

CENTRO AUTOMOTRIZ TORO CENAUTO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

Centro Automotriz Toro CENAUTO S.A. es una sociedad anónima, constituida en el año 2010, radicada en el país de Ecuador. El domicilio de su sede y principal centro de negocio a partir de marzo 2015 es en la Avenida de las Américas y Paraguay de la ciudad de Ambato, teniendo como punto referencial la ubicación diagonal al terminal terrestre de la misma ciudad.

El objeto social de la compañía se encuentra establecido en el artículo cuarto de la escritura de constitución, que en la parte pertinente indica: “a) Compra venta, comercialización, distribución, comisión, intermediación, correduría, importación y exportación de vehículos de todo tipo, camiones, así como de acoplados, tractores, motores nuevos o usados”; “b) Comprar, vender, comercializar, distribuir, importar y/o exportar motores, repuestos, neumáticos, partes, piezas, lubricantes, aditivos, insumos, herramientas, cubiertas, cámaras. Combustibles, y en general, todo tipo de accesorios para vehículos, automotores, sin restricción ni limitación alguna a su importación y exportación...”. Entre las actividades más destacadas.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) vigentes en el país Ecuador, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

Haciendo referencia al párrafo anterior, se ha adaptado el plan contable a la base sugerida por la Superintendencia de Compañías en lo relacionado a NIIF para Pymes, para que la información generada esté acorde a la normativa vigente mencionada.

3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1. INVENTARIO

3.1.1. Inventario de Vehículos

Valorado al costo de adquisición. Todos los pagos por concepto de mantenimiento, mejora, legalización y relacionados serán cargados directamente al rubro de gasto correspondiente. Cada rubro de gasto se controlará mediante la placa de cada vehículo.

3.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son registradas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor. Para que un bien sea considerado en este rubro, el costo de adquisición debe ser superior a \$ 1.000,00 (mil dólares) independientemente de la clase de activo a la que corresponda.

4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Se muestra los diferentes rubros con su participación en el total del grupo y su variación en relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO		Análisis Vertical	2015	2014	VARIACIÓN
10101101	Caja Chica	0.08%	\$ 85.52	\$ 27.74	\$ 57.78
10101301	Banco Pichincha	71.02%	\$ 76,728.78	-	\$ 76,728.78
10101302	Banco Guayaquil	0.084%	\$ 911.52	\$ 169.09	\$ 742.43
10101303	Banco Produbanco	28.06%	\$ 30,310.13	\$ 22,994.87	\$ 7,315.26
TOTALES		100 %	\$ 108,035.95	\$ 23,191.70	\$ 84,844.25

Los componentes de este grupo corresponden a Bancos y Caja Chica. En lo relacionado a las cuentas corrientes bancarias, en el año 2015 se mantuvieron las correspondientes al Banco Produbanco y Banco Guayaquil. En abril 2015, se apertura la cuenta respectiva en el Banco Pichincha como una alternativa comercial adicional para pagos directos a proveedores y cobro de clientes.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Se muestra los diferentes rubros con su participación en el total del grupo y su variación en relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO		Análisis Vertical	2015	2014	VARIACIÓN
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	54.90 %	\$ 138,452.06	\$ 6,110.40	\$ 132,341.66
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	0.14 %	\$ 360.00	\$ 48,160.00	(\$ 47,800.00)
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	0.81 %	\$ 2,034.36	-	\$ 2,034.36
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	44.15 %	\$ 111,331.68	-	\$ 111,331.68
TOTALES		100 %	\$ 252,178.10	\$ 54,270.40	\$ 197,907.70

A finales del año se efectuó venta de varios vehículos a un solo cliente, dicha transacción se ve reflejada dentro de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados y por ende se evidencia su incremento en relación al periodo anterior.

