

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

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

**PERIODO 2018**

#### **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 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	2018	2017	VARIACIÓN
CAJA CHICA	0.06 %	\$ 127.50	\$ 103.58	\$ 42.47
BANCOS	99.94 %	\$ 201,724.29	\$ 171,713.46	\$ 88,257.92
<b>TOTALES</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 201,851.79</b>	<b>\$ 171,817.04</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	2018	2017	VARIACIÓN
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 52,964.79	\$ 154,398.81	(\$ 101,434.02)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 2,660.76	\$ 2,034.36	\$ 626.40
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 92,233.67	\$ 100,744.89	(\$ 8,511.22)
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	\$ 131,204.72	\$ 116,993.99	\$ 14,210.73
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	(\$ 1,614.00)	(\$ 49.00)	(\$ 1,565.00)
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 277,449.94</b>	<b>\$ 374,123.05</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:

<b>RUBRO</b>	<b>Análisis Vertical</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIÓN</b>
INVENTARIO DE VEHÍCULOS	99.94 %	\$ 440,875.63	\$ 425,552.50	\$ 15,323.13
OTROS INVENTARIOS	0.06 %	\$ 29.80	\$ 249.83	(\$ 220.03)
<b>TOTALES</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 440,905.43</b>	<b>\$ 425,802.33</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 2018, 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:

<b>RUBRO</b>	<b>Análisis Vertical</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACIÓN</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	69.30 %	\$ 20,844.16	\$ 18,936.76	\$ 1,907.40
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	30.70 %	\$ 9,233.01	\$ 0.00	\$ 9,233.01
<b>TOTALES</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 30,077.17</b>	<b>\$ 18,936.76</b>	

El rubro más representativo en el grupo corresponde al Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.V.A. mismo que está compuesto por el I.V.A Pagado y las Retenciones de IVA que le han realizado a la empresa que aún no se han compensado.

El siguiente rubro referente al Crédito Tributario a favor de la Empresa (IR) que contablemente corresponde al Valor del Anticipo Impuesto a la Renta por Cobrar.

## 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	2018	2017	VARIACIÓN
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2,517.23	\$ 2,517.23	\$ 0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,500.20	\$ 1,500.20	\$ 0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1,536.42	\$ 1,536.42	\$ 0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(\$ 4,428.39)	(\$ 4,059.15)	(\$ 369.24)
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 1,125.46</b>	<b>\$ 1,494.70</b>	

Durante el periodo 2018 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	2018	2017	VARIACIÓN
Proveedores no relacionados locales	83.42 %	\$ 216,353.42	\$ 218,685.01	(\$ 2,331.59)
Cuentas por Intermediación	16.58%	\$ 43,000.00	\$ 43,000.00	\$ 0.00
<b>TOTALES</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 259,353.42</b>	<b>\$ 261,685.01</b>	

Siendo el 83.42 % 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 2018
Impuesto Causado	\$ 1,162.41
(-) Anticipo I.R. Determinado 2018	(\$ 10,395.42)
<b>Valor Anticipo por Cobrar</b>	<b>\$ 9,233.01</b>

DETALLE	VALOR 2018
Saldo Anticipo Pendiente de Pago 2018	\$ 2,487.43
(-) Retenciones en la Fuente que nos efectuaron en el año 2018	(\$ 1,115.41)
<b>Valor Anticipo Por Pagar IR</b>	<b>\$ 1,372.02</b>

El impuesto a la renta del ejercicio corresponde a \$1,162.41 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 los valores finales.

En este año, existió una variación significativa referente al Impuesto a la Renta. En donde, el anticipo determinado fue superior al impuesto causado del Ejercicio, por lo que contablemente se refleja el Valor a solicitar devolución en Anticipo por Cobrar.

Así mismo, el Valor por Pagar relacionado a este rubro corresponde al Saldo del Anticipo pendiente de pago que se liquidará finalmente el próximo año.

## 11. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se muestra el detalle respectivo:

RUBRO	2018	2017	VARIACIÓN
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 373.31	\$ 11,296.95	(\$ 10,923.64)
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 373.31</b>	<b>\$ 11,296.95</b>	

La variación existente entre periodos va en función de las utilidades generadas. Pues como se denota la variación negativa de \$10,923.64 misma que porcentualmente corresponde al 97% en comparación con el 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	2018	2017	VARIACIÓN
CAPITAL	31.80 %	\$ 42,000.00	\$ 42,000.00	\$ 0.00
RESERVAS	67.55 %	\$ 89,235.20	\$ 10,421.39	\$ 78,813.81
RESULTADOS ACUMULADOS	0.00 %	0.00	\$ 36,318.72	(\$ 36,318.72)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0.65 %	\$ 857.68	\$ 42,399.80	(\$ 41,542.12)
<b>TOTALES</b>	<b>100 %</b>	<b>\$ 132,092.88</b>	<b>\$ 131,139.91</b>	

El capital que representa el 31.80% del Patrimonio, no ha sufrido ninguna variación en el periodo reportado. En lo relacionado a Reservas, se encuentra constituida por la Reserva Legal y Reserva Facultativa. La reserva legal ha sufrido la variación por el aporte que le corresponde de las utilidades respectivas del año 2018 y a la reserva facultativa fue trasladado el valor los resultados acumulados. Por eso se evidencia el grupo Reservas con el 67.55% del Patrimonio.

Resultados Acumulados inicialmente estaba compuesto por Pérdidas y Ganancias de periodos anteriores, sin embargo, al 2018 se realizó la compensación del valor de la pérdida Acumulada con Ganancias Acumuladas y ya su valor neto se trasladó a Reserva Facultativa por lo que se muestra el rubro al final del período con saldo en cero.

El Resultado del Ejercicio en este periodo representa el 0.65% del Total Patrimonio, generando una variación significativa en comparación con el periodo anterior.

### 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:

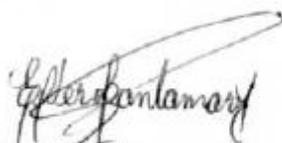
RUBRO	Análisis Vertical	2018	2017	VARIACIÓN
Ingresos Operacionales	97.37 %	\$ 683,577.73	1,298,932.73	(\$ 612,455.00)
Ingresos no Operacionales	2.63 %	\$ 18,443.41	10,748.62	\$ 7,694.79
<b>TOTALES</b>	<b>100.00 %</b>	<b>\$ 702,021.14</b>	<b>\$ 1,309,681.35</b>	

### 14. GASTOS

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

RUBRO	Análisis Vertical	2018	2017	VARIACIÓN
Costos de Ventas	77.58 %	\$ 542,721.54	1,054,373.83	(\$ 511,652.29)
Gastos de Venta	10.13 %	\$ 70,894.63	\$ 88,039.05	(\$ 17,144.42)
Gastos Administrativos	12.24 %	\$ 85,602.82	\$ 88,643.95	(\$ 3,041.13)
Gastos Financieros	0.04 %	\$ 313.45	\$ 411.49	(\$ 98.04)
<b>TOTALES</b>	<b>100.00 %</b>	<b>\$ 699,532.44</b>	<b>\$ 1,231,468.32</b>	

Como se observa, el rubro más representativo corresponde al Costo de Ventas con el 77.58% de participación en el grupo, a continuación, se encuentran los Gastos Administrativos con el 12.24% seguido del 10.13% correspondiente a los Gastos de Venta. Finalmente se encuentran los Gastos Financieros con el 0.04% de participación en el grupo.



Ing. Verónica Santamaría

CONTADORA



Ing. Juan Manuel Toro

GERENTE