

CENTRO AUTOMOTRIZ TORO CENAUTO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO 2016

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	2016	2015	VARIACIÓN
101011	CAJA CHICA	0.07 %	\$ 61.11	\$ 85.52	(\$ 24.41)
101013	BANCOS	99.93 %	\$ 83,455.54	\$ 107,950.43	(\$ 24,494.89)
TOTALES		100 %	\$ 83,516.65	\$ 108,035.95	(\$ 24,519.30)

Los componentes de este grupo corresponden a Bancos y Caja Chica. En lo relacionado a Bancos, es importante tener alternativas para Cobro Clientes y pago Proveedores, por lo cual en la actualidad se manejan cuentas en 3 bancos locales.

La variación que se muestra entre los periodos, se ve relacionada con la adquisición de Vehículos en el mes de Diciembre, lo que hace destinar recursos para su pago, y por ende disminuir valores en Bancos.

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	2016	2015	VARIACIÓN
<i>CORRIENTE</i>					
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	48.26 %	\$ 131,320.08	\$ 138,452.06	(\$ 7,131.98)
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	0.13 %	\$ 360.00	\$ 360.00	\$ 0.00
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	0.75 %	\$ 2,034.36	\$ 2,034.36	\$ 0.00
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.92 %	\$ 65,082.57	\$ 111,331.68	(\$ 46,249.11)
<i>NO CORRIENTE</i>					
1020403	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	26.94 %	\$ 73,335.95	\$ 0.00	\$ 73,335.95
TOTALES		100 %	\$ 272,132.96	\$ 252,178.10	\$ 19,954.86

En lo relacionado a Activos Financieros, se muestran de forma global, tanto aquellos Corrientes que corresponden a plazo de 1 año, y los No Corrientes que superan el plazo de 1 año.

El Rubro que posee mayor participación en el grupo, corresponde a Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados, pues principalmente se componen de valores adeudados por Clientes debido a Venta de Vehículos.

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. Y como se muestra, la

empresa ha podido recuperar gran parte de dichos valores, al completar la venta como intermediario.

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	2016	2015	VARIACIÓN
1010301	INVENTARIO DE VEHÍCULOS	99.81 %	\$ 367,913.33	\$376,007.62	(\$ 8,094.29)
1010304	OTROS INVENTARIOS	0.19 %	\$ 713.80	\$ 1,611.95	(\$ 898.15)
TOTALES		100 %	\$ 368,627.13	\$ 377,619.57	(\$ 8,992.44)

La principal fuente de ingresos se basa en la variedad y disponibilidad de vehículos para su venta, que por lo mismo se ve reflejado en el valor de inventario de Vehículos, mismo que ha sufrido una variación por su compra y venta en ese periodo.

En lo relacionado a Otros Inventarios, lo componen los Artículos Promocionales, mismos que complementan la venta, y están inventariados por su costo y para conocer su efectividad en relación al número entregado a clientes. Como se puede observar, no se han realizado adquisiciones en el periodo 2016, por lo que la variación corresponde a los consumos de inventario realizados en el mismo periodo.

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	2016	2015	VARIACIÓN
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	100 %	\$ 17,374.18	\$ 25,133.07	(\$ 7,758.89)
TOTALES		100 %	\$ 17,374.18	\$ 25,133.07	(\$ 7,758.89)

El rubro más representativo en el grupo corresponde al Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.V.A. La variación que se muestra, corresponde al efecto que ha tenido el incremento porcentual en la tasa del I.V.A., desde el mes de junio 2016. En un sector donde no es factible incrementar precios, la empresa ha asumido el 2% de I.V.A. lo que generaba que inventarios adquiridos con una tarifa 12% y por ende ese impuesto integrado en el Crédito Tributario, se proceda con la Venta en una tarifa 14% lo que disminuyó más rápidamente el Valor a Favor de la Empresa.

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 2015	\$ 2,624.37	\$ 1,809.16	\$ 2,429.28	\$ 35,705.36
Adquisiciones	-	-	-	-
Ventas	-	-	-	(\$ 35,705.36)
Reclasificaciones	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2016	\$ 2,624.37	\$ 1,809.16	\$ 2,429.28	\$ 0.00

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	VEHÍCULOS
Saldo a Diciembre 2015	(\$ 1,305.77)	(\$ 900.77)	(\$ 2,398.69)	(\$ 27,969.23)
Depreciación del Período	(\$ 262.44)	(\$ 180.84)	(\$ 30.59)	(\$ 5,355.81)
Ventas	-	-	-	\$ 33,325.04
Reclasificaciones	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2016	(\$ 1,568.21)	(\$ 1,081.61)	(\$ 2,429.28)	\$ 0.00

VALOR NETO EN LIBROS	(\$ 1,056.16)	(\$ 727.55)	(\$ 0.00)	\$ 0.00
-----------------------------	----------------------	--------------------	------------------	----------------

Durante el periodo 2016 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 2015. En este año se procedió con la Venta de Vehículo, generándose una utilidad y por lo cual este rubro se encuentra con valor cero así como su depreciación acumulada.