Adicionalmente, el segundo rubro con mayor participación dentro de este grupo corresponde a Otras Cuentas por Cobrar, en la cual se encuentran incluidos valores entregados como garantía

a los clientes, que en el proceso de intermediación se hacen necesarios entregarlos y por lo mismo están pendientes de cobro a la venta del vehículo en esos casos.

6. INVENTARIOS

Se muestra los diferentes rubros con su participación en el total del grupo y su variación en relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO		Análisis Vertical	2015	2014	VARIACIÓN
1010301	INVENTARIO DE VEHÍCULOS	99.57%	\$376,007.62	\$ 260,585.79	\$ 115,421.83
1010304	OTROS INVENTARIOS	0.43%	\$ 1,611.95	\$ 7,633.21	(\$ 6,021.26)
TOTALES		100 %	\$ 377,619.57	\$ 268,219.00	\$ 109,400.57

La principal fuente de ingresos se basa en la variedad y disponibilidad de vehículos para su venta, que por lo mismo se puede observar el incremento en el valor de Inventarios. Adicionalmente, el valor reflejado se relaciona al incremento en ventas durante el año 2015, razón por la cual en un mercado competitivo, es necesario aprovechar oportunidades de adquisición de vehículos en condiciones óptimas garantizando precio y calidad a clientes.

En lo relacionado a Otros Inventarios, el rubro más representativo lo componen los Artículos Promocionales, mismos que complementan la venta, y se están inventariados por su costo y para conocer su efectividad en relación al número entregado a clientes.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se muestra los diferentes rubros con su participación en el total del grupo y su variación en relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO		Análisis Vertical	2015	2014	VARIACIÓN
101050106	Retención en la Fuente IVA	10.84%	\$ 2,723.63	-	\$ 2,723.63
101050107	Crédito Tributario I.V.A.	89.16%	\$ 22,409.44	\$ 26,589.84	(\$ 4,180.40)
TOTALES		100 %	\$ 25,133.07	\$ 26,589.84	(\$ 1,456.77)

El rubro más representativo en el grupo corresponde al Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.V.A. mismo que está compuesto por Retenciones y Adquisiciones. En este año, se generaron retenciones por concepto de I.V.A como muestra la variación, y por las ventas que se ha efectuado ha disminuido nuestro valor a favor por temas de adquisiciones.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

8.1. *Propiedades, Planta y Equipo*

A continuación se muestra un cuadro resumen de las novedades en este grupo:

COSTO	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	VEHÍCULOS
Saldo a Diciembre 2014	\$ 2,624.37	\$ 1,809.16	\$ 2,429.28	\$ 44,647.58
Adquisiciones	-	-	-	-
Reclasificaciones	-	-	-	(\$ 8,942.22)
Transferencias	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2015	\$ 2,624.37	\$ 1,809.16	\$ 2,429.28	\$ 35,705.36

Durante el periodo 2015 no se efectuó ninguna activación de algún bien, debido a que no cumplía la política contable relacionada, es así que se han mantenido los mismos rubros entregados al 2014. Sin embargo, se encontró una novedad relacionada al activo VEHÍCULOS, en la que no se disminuyó todo el valor del bien que fue vendido en el 2014, y tampoco su depreciación acumulada respectiva, por lo cual se procedió con la reclasificación de cuentas dejando el importe razonable.

8.2. *(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo*

A continuación se muestra un cuadro resumen de las novedades en este grupo:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	VEHÍCULOS
Saldo a Diciembre 2014	\$ 456.13	\$ 1,314.67	\$ 2,361.95	\$ 29,770.41
Reclasificaciones	\$ 697.96	(\$ 697.96)	\$ 6.14	(\$ 8,942.22)
	(\$ 110.76)	\$ 110.76	-	-
	-	(\$ 6.14)	-	-
Depreciación del Año 2015	\$ 262.44	\$ 179.44	\$ 30.60	\$ 7,141.04
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2015	\$ 1,305.77	\$ 900.77	\$ 2,398.69	\$ 27,969.23

