

## **CENTRO AUTOMOTRIZ TORO CENAUTO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PERIODO 2017**

#### **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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO***

La compañía registra como efectivo y equivalentes de efectivo los recursos disponibles por las recaudaciones efectuadas en los depósitos bancarios de libre disposición.

##### ***3.2. INVENTARIO***

###### ***3.2.1. 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.

##### ***3.3. 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	2017	2016	VARIACIÓN
CAJA CHICA	0.06 %	\$ 103.58	\$ 61.11	\$ 42.47
BANCOS	99.94 %	\$ 171,713.46	\$ 83,455.54	\$ 88,257.92
<b>TOTALES</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 171,817.04</b>	<b>\$ 108,035.95</b>	

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.

#### 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Se muestra los diferentes rubros con su variación en relación con el periodo anterior respectivamente:

RUBRO	2017	2016	VARIACIÓN
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 154,398.81	\$ 131,320.08	\$ 23,078.73
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ 0.00	\$ 360.00	(\$ 360.00)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 2,034.36	\$ 2,034.36	\$ 0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 100,744.89	\$ 65,082.57	\$ 35,662.32
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 116,993.99	\$ 73,335.95	\$ 43,658.04
(-) PROVISION POR DETERIORO	(-) \$ 49.00		(\$ 49.00)
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 374,123.05</b>	<b>\$ 272,132.96</b>	

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

#### 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	2017	2016	VARIACIÓN
1010301	INVENTARIO DE VEHÍCULOS	99.94 %	\$ 425,552.50	\$ 367,913.33	\$ 57,639.17
1010304	OTROS INVENTARIOS	0.06 %	\$ 249.83	\$ 713.80	(\$ 463.97)
<b>TOTALES</b>		<b>100 %</b>	<b>\$ 425,802.33</b>	<b>\$ 368,627.13</b>	<b>\$ 57,175.20</b>

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 2017, 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	2017	2016	VARIACIÓN
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	100 %	\$ 18,936.76	\$ 17,374.18	\$ 1,562.85
<b>TOTALES</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 18,936.76</b>	<b>\$ 17,374.18</b>	

El rubro más representativo en el grupo corresponde al Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.V.A.

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### 8.1. *Propiedades, Planta y Equipo*

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

RUBRO	2017	2016	VARIACIÓN
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2,517.23	\$ 2,624.37	(\$ 107.14)
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,500.20	\$ 1,809.16	(\$ 308.96)
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1,536.42	\$ 2,429.28	(\$ 892.86)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(\$ 4,059.15)	(\$ 5,079.10)	\$ 1,019.95
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1,494.70</b>	<b>\$ 1,783.71</b>	

Durante el periodo 2017 no se efectuó ninguna activación de algún bien, debido a que no cumplía la política relacionada.

## 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	2017	2016	VARIACIÓN
201020102	Proveedores no relacionados locales	83.57 %	\$ 218,685.01	\$ 82,164.74	\$ 136,520.27
201020103	Cuentas por Intermediación	16.43%	\$ 43,000.00	\$ 5,900.00	\$ 37,100.00
<b>TOTALES</b>		<b>100 %</b>	<b>\$ 261,685.01</b>	<b>\$ 88,064.74</b>	

Siendo el 83.57 % 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. Cuentas por Intermediación corresponden a los valores pendientes de entrega a los Propietarios como Garantía o valor de Venta de Vehículos como Intermediario.

## 10. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se muestra a continuación el detalle del rubro:

DETALLE	VALOR 2016
Impuesto Causado	\$ 16,905.19
(-) Anticipo I.R. Reducido Determinado 2017	(\$ 6,113.55)
(+) Saldo Anticipo Pendiente de Pago 2017	\$ 2,206.84
(-) Rebaja Saldo del Anticipo - Decreto Ejecutivo N° 210	(\$ 882.74)
(-) Retenciones en la Fuente que nos efectuaron en el año 2017	(\$ 2,487.43)
<b>Saldo Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio</b>	<b>\$ 9,628.31</b>

El impuesto a la renta del ejercicio corresponde a \$16,905.19 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 de este 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 \$ 9,628.31 como saldo a pagar finalmente.

En este año, mediante decreto Ejecutivo N° 210 existió una rebaja del Saldo del Anticipo Pendiente de Pago, mismo que fue aplicado bajo las condiciones determinadas.

## 11. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se muestra el detalle respectivo:

<b>RUBRO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 11,296.95	\$ 5,215.29	\$ 6,081.66
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 11,296.95</b>	<b>\$ 5,215.29</b>	

La variación existente entre periodos, va en función de las utilidades generadas. Pues como se denota la variación de \$6,081.66 misma que porcentualmente corresponde al 116.6 % que se ha incrementado en el año 2017. Un buen año para los colaboradores que recibieron las utilidades generadas.

## 12. PATRIMONIO

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

<b>RUBRO</b>	<b>Análisis Vertical</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>VARIACIÓN</b>
CAPITAL	32.03 %	\$ 42,000.00	\$ 42,000.00	\$ 0.00
RESERVAS	7.95 %	\$ 10,421.39	\$ 3,649.25	\$ 6,772.14
RESULTADOS ACUMULADOS	27.69 %	\$ 36,318.72	\$ 1,792.63	\$ 34,526.09
RESULTADOS DEL EJERCICIO	32.33 %	\$ 42,399.80	\$ 15,976.72	\$ 26,423.08
<b>TOTALES</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 131,139.91</b>	<b>\$ 63,415.60</b>	

El capital que representa el 32.03% 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 2017. Resultados Acumulados está compuesto por Pérdidas y Ganancias de periodos anteriores, sin embargo, al 2017 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 32.33% 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 \$ 42,399.80 al 2017. Haciendo la comparación respectiva, se denota la variación favorable entre periodos.

### 13. INGRESOS

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

RUBRO	Análisis Vertical	2017	2016	VARIACIÓN
Ingresos Operacionales	99.18 %	1,296,032.73	813,687.31	\$ 482,345.42
Ingresos no Operacionales	0.82 %	10,748.62	29,422.77	(\$ 18,674.15)
<b>TOTALES</b>	<b>100.00 %</b>	<b>\$ 1,306,781.35</b>	<b>\$ 843,110.08</b>	

### 14. GASTOS

Es necesario efectuar costos y gastos que permitan generar, mantener o mejorar las Ventas de Vehículos.

RUBRO	Análisis Vertical	2017	2016	VARIACIÓN
Costos de Ventas	85.62 %	1,054,373.83	\$ 638,206.91	\$ 416,166.92
Gastos de Venta	7.15 %	\$ 88,039.05	\$ 63,996.87	\$ 24,042.18
Gastos Administrativos	7.20 %	\$ 88,643.95	\$ 102,917.48	(\$ 14,273.53)
Gastos Financieros	0.03 %	\$ 411.49	\$ 3,220.20	(\$ 2,808.71)
<b>TOTALES</b>	<b>100.00 %</b>	<b>\$ 1,231,468.32</b>	<b>\$ 808,341.46</b>	

Como se observa, el rubro más representativo corresponde al Costo de Ventas con el 85.62% de participación en el grupo, a continuación, se encuentran los Gastos Administrativos con el 7.20% seguido del 7.15% correspondiente a los Gastos de Venta. Finalmente se encuentran los Gastos Financieros con el 0.03% de participación en el grupo.



Ing. Verónica Santamaría  
CONTADORA



Ing. Juan Manuel Toro  
GERENTE