Por lo anterior, entre periodos existe una gran variación debido al valor que se maneja dentro del rubro Vehículo, pues el mismo representaba el 84% de Propiedad, Planta y Equipo.

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	2016	2015	VARIACIÓN
201020102 Proveedores no relacionados locales	93.30 %	\$ 82,164.74	\$ 29,233.77	\$ 52,930.97
201020103 Cuentas por Intermediación	6.70 %	\$ 5,900.00	\$ 608.77	\$ 5,291.23
TOTALES	100 %	\$ 88,064.74	\$ 29,842.54	\$ 58,222.20

Siendo el 93.30% 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 al 94.84% de este rubro a proveedores de vehículos considerados en el inventario, pues se efectuó adquisiciones a finales del año 2016, la diferencia en menor proporción corresponde servicios generales con el 4.65%, servicios automotrices con 0.09% y otros proveedores con 0.42%.

10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se muestra a continuación el detalle del rubro:

DETALLE	VALOR 2016
Impuesto Causado	\$ 8,942.92
(-) Anticipo I.R. Determinado 2016	(\$ 7,143.18)
(+) Saldo Anticipo Pendiente de Pago 2016	\$ 1,205.37
(-) Retenciones en la Fuente que nos efectuaron en el año 2016	(\$ 2,206.84)
Saldo Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	\$ 798.27

El impuesto a la renta del ejercicio corresponde a \$ 8,942.92. 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 \$ 798.27 como saldo a pagar finalmente.

11. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se muestra el detalle respectivo:

RUBRO		2016	2015	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
2010503	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 5,215.29	\$ 5,602.14	(\$ 386.85)	(6.91 %)
TOTALES		\$ 5,215.29	\$ 5,602.14	(\$ 386.85)	6.91 %

La variación existente entre periodos, va en función de las utilidades generadas. Pues como se denota la variación de 6.91% en relación al periodo anterior, la misma no ha sufrido una mayor afectación y por ende los colaboradores han recibido los valores correspondientes.

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	2016	2015	VARIACIÓN
301	CAPITAL	49.98 %	\$ 42,000.00	\$ 42,000.00	\$ 0.00
303	RESERVAS	6.80 %	\$ 5,710.29	\$ 3,649.25	\$ 2,061.04
305	RESULTADOS ACUMULADOS	21.15 %	\$ 17,769.35	\$ 1,792.63	\$ 15,976.72
306	RESULTADOS DEL EJERCICIO	22.07 %	\$ 18,549.37	\$ 15,976.72	\$ 2,572.65
TOTALES		100 %	\$ 84,029.01	\$ 63,418.60	\$ 20,610.41

El capital que representa el 49.98% 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 2016. Resultados Acumulados está compuesto por Pérdidas y Ganancias de periodos anteriores, sin embargo al 2016 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 22.07% del Patrimonio corresponde al Resultado del Ejercicio, que luego de descontarse los valores respectivos de Participación Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas, se determina el valor neto de \$ 18,549.37 al 2016. 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	2016	2015	VARIACIÓN
410101	VENTA DE VEHICULOS	95.35%	\$ 758,917.27	\$ 792,310.03	(\$ 33,392.76)
410201	INGRESOS POR INTERMEDIACIÓN	4.65%	\$ 37,002.67	\$ 37,525.01	(\$ 522.34)
410301	INGRESOS POR COMISIÓN	0.00%	\$ 0.00	\$ 7,688.15	(\$ 7,688.15)
TOTALES		100.00 %	\$ 795,919.94	\$ 837,523.19	(\$ 41,603.25)

La principal fuente de ingresos de la compañía corresponde a la Venta de Vehículos, misma que como se observa representa el 95.35% del Total de los Ingresos de Actividades Ordinarias. El incremento de 2 puntos porcentuales en el I.V.A. tuvo su efecto en los ingresos de la empresa, pues como se observa existe una variación negativa de \$33,392.76 equivalente al 4.21% en relación al periodo anterior.