Durante el periodo 2015 no se efectuó ninguna activación de algún bien, es así que la depreciación se efectuó sobre los rubros al 2014, acumulando su valor en Libros. Sin embargo, la depreciación acumulada no correspondía a los valores de los activos registrados contablemente, pues algunos bienes considerados dentro de Muebles y Enseres estaban contemplados en Maquinaria y Equipo para el cálculo respectivo. A nivel de resultados no existe afectación pues se maneja el mismo porcentaje de depreciación, por lo que se reclasifico las diferentes cuentas de depreciación acumulada a fin de tener los valores razonables al 2015.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se muestra los diferentes rubros con su participación en el total del grupo y su variación en relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO		Análisis Vertical	2015	2014	VARIACIÓN
201020102	Proveedores no relacionados locales	97.96%	\$ 29,233.77	\$ 108,203.19	(\$ 78,969.42)
201020103	Cuentas por Intermediación	2.04%	\$ 608.77	-	\$ 608.77
TOTALES		100 %	\$ 29,842.54	\$ 108,203.19	(\$ 78,360.65)

Siendo el 97.96% el valor más sobresaliente en Cuentas y Documentos por Pagar, en los proveedores no relacionados locales encontramos aquellos que nos proporcionan bienes, servicios generales y de mantenimiento. Corresponde casi todo el saldo de este rubro a proveedores de vehículos considerados en el inventario, pues se efectuó dos adquisiciones a finales del año 2015, la diferencia en menor proporción corresponde servicios generales y mantenimiento de vehículos.

10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se muestra a continuación el detalle del rubro:

DETALLE	VALOR 2015
Impuesto Causado	\$ 13,993.54
(-) Anticipo I.R. Pagado 2015	(\$ 2,656.32)
(-) Retenciones en la Fuente que nos efectuaron en el año 2015	(\$ 1,205.37)
Saldo Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	\$ 10,131.85

El impuesto a la renta del ejercicio corresponde a \$ 13,993.54. Al ser un impuesto progresivo, se visualiza una utilidad también considerable pues este tributo es una proporción de la misma. Así mismo, una vez identificado el valor generado, es importante disminuir valores que ya hemos pagado anteriormente como el propio anticipo impuesto a la renta y las retenciones del mismo impuesto que nos realizaron en el periodo fiscal, es así que los rubros ya se compensan y no se reflejan en los estados, sino ya se observa el valor a pagar de \$ 10,131.85 como saldo a pagar finalmente.

11. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se muestra el detalle respectivo:

RUBRO		2015	2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
2010505	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 5,602.14	\$ 147.80	\$ 5,454.34	3,690.35 %
TOTALES		\$ 5,602.14	\$ 147.80	\$ 5,454.34	3,690.35 %

Este año se ha generado una participación a los trabajadores, superior a la de periodos anteriores, mismo que va de la mano de la utilidad generada del ejercicio. Es así, que se ve reflejado el trabajo de los colaboradores y por lo tanto el valor a recibir individualmente será notorio en relación al periodo anterior.

12. PATRIMONIO

Se muestra los diferentes rubros con su participación en el total del grupo y su variación en relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO		Análisis Vertical	2015	2014	VARIACIÓN
301	CAPITAL	66.00%	\$ 42,000.00	\$ 42,000.00	\$ 0.00
303	RESERVAS	6.00%	\$ 3,649.25	\$ 1,874.05	\$ 1,775.20
305	RESULTADOS ACUMULADOS	3.00%	\$ 1,792.63	(\$ 10,741.37)	(\$ 8,948.74)
306	RESULTADOS DEL EJERCICIO	25.00%	\$ 15,976.72	\$ 985.36	\$ 14,991.36
TOTALES		100 %	\$ 63,418.60	\$ 34,118.04	\$ 29,300.56

El capital que representa el 66% del Patrimonio, no ha sufrido ninguna variación en el periodo reportado. La reserva legal ha sufrido la variación por el aporte que le corresponde de las utilidades respectivas del año 2015. Resultados Acumulados mantiene su saldo debido a la mayor pérdida acumulada existente al 2014, sin embargo al 2015 el valor ya es favorable al Patrimonio, aunque contablemente aún no se ha hecho ninguna compensación entre ganancias y pérdidas acumuladas, sólo se refleja el saldo del grupo.

