



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR

**CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL EXAMEN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO  
ECONOMICO 2016

<u>INDICE DE CONTENIDO</u>	<u>PAGINA</u>
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	1 2
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo	6-7
Notas a los Estados Financieros	8 en adelante



## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas

### OPINION

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.** al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, El estado de Cambios en el Patrimonio de los accionistas, y el Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.** al 31 de diciembre del año 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo 2016 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

### FUNDAMENTO DE LA OPINION

La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA's adoptadas en el Ecuador. Mi responsabilidad con dichas Normas se enuncia en el párrafo Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos de ética aplicables.

Estas normas (NIAs) requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

### RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACION EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración es responsable de la presentación y preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como un Negocio en Marcha, revelando, según corresponda las cuestiones relacionadas para mantenerlo como tal, y utilizando el principio contable de Negocio en Marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o si no existe otra alternativa realista.

La Administración de la Compañía, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera.



# C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

## AUDITOR & CONSULTOR

### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR CON RESPECTO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si individualmente o de forma agregada puede preverse fielmente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

### INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

La Compañía durante el año 2016 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, mayo 9 del 2017

Atentamente

C.P.A. Julio Campo Verde Muñoz  
Auditor Externo S.C. RNAE Nro. 511  
Tic. Cni. 74679

## ESTADOS FINANCIEROS

**CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2015	2016	Notas	2015	2016
<b>ACTIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
Caja	6	5,819.65	4,563.40			
Bancos	6	91,070.61	41,173.20			
Cuentas por Cobrar	7	656,710.52	822,441.15			
Inventarios	8	407,807.30	419,482.61			
Impuestos anticipados	9	37,915.82	25,575.60			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,196,357.59</b>	<b>1,233,638.55</b>			
<b>FINC</b>						
Costo	10	252,306.21	237,220.91			
(-) Depreciación Acumulada		(192,883.24)	(199,248.19)			
<b>TOTAL ACTIVO FINC NETO</b>		<b>59,422.97</b>	<b>37,972.72</b>			
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1,255,780.56</b>	<b>1,271,611.27</b>			
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar	11		1,135,818.58		1,277,026.76	
Impuestos por Pagar	11E		46,175.67		41,264.57	
Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar	11C		12,192.52		10,920.72	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>1,194,186.77</b>		<b>1,329,212.05</b>	
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>						
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>1,194,186.77</b>		<b>1,329,212.05</b>	
<b>PATRÓN/COM</b>						
Capital Social	13		800.00		800.00	
Reserva Legal			3,281.75		3,281.45	
Reserva Facultativa			0.00		47,772.75	
Otras Reservas			7,000.00		7,000.00	
Reserva Ejercicios Anteriores			47,810.01		5,001	
Reservas del Periodo			85.23		5,862.54	
<b>TOTAL PASIVO PATRÓN/COM</b>			<b>58,876.99</b>		<b>61,717.74</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRÓN/COM</b>			<b>1,253,063.76</b>		<b>1,390,929.79</b>	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2016**  
**(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)**

		Notas
VENTAS	1,006,911.83	14
(-) COSTO DE VENTAS	723,255.89	15
	283,656.14	
UTILIDAD BRUTA	283,656.14	
( ) GASTOS OPERACIONALES	264,579.52	16
UTILIDAD OPERACIONAL	19,076.62	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		17
(+) Otros Ingresos	13.26	
(-) Otros Gastos	0.00	
(-) Gastos Financieros	5,503.17	
UTILIDAD LIQUIDA	13,586.71	
PROVISIONES		18
15% Participacion Trabajadores	2,038.01	
Impuesto Renta	5,665.76	
UTILIDAD NETA	5,882.94	

**CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
 (Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

CAPITAL SOCIAL	RVA FISCAL	RVA FACULTATIVA	OTRAS RESERVAS	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO		TOTAL
					RESULTADO FINANCIOS	PERIODO	
800.00	4,194.45	-	7,000.00	47,879.01	35.23	58,858.23	
		47,773.76		47,879.01	35.23	0.00	
					5,882.84	5,882.84	
800.00	3,264.45	47,773.76	7,000.00	0.00	5,882.84	59,771.17	