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 manejando en los Ingresos por Intermediación, y aquellos valorados hasta el 2014 se tratan como Ingreso por Comisión, para reconocimiento entre periodos. Como se muestra, ya se generan ingresos únicamente por Intermediación y en relación al periodo anterior existe una variación negativa de \$522.34

14. GASTOS

14.1. 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	2016	2015	VARIACIÓN
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	22.10 %	\$ 14,142.14	\$ 20,218.92	(\$ 6,076.78)
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	4.36 %	\$ 2,789.90	\$ 2,947.58	(\$ 157.68)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3.69 %	\$ 2,360.85	\$ 3,517.18	(\$ 1,156.33)
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	0.00 %	\$ 0.00	\$ 1,133.33	(\$ 1,133.33)
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	20.23 %	\$ 12,945.82	\$ 40,058.92	(\$ 27,113.10)
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	4.52 %	\$ 2,891.79	\$ 9,896.99	(\$ 7,005.20)
520112	COMBUSTIBLES	1.70 %	\$ 1,086.29	\$ 819.76	\$ 266.53
520113	LUBRICANTES	0.58 %	\$ 370.56	\$ 0.00	\$ 370.56
520115	TRANSPORTE	0.01 %	\$ 7.00	\$ 0.00	\$ 7.00
520114	SEGUROS Y REASEGUROS	0.00 %	\$ 0.00	\$ 1,614.08	(\$ 1,614.08)
520117	GASTOS DE VIAJE	0.00 %	\$ 0.00	\$ 44.64	(\$ 44.64)
520127	GASTOS DE LEGALIZACIÓN	25.43 %	\$ 16,274.50	\$ 4,488.38	\$ 11,786.12
520128	OTROS GASTOS	17.39 %	\$ 11,128.02	\$ 26,244.13	(\$ 15,116.11)
TOTALES		100 %	\$ 63,996.87	\$ 110,983.91	(\$ 46,987.04)

Es necesario efectuar gastos que permitan generar, mantener o mejorar las Ventas de Vehículos. Los rubros más sobresalientes en este grupo corresponden a Gastos de Legalización, Gasto Mantenimiento y Reparaciones, así como Gasto Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones. Como se observa, están relacionados entre sí, pues inicialmente se debe generar la documentación correspondiente y bajo las normas respectivas, seguidamente de preparar al vehículo con los mantenimientos necesarios y de apoyarse en el personal correspondiente para poder comercializar el vehículo en las mejores condiciones.

Se denota una variación general entre periodos de 42.34% misma que se ve reflejada en la disminución de mantenimiento vehicular, debido al mejor estado en que se han encontrado los vehículos de ese periodo.

14.2. Gastos Administrativos

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	2016	2015	VARIACIÓN
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	27.16 %	\$ 27,949.90	\$ 21,855.27	\$ 6,094.63
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	5.10 %	\$ 5,249.17	\$ 2,686.64	\$ 2,562.53
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	7.71 %	\$ 7,937.97	\$ 4,002.74	\$ 3,935.23
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	7.90 %	\$ 8,135.38	\$ 3,242.79	\$ 4,892.59
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.15 %	\$ 1,188.60	\$ 21,237.59	(\$ 20,048.99)
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	25.72 %	\$ 26,465.27	\$ 24,750.00	\$ 1,715.27
	LUBRICANTES	0.00 %	\$ 0.00	\$ 366.08	(\$ 366.08)
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1.95 %	\$ 2,004.80	\$ 0.00	\$ 2,004.80
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	2.98 %	\$ 3,071.72	\$ 2,152.26	\$ 919.46
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, OTROS	3.67 %	\$ 3,781.87	\$ 393.63	\$ 3,388.24
	GASTOS DE GESTIÓN	0.00 %	\$ 0.00	\$ 553.47	(\$ 553.47)
520221	DEPRECIACIONES	5.66 %	\$ 5,829.68	\$ 7,613.52	(\$ 1,783.84)
520222	AMORTIZACIONES	0.95 %	\$ 976.40	\$ 835.92	\$ 140.48
520225	OTROS GASTOS	10.03 %	\$ 10,326.72	\$ 18,554.13	(\$ 8,227.41)
TOTALES		100 %	\$ 102,917.48	\$ 108,244.04	(\$ 5,326.56)

Los rubros más sobresalientes en este grupo corresponden a Gasto Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones, así como Arrendamiento Operativo. Lo anterior, debido a que las instalaciones y el personal que aunque no está directamente en el área comercial, son partes de toda la gestión de la empresa.

Se denota una variación general de 4.92% entre periodos en lo relacionado al área administrativa.