



CENTRO AUTOMOTRIZ HNOS TUÁREZ S.A. CENATU
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

1 Información General

CENTRO AUTOMOTRIZ HNOS. TUAREZ S.A. CENATU.: La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil mediante escritura pública el 25 de junio del 2002, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 02.Q.IJ.3540 del 24 de octubre del 2002. La actividad de la compañía se inició el 24 de octubre del 2002 y su actividad principal es de Venta al por mayor y menor de repuestos de vehículos automotores; tiene como domicilio la provincia de Esmeraldas, cantón Esmeraldas y parroquia Vuelta Larga, Barrio Unidos Somos Más calle principal. Con fecha 09 de Octubre de 2018, se realiza la inscripción de la Escritura de Aumento de Capital, Ampliación del Objeto Social y Reforma del Estatuto Social de la Compañía, quedando el capital social en \$25.000,00, el Objeto Social se amplió incrementándose la reparación y mantenimiento de vehículos, venta de llantas, venta de aceites y lubricantes; y por último el estatuto de la Compañía fue reformando quedando distribuidas las acciones con 99% a favor del Sr. César Enrique Tuárez Zambrano y el 1% de las acciones a favor del Sr. Julio César Tuárez Ingriago. La compañía tiene empleados en relación de dependencia, la misma empresa durante el periodo del 2018 continuó con sus actividades de Venta al por mayor y menor de repuestos de vehículos automotores.

2. Operaciones

Al 31 de Diciembre del 2018, la Compañía tuvo operaciones relacionadas con el giro del negocio (venta de repuestos automotrices), las cuales han permitido atender las necesidades de la empresa oportunamente.

3. Aspectos Societarios

La Compañía no mantiene inversiones en acciones ni ejerce influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus acciones no cotizan en el Mercado de Valores, siendo sus principales accionistas los indicados en la Nota 11.

4. Principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como se requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

4.1. Bases de preparación



Los Estados Financieros de **CENTRO AUTOMOTRIZ HNOS. TUAREZ S.A.** **CENATU** comprenden los Estados de Situación Financiera al 1 de Enero del 2017 (fecha de inicio), 31 de diciembre del 2017 (fecha de terminación) y 31 de Diciembre del 2018, los Estados de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2018. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

4.2. Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4.3. Activos Financieros

La compañía reconocerá como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes principalmente cuenta por cobrar a clientes por ventas en el pasado de las actividades que presta la compañía, y las recaudaciones provenientes de las tablas de amortización incluidas en las promesas de compra venta, son consideraciones como anticipos de clientes (Pasivos)

La compañía no está expuesta a los riesgos típicos de: Crédito, Mercado y liquidez. Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se legaliza la compra-venta de las actividades de comercialización de los productos de la empresa.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La compañía clasifica sus activos financieros dependiendo del propósito con el que se adquieren tales instrumentos y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial. Su principal activo financiero es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes están registradas principalmente por documentos que respaldan el valor de las facturas a crédito. La característica del negocio si requiere efectuar la provisión para cuentas incobrables.



4.4 Pasivos Financieros

Están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio. Consideramos deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la compañía incluían principalmente obligaciones con los accionistas aún en cuenta.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se mide su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor del reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados. La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

4.5. Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negoció en los mercados activos se determina por referencia a los compromisos específicos adquiridos.

4.6. Cuentas Documentos por Cobrar

Representan principalmente saldos por cobrar a clientes por la venta de repuestos automotrices respaldados con documentos a favor de la misma.

4.7. Inventarios

Los inventarios están valorados al costo de adquisición, los cuales son repuestos automotrices que se adquieren a empresas nacionales.

4.8. Activos Fijos

La Medición en los momentos del reconocimiento, están contabilizados al costo de adquisición, los pagos por mantenimiento son cargados al costo o gasto. El costo de los activos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activos	Tasas
Equipos de computación	33%
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias, equipos e instalaciones	10%
Vehículos, equipo de transporte	20%

4.9. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos.



Las ventas son al contado y a crédito y se registran al resultado cuando se legaliza la venta de los bienes o servicios acordados, independiente de las fechas de recaudaciones. Los Gastos se imputan a las cuentas de resultados en función al criterio devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en se produzca la corriente monetaria y financiera derivada de ellos. Siguiendo los principios recogidos en el marco conceptual de las NIIF's, la compañía registra los gastos cuando se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

4.10 Impuesto a la Renta

Está conformado solo con el impuesto a la renta corriente.

El Impuesto corriente, es calculado según la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno, la cual hasta el año 2012 estableció la tarifa de impuesto a la Renta del 23% para sociedades; y el año 2013 22%.

Además, si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye 10 puntos porcentuales. En el caso del de que el anticipo de Impuesto a la renta determinado resulte mayor al impuesto causado calculado en base a los porcentajes antes indicados, el impuesto que prevalece será el valor del anticipo determinado.