PATRIMONIO A DICIEMBRE 2015  
 Distribucion Resultados 2015  
 Resultados Ejercicio 2016

PATRIMONIO A DICIEMBRE 2016

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



**CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
*(Valores expresados en dólares de E.C.U.I.T. de N.A.)*

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION**

GANANCIA (PERDIDA) NETA DE LOS OPERACIONES CONTINUAS A LA FINCA	10,586.72
<b>AJUSTES POR EFECTIVO (ESTIMOS) EFECTIVOS:</b>	
(1) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	6,372.05
(2) Ajustes por gastos por deterioro reconocidos en los resultados del período	-
(3) Ventas (ganancia) de inmuebles u otros activos no corrientes	-
(4) Ventas en cambio de moneda extranjera	-
(5) Ajustes por gastos en provisiones	-
(6) Ajustes por pagos pasivos no corrientes	-
(7) Ajustes por pagos basados en acciones	-
(8) Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-
(9) Ajustes por gastos por inversión a largo plazo	-
(10) Ajustes por gastos por participación en asociadas	4,188.61
(11) Otros ajustes por pérdidas distribuidas efectivas	4,188.61
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	
(12) (Incremento) disminución de cuentas por cobrar a clientes	- 148,542.78
(13) (Incremento) disminución de otros créditos a corto plazo	320.00
(14) (Incremento) disminución de pasivos de proveedores	20,217.46
(15) (Incremento) disminución de inventarios	- 24,023.44
(16) (Incremento) disminución de otros activos	-
(17) (Incremento) disminución de cuentas por pagar a proveedores	-
(18) (Incremento) disminución de otros pasivos por pagar	97,303.54
(19) (Incremento) disminución de beneficios empujados	- 1,725.55
(20) (Incremento) disminución en anticipos de clientes	-
(21) (Incremento) disminución en otros pasivos	- 10,577.84
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROVENIENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>- 46,071.17</b>

## **CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO**

Este es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita en la Notaría Novena del Cantón Cuenca en fecha 28 de mayo del 2004, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 274 el 14 de junio del 2004.

Con fecha 13 de julio del 2004 se realiza escritura pública de transformación en sociedad anónima inscrita en el registro mercantil con fecha 13 de julio del 2004 bajo el número 285.

El objeto principal de la empresa es la importación, exportación, fabricación y comercialización de toda clase de materias primas, equipos, maquinarias, vehículos y productos terminados para el hogar, la artesanía, la industria, la agricultura y la construcción.

Podrá la empresa importar, exportar, fabricar, distribuir y comercializar todo tipo de artículos tales como plantas eléctricas, turbinas, motores de combustión interna, materiales eléctricos, juguetes y juegos infantiles, acoples de madera, conexiones para maquinarias y más equipos mecánicos, todo tipo de vehículos, automotores, repuestos, accesorios y lubricantes, productos plásticos para uso doméstico, industrial y comercial, combustibles, gasolina, diesel, gas, sustancias químicas sujetas a control por los organismos estatales, equipos, repuestos, insumos para sistemas de cómputo y la prestación de servicios de computación, procesamiento de datos; máquinas fotocopiantes, tintas y sus accesorios, ropa, prendas de vestir e indumentaria nueva, fibras, tejidos, hilados, calzado y las materias primas que los componen, equipos de imprenta, sus repuestos y materias primas conexa, (tinta, pulpa, etc) aeronaves, helicópteros y sus motores, equipos accesorios, instrumentos y partes de aparatos eléctricos, artículos de ferretería, artesanía, electrodomésticos, materiales de construcción, artículos de cerámica, candelaria, deportivos, juguetería, librería, seguridad y protección industrial, instrumental médico, instrumental para laboratorio, instrumentos musicales, madera, joyas y artículos conexos en la rama de la joyería, bebidas alcohólicas y aguas gaseosas, productos de cuero natural o sintético, productos químicos, entre otros.

