.861,12	9.039,95
Obligaciones con instituciones financieras corto plazo	-114.276,32	-73.797,66	-40.478,66
Obligaciones IESS e Impuestos	-22.080,75	-8.561,29	-13.519,46
Obligaciones con empleados	-37.847,56	-35.142,91	-2.704,65
Anticipos de clientes	-30.798,56	-57.596,78	26.798,22
SUB TOTAL PASIVOS CORRIENTES	-460.824,36	-439.959,76	-20.864,60
NO CORRIENTES			
Obligaciones con instituciones financieras largo plazo	0	-50.836,10	50.836,10
Pasivos por beneficios a empleados	-70.194,25	-76.146,66	5.952,41
SUB TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-70.194,25	-126.982,76	56.788,51
TOTAL PASIVO	-531.018,61	-566.942,52	35.923,91

El principal proveedor de Toyotaservicios S.A., es Casabaca S.A. y el convenio de pago con éste es crédito a 90 días sin intereses con pagos mensuales.

En este año se han realizado inversiones importantes para incluir en su negocio una nueva línea que corresponde a Talleres de servicios y repuestos Peugeot, con la apertura de este taller la compañía da servicios de mecánica automotriz y venta de repuestos de las marcas Toyota, Changan y Peugeot.

Como política cada año la empresa realiza un estudio actuarial de Desahucio y Jubilación Patronal.

El patrimonio está compuesto como sigue:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018	DIFERENCIA
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	-598.038,00	-598.038,00	0,00
Reserva Legal	-87.305,80	-78.069,80	-9.236,00
Otras reservas	-877,58	-877,58	0,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	-154.017,23	-203.926,92	49.909,69
Resultados Acum por Adopción de NIIF	-148.767,79	-148.767,79	0,00
Resultado del ejercicio Actual	-10.341,00	-9.505,09	-835,91
Otros Resultados Acumulados	-117.581,95		
	<hr/>		
TOTAL PATRIMONIO	-1.116.929,35	-1.039.185,18	39.837,78
	<hr/> <hr/>		

Del Balance de Pérdidas y Ganancias.

La compañía tiene dos fuentes principales de ingresos esto es, venta de repuestos y prestación de servicios, y sus componentes se muestran a continuación:

DETALLE	AÑO 2019	PORCENTAJE (%)
INGRESOS		
Venta de Bienes	1.085.160,16	58,99
Venta de Servicios	679.667,96	36,95
Otros ingresos	74.727,80	4,06
	<hr/>	
TOTAL INGRESOS	1.839.555,92	100,00
	<hr/> <hr/>	

La venta de servicios que se muestran en el cuadro anterior corresponde únicamente a mano de obra empleada en la prestación de servicios de mecánica automotriz, mientras que la venta de bienes corresponde a repuestos, accesorios, partes y piezas de vehículos que se expenden por mostrador y también a los que se incluyen en las facturas por servicios.

El detalle de otros ingresos se presenta a continuación:

DETALLE	AÑO 2019
OTROS INGRESOS	
Ingreso por arriendos	42.648,73
Utilidad en venta de activos fijos	0
Reversión de pasivos por beneficios a empleados	5.952,41
Ingreso por inversiones en Instituciones financieras	6.298,82
Otros ingresos	<u>19.827,84</u>
TOTAL INGRESOS	<u><u>74.727,80</u></u>

El costo de ventas suma \$ 1.007.344.73 y corresponde al 57.07% de los ingresos operacionales de la compañía.

INDICADORES FINANCIEROS

A continuación se muestran algunos indicadores financieros, útiles para el análisis de la situación de la compañía:

INDICADORES DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTE (VECES)

Ejercicio 2018

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{729.701,72}{439.959,76} = 1,66$$

Por cada dólar que la Empresa debe, dispone de US \$ 1.66 para pagar sus deudas a corto plazo.

Ejercicio 2019

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{679.736,43}{460.824,36} = 1,48$$

Por cada dólar que la Empresa debe, dispone de US \$ 1.48 para pagar sus deudas a corto plazo.

COMPARATIVO:

Al efectuar la comparación entre los ejercicios 2018 y 2019 vemos que la liquidez de la compañía ha reducido de 1.66 a 1.48 respectivamente.

