

CENTRO AUTOMOTRIZ TORO CENAUTO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO 2019

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 con relación al periodo anterior respectivamente:

RUBRO	Análisis Vertical	2019	2018	VARIACIÓN
CAJA CHICA	0.01 %	\$ 20.90	\$ 127.50	(\$ 106.60)
BANCOS	99.99 %	\$ 232,434.70	\$ 201,724.29	\$ 30,710.41
TOTALES	100 %	\$ 232,455.60	\$ 201,851.79	

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	2019	2018	VARIACIÓN
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 72,079.52	\$ 52,964.79	\$ 19,114.73
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 2,660.76	\$ 2,660.76	\$ 0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 505.45	\$ 92,233.67	(\$ 91,728.22)
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	\$ 71,907.00	\$ 131,204.72	(\$ 59,297.72)
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	(\$ 735.00)	(\$ 1,614.00)	\$ 879.00
TOTALES	\$ 146,417.73	\$ 277,449.94	

Los Rubros que mayor participación tienen en esto Grupo lo componen Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados, tanto aquellos corrientes como No corrientes que se generan por la Venta de Vehículos.

6. INVENTARIOS

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

RUBRO	2019	2018	VARIACIÓN
INVENTARIO DE VEHÍCULOS	\$ 302,812.48	\$ 440,875.63	(\$ 138,063.15)
OTROS INVENTARIOS	\$ 84,500.00	\$ 29.80	\$ 84,470.20
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS	(\$ 33,039.90)	\$ 0.00	(\$ 33,039.90)
TOTALES	\$ 354,272.58	\$ 440,905.43	

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 Vehículos por Intermediación.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

7.1. Propiedades, Planta y Equipo

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

RUBRO	2019	2018	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	(\$ 4,797.63)	(\$ 4,428.39)	(\$ 369.24)
TOTALES	\$ 756,22	\$ 1,125.46	

Durante el periodo 2019 no se efectuó ninguna activación de algún bien, debido a que no cumplía la política relacionada.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

RUBRO	Análisis Vertical	2019	2018	VARIACIÓN
Proveedores no relacionados locales	6.2 %	\$ 2,841.25	\$ 216,353.42	(\$ 213,512.17)
Cuentas por Intermediación	93.8 %	\$ 43,000.00	\$ 43,000.00	\$ 0.00
TOTALES	100 %	\$ 45,841.25	\$ 259,353.42	

En esta ocasión se puede observar que al finalizar el año 2019 la deuda con los Proveedores fue menor en comparación con el año anterior ya que representa solo el 6.2% de las Cuentas por Pagar. Siendo el 93.8% el valor más sobresaliente en Cuentas y Documentos por Pagar, en las Cuentas por Intermediación encontramos aquellos valores pendientes de entrega a los Propietarios como Garantía o valor de Venta de Vehículos como Intermediario.

9. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Se muestra el detalle respectivo:

RUBRO	2019	2018	VARIACIÓN
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 2,085.30	\$ 373.31	\$ 1,711.99
TOTALES	\$ 2,085.30	\$ 373.31	

La variación existente entre periodos va en función de las utilidades generadas. Pues como se denota la variación positiva de \$1,711.99 misma que porcentualmente corresponde al 82% en comparación con el periodo anterior.

10. PATRIMONIO

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

RUBRO	Análisis Vertical	2019	2018	VARIACIÓN
CAPITAL	31.59 %	\$ 42,000.00	\$ 42,000.00	\$ 0.00
RESERVAS	67.19 %	\$ 89,319.67	\$ 89,235.20	\$ 84.47
RESULTADOS ACUMULADOS	0.65 %	\$ 857.68	0.00	\$ 857.68
RESULTADOS DEL EJERCICIO	0.57 %	\$ 760.22	\$ 857.68	(\$ 97.46)
TOTALES	100 %	\$ 132,937.57	\$ 132,092.88	

El capital que representa el 31.59 % 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 2019.

El Resultado del Ejercicio en este periodo representa el 0.57% del Total Patrimonio, siendo el menor rubro que compone este Grupo.

11. INGRESOS

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

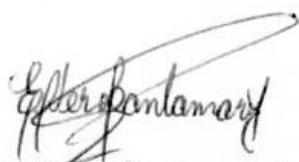
RUBRO	Análisis Vertical	2019	2018	VARIACIÓN
Ingresos Operacionales	99.67 %	\$ 795,580.09	\$ 683,577.73	\$ 112,002.36
Ingresos no Operacionales	0.33 %	\$ 2,605.75	\$ 18,443.41	(\$ 15,837.66)
TOTALES	100.00 %	\$ 798,185.84	\$ 702,021.14	

12. GASTOS

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

RUBRO	Análisis Vertical	2019	2018	VARIACIÓN
Costos de Ventas	75.09 %	\$ 588,956.05	\$ 542,721.54	\$ 46,234.51
Gastos de Venta	12.04 %	\$ 94,409.81	\$ 70,894.63	\$ 23,515.18
Gastos Administrativos	12.83 %	\$ 100,619.72	\$ 85,602.82	\$ 15,016.90
Gastos Financieros	0.04 %	\$ 298.29	\$ 313.45	(\$ 15.16)
TOTALES	100.00 %	\$ 784,283.87	\$ 699,532.44	

Como se observa, el rubro más representativo corresponde al Costo de Ventas con el 75.09% de participación en el grupo, a continuación, se encuentran los Gastos Administrativos con el 12.83% seguido del 12.04% 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