El segundo rubro más sobresaliente, con el 25% del Patrimonio corresponde al Resultado del Ejercicio, que luego de descontarse los valores respectivos de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta, se determina el valor neto de \$ 15,976.72 al 2015. Haciendo la comparación respectiva, se denota la variación favorable entre periodos.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se muestra los diferentes rubros con su participación en el total del grupo y su variación en relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO		Análisis Vertical	2015	2014	VARIACIÓN
410100	VENTA DE VEHICULOS	95.00%	\$ 792,310.03	\$ 151,617.86	\$ 640,692.17
410200	INGRESOS POR INTERMEDIACIÓN	4.00%	\$ 37,525.01	-	\$ 37,525.01
410300	INGRESOS POR COMISIÓN	1.00%	\$ 7,688.15	\$ 27,987.12	(\$ 20,298.97)
TOTALES		100 %	\$ 837,523.19	\$ 179,604.98	\$ 657,918.21

La principal fuente de ingresos de la compañía corresponde a la Venta de Vehículos, misma que como se observa corresponde al 95% del Total de los Ingresos de Actividades Ordinarias. Así también, en este mismo rubro se refleja la variación existente entre periodos, la cual es superior al año 2014, denotando el incremento de ventas considerablemente.

Los ingresos por comisión e intermediación están relacionados con la prestación del servicio a particulares en la venta de su vehículo. Durante el año 2015, todos los ingresos por concepto de estos servicios están manejados en los Ingresos por Intermediación, y aquellos valorados hasta el 2014 se tratan como Ingreso por Comisión, para reconocimiento entre periodos.

14. GASTOS DE VENTAS

Se muestra los diferentes rubros con su participación en el total del grupo y su variación en relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO		Análisis Vertical	2015	2014	VARIACIÓN
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	18.00%	\$ 20,218.92	\$ 14,917.59	\$ 5,301.33
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3.00%	\$ 2,947.58	\$ 2,668.71	\$ 278.87
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3.00%	\$ 3,517.18	\$ 2,759.66	\$ 757.52
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	1.00%	\$ 1,133.33	\$ 183.30	\$ 950.03
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	36.00%	\$ 40,056.92	\$ 482.53	\$ 39,574.39
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	9.00%	\$ 9,896.99	\$ 3,268.40	\$ 6,628.59
520112	COMBUSTIBLES	1.00%	\$ 819.76	\$ 154.41	\$ 665.35

520114	SEGUROS Y REASEGUROS	1.00%	\$ 1,614.08	-	\$ 1,614.08
520117	GASTOS DE VIAJE	0.00%	\$ 44.64	\$ 18.76	\$ 25.88
520127	GASTOS DE LEGALIZACIÓN	4.00%	\$ 4,488.38	-	\$ 4,488.38
520128	OTROS GASTOS	24.00%	\$ 26,244.13	-	\$ 26,244.13
TOTALES		100 %	\$ 110,981.91	\$ 24,453.36	\$ 86,528.55

Así como se ha evidenciado un incremento en ventas, fue necesario efectuar gastos que permitan generar, mantener o mejorarlos. El rubro que más sobresale en este grupo corresponde a Mantenimiento y Reparaciones, mismo que agrupa a los desembolsos relacionados al mantenimiento de cada vehículo.

Como se puede observar, todo está relacionado con los resultados obtenidos, pues la variación en este tipo de egresos ha sido considerable, así como se ha obtenido un mayor ingreso fue necesario mayores egresos.