#### **2. MONEDA DE PRESENTACIÓN**

La Moneda de presentación de la empresa, es Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica US\$ la cual es la moneda utilizada en el Ecuador, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estado Unidoses

#### **3. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **Declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el consejo de normas

## **CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

internacionales de contabilidad (IASB), las que han sido adaptadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la resolución OG.Q.ICL.004, del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006.

Los Estados Financieros se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año, estos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas de la misma.

#### **Medición**

Los Estados Financieros fueron preparados en base al costo histórico, estos se encuentran presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), los inventarios se miden a su valor neto realizable, Propiedad y equipos a su valor razonable, Provisiones por beneficios a empleados se miden en base a Método Actuarial.

#### **Uso de Estimaciones y Juicios**

La compañía prepara sus estados financieros a partir de registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración de la compañía realice ciertas estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de las políticas contables y los valores reportados de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones, las cuales están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado

razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados.

**CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**Normas Revisadas e interpretaciones emitidas, pero aún no efectivas**

	<b>NORMA</b>	<b>VIGENCIA</b>	
NIF 14	Nueva	1/1/2016	Cuentas por regulaciones diferidas
NIF 11	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las adquisiciones de intereses en operaciones conjuntas cuando la actividad constituye un negocio conjunto
NIC 16 y NIC 38	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece los métodos que son aceptados por depreciación y amortización
NIC 16 y NIC 41	Modificaciones	1/1/2016	Esclarece la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura
NIF 5, 7 y NIC 19, 34		1/1/2016	Mejoramiento anual
NIF 10 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociado o negocio conjunto
NIC 27	Modificaciones	1/1/2016	Los estados financieros separados pueden optar por una aplicación del método de participación para la contabilización de sus inversiones
NIF 10, 12 y NIC 28	Modificaciones	1/1/2016	Entidades de inversión, modificaciones y aclaraciones en la aplicación de la excepción en la consolidación
NIF 15	Nueva	1/1/2016	Ingresos procedentes de contratos con clientes, lineamientos para determinación del momento del reconocimiento e importe de los ingresos de actividades ordinarias.
NIF 9	Nueva	1/1/2018	Instrumentos financieros, deterioro, reemplaza NIC 39

## **CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas que han sido empleadas para la realización de los Estados Financieros:

##### **4.1 Activos Financieros**

La NIIF 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Activos Financieros al valor razonable con cambios en resultados integrales u patrimonio, cuentas por cobrar, inversiones, préstamos y activos disponibles para la venta, los cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. La medición posterior los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida o deterioro.

##### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se originan por la venta de bienes que no se cotizan en un mercado activo, se reconocen el momento de la entrega del bien y se miden por el valor nominal de la factura y posteriormente se miden con el ajuste de la provisión de cuentas incobrables la misma que se calcula aplicando el 1% sobre los créditos pendientes de cobro del año sin que esta provisión exceda el 10% de su provisión acumulada.

##### **Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a valores pendientes de cobro a empresas relacionadas, se registran a su valor nominal y que son iguales a su valor razonable ya que generan intereses a las tasas vigentes de mercado.

Otras cuentas por cobrar que principalmente se originan por valores pendiente de cobro a empleados y terceros que se liquidan a corto plazo.

##### **Deterioro**

Los activos financieros son evaluados a la fecha del cierre de cada periodo para determinar si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, como evidencia de que un activo está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, indicadores de que el deudor se encuentre en dificultades financieras significativas, condiciones económicas que se relacionen al incumplimiento o desaparición de un mercado activo.

## **CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados a la tasa original de interés efectivo.

#### **4.2 Pasivos Financieros**

La NIC 9 introduce el procedimiento para la presentación de los Pasivos Financieros al valor razonable con cambios en resultados y los registros al costo amortizado.

La compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan y se dan de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

#### **Otros pasivos financieros**

Estos son reconocidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial estos se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Se componen de préstamos, otras cuentas por pagar.