4.11 Reserva Legal

Conforme lo dispuesto en la Ley de compañías, el 10% de la Utilidad Neta anual es apropiada como reserva legal, hasta que represente el 50% del capital suscrito y pagado. En tal virtud, la empresa tiene como reserva legal en libros USD \$ 429,78. Esta reserva no puede ser devuelta a los accionistas, pero puede ser utilizada por aumentos de capital.

5. Efectivo

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 está constituido como sigue:

	2017 (US Dólares)	2018 (US Dólares)
Caja/Bancos	3.240,00	12.989,50
Total	<u>3.240,00</u>	<u>12.989,50</u>

Bancos en los años 2017 y 2018 constituyen principalmente recursos en la cuenta corriente en Banco del Pichincha.



6. Documentos y Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 está constituido como sigue:

	2017	2018
CUENTAS Y DOC POR COBRAR	4.230,00	37.466,00
(-) PROV. CUENTAS POR COBRAR	423,00	3.746,60
	<u>3.807,00</u>	<u>33.719,40</u>

Cuentas por cobrar relacionadas 2017 y 2018 (4.230,00 y 37.466,00 respectivamente).

7. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 está constituido como sigue:

	2017	2018
Inventario (Mercadería)	193.450,00	189.420,00
	<u>193.450,00</u>	<u>189.420,00</u>

8. Activos por Impuesto Corrientes.

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 está constituido como sigue:

	2017	2018
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	2.121,79	541,34
CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	0,00	0,00
	<u>2.121,79</u>	<u>541,34</u>

9. Impuestos y Cuentas por Pagar.

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 está constituido como sigue:

	2017	2018
Cuentas por pagar /Relacionados	34.303,68	63.281,68
Cuentas por pagar /No Relacionados		
Cuenta por pagar Bancos/Corto Plazo	8.899,62	14.803,28
Obligaciones corrientes	172,09	165,03
Obligaciones IESS	221,23	259,67
Participación Empleados	938,81	2.138,63
Impuesto a la Renta por pagar		661,92
Total pasivo Corriente	<u>44.535,43</u>	<u>81.310,21</u>



Cuentas por pagar Bancos/Largo Plazo		418,51
Cuenta por pagar compañías relacionadas	0,00	113.907,34
Total Pasivo Largo Plazo	0,00	114.325,85

10. Capital Social.

Al 31 de Diciembre del 2018, la estructura de capital social, está conformada como sigue:

	Participación %	(US Dólares)
Tuárez Zambrano César Enrique	99	23.750,00
Tuárez Intriago Julio César	1	1.250,00
		25.000,00

El Capital suscrito de **CENTRO AUTOMOTRIZ HNOS TUÁREZ. S.A. "CENATU"** está actualmente constituido en \$ 25.000,00 valor que fue incrementado el 09 de Octubre de 2018.

12. Ventas y costos de Ventas

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 está constituido como sigue:

INGRESOS

Ventas	2017	2018
Ventas de repuestos automotrices	198.562,99	283.635,71
TOTAL DE INGRESOS	198.562,99	283.635,71

COSTO

	2017	2018
Inv. Inicial	180.620,00	193.450,00
(+) Compras	183.880,04	227.923,95
(+) Importaciones	0,00	0,00
(-) Inventario Final	193.450,00	189.420,00
TOTAL DE COSTO DE VENTA	171.050,04	231.953,95



Gastos Generales

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2018 está constituido como sigue:

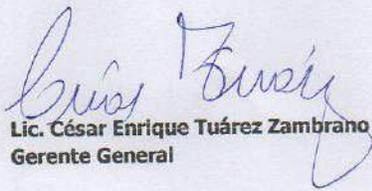
	2017	2018
Sueldos y salarios	9.483,00	13.826,51
Beneficios Sociales	1.737,26	2.322,21
Aporte a la Seguridad social	1.686,07	1.679,81
Mantenimiento y reparaciones	22,32	
Seguros y Reaseguros	1.471,19	
Suministros y materiales	2.679,81	5.487,93
Honorarios Profesionales		620,04
Transporte	2.347,24	1.416,80
Gastos Financieros	1.009,30	2.120,00
Intereses bancarios	129,91	1.164,77
Impuestos		4.354,46
Gastos cuentas incobrables		3.746,60
IVA que se carga al gasto		353,02
Pagos por otros servicios	688,14	332,06
TOTAL DE GASTOS	<u>21.254,24</u>	<u>37.424,21</u>

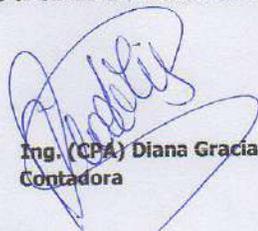
13. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

La Administración considera al 31 de diciembre del 2018, no existen contingentes que merezcan revelación en los Estados Financieros.

14. EVENTOS POSTERIORES

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre del 2018 y 03 de Abril del 2019 (fecha de aprobación de los Estados Financieros), no existen eventos que ameriten ser revelados o ajustados, y que alteren y/o modifiquen significativamente los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del 2018


 Lic. César Enrique Tuárez Zambrano
 Gerente General


 Ing. (CPA) Diana Gracia Arturo
 Contadora