

**CENTERDIVA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** CENTERDIVA S.A., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 06 de enero de 2011, inscrita en el registro Mercantil, Notaría Trigésima del cantón Guayaquil con fecha 30 de septiembre de 2011.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedicará a la venta al por menor de automóviles y vehículos para todo terreno.

**PLAZO DE DURACIÓN:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 30 de septiembre de 2011.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Lorenzo de Garaicoa 3112 y Letamendi, Guayaquil-Ecuador.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992741961001.

**BREVE RESEÑA DE PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

**2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros PYMES.

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (**NIIF PARA LAS PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar Políticas Contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los Socios en Junta General de los Accionistas.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2016.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

*Los estados financieros de la empresa, correspondiente al ejercicio 2016 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el jueves 20 de abril de 2017. Estos estados financieros anuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF PARA PYMES".*

## 2.2. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Gerente General, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

*En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado las estimaciones establecidas en las NIIF para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se siguen refiriendo a:*

- 1) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (Ver Nota 4.6)
- 2) Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, Planta y Equipos.
- 3) La hipótesis empleada en el cálculo actuarial de pasivos y obligaciones con los empleados. (Ver Nota 4.10).

## 2.3. Período Contable

Se presentan el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios de Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

### 3. CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS AL INICIO Y AL CIERRE DEL EJERCICIO 2016

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del período del proceso contable (2016).

#### 3.1. Conciliación del Patrimonio

##### CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 1RO. DE ENERO DE 2016

CONCEPTO	NOTA	TOTAL PATRIMONIO NETO
Saldo inicial del período		\$ -6469,50
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ -6469,50</b>

##### CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	NOTA	TOTAL PATRIMONIO NETO
Saldo Final del período		\$ 184,73
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 184,73</b>

### 4. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterio de valoración.

#### 4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Estos incluyen el dinero en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, que en el estado de situación financiera se presenta como Pasivo Corriente, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en efectivo y equivalentes de efectivo.

#### 4.2. Activos Financieros

##### 4.2.1. Cuentas Principales

##### Documentos y Cuentas por Cobrar Comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes mantenidos por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si la espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen por un período medio de 60 días, lo que se encuentra dentro de la línea con la práctica de mercado.

**Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.**

#### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

#### **4.3. Inventarios**

Los inventarios son bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o valor neto razonable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. *El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.*

#### **4.4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida útil indefinida y que, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes:

CENTERDIVA S.A.-HOSTAL OLA BRAVA

CONCEPTO	VIDA ÚTIL
Terrenos	Indefinida
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

#### 4.5. Cuentas Comerciales a Pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como *pasivos no corrientes*.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período de 60 días, lo que está en la línea con la práctica de mercado.

#### 4.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se hayan incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método de interés efectivo.

#### 4.7. Provisiones

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que reflejen la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

#### 4.8. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y esos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

#### 4.9. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### 4.10. Participación a Trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### 4.11. Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades de Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujo de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos, Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

#### 4.12. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta a revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### 5. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La compañía está expuesta a determinados riesgos que se gestionan mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración se destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y el Gerente General.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante entidades de control.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de Calidad:** Para garantizar la calidad de nuestros servicios la compañía cuenta con un sistema de control interno, cumpliendo con los estándares de ética, y de normas generales de aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, en lo laboral, en lo tributario. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la compañía cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de RRHH:** La compañía cumple con lo establecido en el Código de Trabajo y las disposiciones del Ministerio de Trabajo, motivando al personal y haciendo cumplir el reglamento interno de trabajo.

#### 6. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos relevantes ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

#### 7. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas están extendidas en estas notas que también incluyen el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo), firmadas por el Gerente General y el Contador de la compañía.

GUAYAQUIL, 20 DE ABRIL DE 2017

  
JAIME LEOPOLDO MONTIEL CASTRO  
CONTADOR