#### **4.3 Inventarios**

Los inventarios se reconocen inicialmente a su costo de adquisición el cual corresponde al precio de compra e impuestos que no representen un crédito tributario, además otros costos imputables directamente a su adquisición.

Los inventarios se miden mediante el método de costo promedio según párrafo 11 y 25 de la NIC 2 y sus pérdidas por deterioro se reconocen como gastos así como se establece en el párrafo 34 de la NIC 2.

La Administración de la empresa evalúa que sus inventarios se encuentren valorados a su costo y que este no sea mayor a su valor neto realizable en cada cierre del ejercicio económico a fin de año y si se supera este valor neto realizable este ajuste se carga a resultados.

#### **4.4 Propiedad y Equipos**

Se reconoce como un Activo cuando es probable que la Empresa obtenga beneficios económicos futuros, su costo pueda ser medido con fiabilidad y su vida útil sea superior a un período. Se valoran en su inicio a su costo histórico menos su depreciación acumulada y su importe por deterioro si lo hubiera.

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Los valores por mantenimientos y reparaciones que aumentan su valor o incrementan su vida útil son capitalizados, mientras que los valores que no aumentan su valor ni alargan su vida útil se registran en los resultados del periodo.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta y al final de cada periodo la Administración de la Empresa realiza una valoración con respecto a la vida útil de sus activos para analizar si son necesarios realizar ajustes en cumplimiento con el párrafo 61 de la NIC 16.

ACTIVOS	VIDA UTIL AÑOS	% DEPRECIACION
Instalaciones	10	10
Maquinaria y equipos	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de oficina	10	10
Equipos de computo	3	33

#### 4.5 Impuesto a las Ganancias

La empresa reconoce el Impuesto a la Renta de acuerdo a la NIC 12 y determina el impuesto corriente y el impuesto diferido con cargo a resultados del periodo, a la fecha de presentación de Estados Financieros la empresa no ha reportado partidas relacionadas con impuestos reconocidos en Otros Resultados Integrales.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el Impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia o pérdida fiscal del ejercicio y se reconoce como un pasivo en la medida que no se lo haya liquidado en el periodo que corresponde. La base imponible se determina aplicando La Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para aplicación ley de Régimen Tributario Interno y otras disposiciones tributarias vigentes, el impuesto a la renta causado se determina aplicando la tasa del 22% de acuerdo a lo establecido.

Los impuestos diferidos son importes de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles (Pasivo) o deducibles (Activo).

Las diferencias temporarias son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros la empresa no tiene activos y pasivos por impuestos diferidos.

#### 4.6 Provisiones y Contingencias

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Es un pasivo posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia a de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro que no se encuentran bajo el control de la empresa y solo se reconocen cuando:

- Es una obligación presente como el resultado de un suceso pasado
- Es probable que la empresa se desprenda de recursos para cancelar la obligación
- Si puede ser valorada con la suficiente fiabilidad.

#### 4.7 Beneficios a Empleados

Su reconocimiento y medición se realiza de acuerdo a la NIC 19 y son todas las formas de contraprestación concertada por la empresa a cambio de servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficio a empleados a corto plazo se reconocen como gasto en el período que son devengados y se liquidan de acuerdo a la normativa establecida por el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes en un período no mayor a un año.

Beneficio post-empleo son pagaderos después de completar su período de empleo y se clasifican como planes de beneficios definidos.

De acuerdo al Código de Trabajo se establece que las empleadoras están obligadas a conceder una jubilación patronal a los empleados que hayan cumplido 25 años en la misma empresa.

Al término de una relación laboral por desahucio se deberá reconocer al empleado una jubilación igual al 25% del último salario multiplicado por los años de trabajo en la Empresa. Para registrar su provisión (con cargo a resultados) esto se determinará en base a un cálculo actuarial realizado por un perito y los pagos efectuados por estos conceptos se deducirán de las provisiones realizadas.