CAPITAL NETO DE TRABAJO (US \$)

Ejercicio 2018

ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

$$729.701.72 \quad - \quad 439.959.76 \quad = \quad \mathbf{289.741.96}$$

INTERPRETACIÓN:

Durante el ejercicio 2018 observamos que la empresa contó con recursos necesarios para cancelar sus pasivos corrientes, esto es, luego de cancelar sus obligaciones corrientes tiene un saldo de \$ 289.741.96.

Ejercicio 2019

ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

$$679.736.43 \quad - \quad 460.824.36 \quad = \quad \mathbf{218.912.07}$$

INTERPRETACIÓN:

Durante el ejercicio 2019 observamos que la empresa contó con recursos necesarios para cancelar sus pasivos corrientes, esto es, luego de cancelar sus obligaciones corrientes tiene un saldo de \$ 218.912.07.

COMPARATIVO:

Al efectuar la comparación entre los ejercicios 2018 y 2019, el Capital de Trabajo se ha reducido en US \$ 70.829.89.

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (%)

Ejercicio 2018

TOTAL PASIVO	566.942.52	=	33.04%
<hr/>	<hr/>		
TOTAL ACTIVO	1.715.760.00		

INTERPRETACIÓN:

Por cada dólar que la Empresa ha invertido, 33.04% corresponde a endeudamiento con terceros.

Ejercicio 2019

TOTAL PASIVO	531.018.61	=	32.22%
<hr/>	<hr/>		
TOTAL ACTIVO	1.647.947.96		

INTERPRETACIÓN:

Por cada dólar que la Empresa ha invertido, 32.22% corresponde a endeudamiento con terceros.

COMPARATIVO:

El endeudamiento con terceros ha disminuido del 33% al 32% en los años 2018 y 2019 respectivamente.

AUTONOMIA

Ejercicio 2018

PATRIMONIO	1.039.185.18	=	1.83
<hr/>	<hr/>		
PASIVO TOTAL	566.942.52		

INTERPRETACIÓN:

Este indicador mide el grado de independencia financiera, en el 2018 el patrimonio de la compañía es superior al endeudamiento con terceros en 1.83 veces.

Ejercicio 2019

PATRIMONIO	1.116.929.35	=	2.10
<hr/>	<hr/>		
PASIVO TOTAL	531.018.61		

INTERPRETACIÓN:

En el año 2019 el financiamiento propio es superior en 2.10 veces con relación a los pasivos con terceros.

COMPARATIVO:

Al comparar este índice en los años 2018 y 2019 vemos que cada año la empresa aumenta su autonomía con relación al endeudamiento con terceros.

INDICADORES DE EFICIENCIA

ROTACION DE ACTIVOS

Ejercicio 2018

VENTAS NETAS	1.910.375.43	=	0.90
ACTIVO TOTAL	1.715.760.00		

INTERPRETACIÓN:

Este indicador de productividad muestra que cada dólar invertido, produce ventas de 0.97.

Ejercicio 2019

VENTAS NETAS	1.764.828.12	=	1.07
ACTIVO TOTAL	1.647.947.96		

INTERPRETACIÓN:

Este indicador de productividad muestra que cada dólar invertido, produce ventas de 1.07.

COMPARATIVO:

Al comparar este índice en los años 2018 y 2019 vemos que en el año 2019 cada dólar invertido produjo un mejor rendimiento en ventas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES FINALES

- A pesar de observar una reducción en las ventas de la compañía, la utilidad del ejercicio es mayor comparándolo con el año 2018, esto se debe al esfuerzo que la compañía ha realizado para bajar costos y gastos y también al rendimiento que produce el taller de servicios de la marcha Changan.
- A la Junta General de Accionistas la aprobación de los Balances tanto el de Situación como el de Pérdidas y Ganancias.
- Fomentar el pago/ cobro a clientes mediante uso de cheques o efectivo a través de descuentos, promociones y otros, en lugar del uso de las tarjetas de crédito, pues este es un costo elevado que asume la compañía.

Expreso mi formal agradecimiento al Sr. Carlos Larrea Palacios, Gerente General, al personal administrativo y empleados que de una u otra manera colaboraron para la realización de este informe.

Atentamente,



C.P.A. Nancy Navarrete

REG. FNCE. No. 31708