Los gastos por jubilación patronal de empleados que han laborado en la empresa por menos de diez años serán reconocidos como gastos no deducibles para el impuesto a la Renta.

#### 4.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros ingresen a la empresa y los mismos puedan ser medidos con fiabilidad. Se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida teniendo en cuenta cualquier descuento que la empresa otorgue y su registro disminuye el ingreso.

Las ventas de bienes según NIC 18 se deben reconocer y registrar en los Estados financieros cuando se cumpla lo siguiente:

- Se transfiere al comprador riesgos y ventajas derivadas de los bienes
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad

## **CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los intereses, regalías y dividendos deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se deben reconocer utilizando el método de interés efectivo
- Las regalías se reconocen utilizando la base de acumulación o devengo
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista o socio.

#### **4.9 Gastos**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos a lo largo del período sobre el que se informa y se presentan en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por la generación o aumento de los pasivos que se pueden medir de forma fiable y se reconocen en la cuenta de resultados.

#### **4.10 Reconocimiento de resultados**

En el párrafo 27 la empresa elaborará sus estados financieros utilizando la hipótesis contable de devengo (los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se incurren).

### **5.- GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a riesgos financieros como son los riesgos de mercado, riesgos de crédito, riesgos de liquidez y riesgos de capital. La empresa se encuentra atenta a los cambios gubernamentales en lo que hace referencia a tasas impositivas y controles para así poder medir su efecto financiero y minimizar los posibles efectos adversos.

**5.1 Riesgos de Mercado:** Hace referencia a las variaciones en las tasas de cambio monetario y regulaciones aduaneras.

**Variaciones en las tasas de cambio monetario:** Las operaciones que realiza la empresa son en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo tanto no se han presentado variaciones significativas en los estados financieros.

**Regulaciones Aduaneras:** Hace referencia a cambios por parte de la Administración Aduanera y regulaciones gubernamentales que afecten la internacionalización de las

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

mercaderías importadas ya que cualquier variación es cubierta por el precio del bien importado.

5.2 Riesgo de Crédito: Surge de la exposición de los créditos a los clientes que no cumplan con las obligaciones adquiridas en un instrumento financiero o contrato suscrito.

La empresa mantiene su efectivo en caja e instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

ENTIDAD FINANCIERA	2015	2016
BANCO DEL ECUADOR S.A.	AAA-/AAA	AAA-/AAA-
BANCO NITELACONA S.A.	AAA-	AAA

5.3 Riesgo de Liquidez y solvencia: Hace referencia a que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones de pago con mayor o menor facilidad, la liquidez se controla a través de flujos de caja los mismos que son monitoreados periódicamente por la administración lo cual permite a la empresa desarrollar sus actividades.

5.4 Riesgo de capital: El objetivo de la administración de la empresa se basa en cuidar el capital para lo cual se realizan controles continuos a partir de ratios de análisis establecidos y de tal manera continuar con su operación produciendo beneficios a sus accionistas o socios y a otros participantes.

#### A.- ACTIVOS

##### 6.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja representa montos designados para gastos menores o caja chica, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	<u>2016</u>
<b>CAJAS</b>	
Caja General	2,651.97
Cajas Chicos	1,700.00
Dinero Electrónico	11.43
<b>Sumar:</b>	<u>4,363.40</u>
<b>BANCOS</b>	
Banco Internacional Cta. Cte. # 80XX03730	15,716.34
Unibanco Cta. Cte. # 111002858	20.02
Banco Pichincha Cta. Cte. 3167007206	3,813.95
Cheques Postfechados	1,522.89
<b>Sumar:</b>	<u>41,173.20</u>
<b>Total Disponible Caja Bancos</b>	<u>45,536.60</u>

#### 7. CUENTAS POR COBRAR

- Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2016, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2016 la suma de US \$ 805,472.91

El movimiento de la Cartera en el año 2016 es el siguiente:

Saldo Inicial	658,008.26
Facturación del año	1,006,911.83
Cartera por Recuperar	<u>1,664,920.09</u>
Recaudación del año	<u>859,447.18</u>
Saldo Cartera a Diciembre 31/16	<u>805,472.91</u>

<b>Cuentas por cobrar:</b>	
General Artículo	312,451.08
Gorilla Team Cia. Ltda.	49,347.64
Aulomotores El Camer	76,200.00
Orto Aurelio	80,247.13
Oxplax	158,537.87
Varios	96,543.25
<b>Sumar:</b>	<u>772,226.98</u>

- Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión, que le cubre de un probable riesgo de incobrabilidad, lo cual se considera suficiente para cubrir una probable incobrabilidad de la cartera. al 31 de diciembre del año 2016, su provisión acumulada alcanzó a US \$ 9,767.85, la misma que representa aproximadamente el 1.21% del total de la cartera de clientes.

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Saldo Inicial 2015	10,645.98
Provisionado 2015	0.00
Uso Provisión	878.13
Saldo Final 2016	<u>9,767.85</u>

- Cuentas por Cobrar a Empleados, valores entregados a empleados de la Empresa, al 31 de diciembre del año 2016 todos los deudores por este concepto se encuentran laborando en la Empresa, razón por la cual estos valores son retirados en los roles de pago por un valor de US \$ 194.03
- Pagos anticipados por compra a proveedores y documentos por cobrar.

Anticipo Proveedores Locales	6,541.46
Sumar:	<u>6,541.46</u>

#### 8.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2016 corresponde a inventarios de Mercaderías por un valor de US \$ 419,482.61.

Mercaderías	416,802.78
Suministros	2,679.83
Sumar:	<u>419,482.61</u>

#### 9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Iva en Compra	12,733.26
Retenciones en la Fuente del Ejercicio	4,117.79
Retenciones en la Fuente Ejercicio Anterior	1,078.06
Retenciones de Iva	1,121.23
Anticipo Renta	5,605.36
Sumar:	<u>25,576.60</u>

#### 10.- ACTIVOS FIJOS

Los movimientos que se realizaron en el año es el siguiente:

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DFI 2016

	Saldos Dicbre 31/15	Adiciones	Saldos Dicbr 31/16	Incrementos y/o Disminuc.
a.- Al Costo				
Instalaciones	137,548.98	1,678.50	139,227.48	1,678.50
Muebles y Enseres	30,708.11		30,208.11	0.00
Equipos de Oficina	888.00		888.00	0.00
Equipos de Computacion	47,893.75	820.00	48,713.75	820.00
Máquinaria y Equipos	35,769.37	2,214.20	37,983.57	2,214.20
	<u>257,808.21</u>	<u>4,712.70</u>	<u>257,020.91</u>	<u>4,712.70</u>
b.- Depreciaciones				
Instalaciones	95,976.44		98,842.09	2,865.65
Muebles y Enseres	22,365.13		23,673.84	1,258.71
Equipos de Oficina	757.30		757.30	0.00
Equipos de Computacion	41,417.46		41,071.40	2,659.44
Máquinaria y equipos	31,869.01		31,973.06	84.05
	<u>197,380.34</u>	<u>0.00</u>	<u>199,248.29</u>	<u>6,867.85</u>

## B.- PASIVOS

### 11.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores	1,130,447.44
Varios	42,540.57
Seguros por pagar	2,289.93
Impuestos por pagar	2,324.16
Otras Cuentas por Pagar	49,826.66
Sueldos y Beneficios sociales por Pagar	10,920.72
Impuestos por pagar	11,264.57
Suman:	<u>1,279,614.05</u>

11A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de inventarios y otros.

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Comercial Laritem Cia Ltda.	995,065.03
Crisig De Comercio	37,168.63
Piggli'S Embutidos Pigeon Cia. Ltda.	10,515.00
Distribuidora Peralta Avila Cia. Ltda.	7,556.71
Almacenes Estuardo Sanchez (Alessia)	6,221.28
Almacenes Gerardo Ortiz	5,550.35
Laura Narvaez	4,178.70
Embuandes Cia Ltda	3,925.11
Varios	64,357.23
	<u>1,130,447.04</u>

11B.- Valores por pagar a Armida Ortiz Cordero por US\$ 47,540.57

11C.- IESS por Pagar, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y préstamos, por el mes de diciembre-

Aportes IESS por pagar	2,028.28
Préstamos del I.E.S.S.	295.88
Sumas:	<u>2,324.16</u>

11C.- Sueldos y Beneficios Sociales por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2016, así como las provisiones que realiza la Empresa para cumplir con las obligaciones laborales a sus empleados, también se encuentra el valor del 15% trabajadores por pagar del ejercicio.

Sueldos por Pagar	5,371.70
15% Trabajadores	2,088.01
Décimo Tercer Sueldo	757.16
Décimo Cuarto Sueldo	2,556.11
Fondos de Reserva	128.21
Sumas:	<u>10,920.72</u>

11D.- Otras Cuentas por Pagar por un valor de US\$ 49,826.66

11E.- Impuestos por pagar

Impuesto Renta Empresa	5,665.76
Iva Ventas	25,009.09
Retenciones Fuente	1,979.81
Retenciones Iva	642.58
Impuestos Por Pagar	7,407.23
Sumas:	<u>11,261.57</u>

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### 12.- PASIVO A LARGO PLAZO

- Una provisión por el valor de US \$ 6.454.46, tanto para Jubilación Patronal como para Desahucio, la Empresa no ha realizado el estudio actuaria para el año 2016.

#### C.- PATRIMONIO

#### 13. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2016 está constituido por 800 acciones nominativas con un valor de U.S.\$ 1.00 cada una.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

ACCIONISTAS	PAIS	CAPITAL	%
Frank Ortiz	ECUADOR	1.00	0.13%
Britway S.A.	URUGUAY	799.00	99.88%
Sumar:		<u>800.00</u>	<u>100%</u>

- Reserva Legal: La empresa debe aplicar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año hasta que este valor alcance el 50% del capital social, la misma no estará disponible para distribución de dividendos, pero sí podrá ser utilizada para capitalizaciones o absorción de pérdidas.
- Reserva Facultativa: La empresa puede constituir reservas especiales mediante la retención parcial sobre la utilidad neta del ejercicio en porcentajes y objetivos establecidos por la Junta General de accionistas o en los Estatutos de la empresa.

#### D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

#### 14. VENTAS

La Empresa genera ventas de acuerdo a la siguiente demostración:

RUBROS	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION
Ventas Brutas	1,374,499.98	1,086,379.73	288,120.25
Dev y Dest	-98,710.36	-79,467.90	19,242.46
Total Ventas	<u>1,275,889.62</u>	<u>1,006,911.83</u>	<u>268,977.79</u>

#### 15. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2016, es de 723,255.69

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### 16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2016 son los siguientes:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Gastos Administración	745,424.80
Gastos Ventas	19,154.77
	<u>261,579.77</u>

#### 17. OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Otros ingresos no operacionales por el valor de US \$ 13.26

Los egresos no operacionales hacen referencia a gastos financieros por el monto de US \$ 5,503.17.

#### 18.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

<u>RUBROS</u>		<u>VALORES</u>
Utilidad Contable	A	13,586.71
{ - } 15% Part. Empleados	B	2,038.01
{ + } Gastos No Deducibles		11,514.73
Utilidad Gravable		77,663.03
22% Impto Causado	C	8.23
25% Impto Causado		5,658.68
Utilidad Ejercicio		<u>5,883.79</u>

#### 19.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Se considera parte relacionada a las personas naturales o sociedades que participan, directa o indirectamente, en la dirección, administración y tienen un control conjunto o influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se originan en operaciones que se relacionan con compras y ventas, las que se realizan en condiciones a las realizadas con terceros, al 31 de diciembre del 2016 se encuentran las siguientes transacciones:

##### 19.1 Saldos Cuentas por Cobrar

## CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### Cuentas por Cobrar Comerciales

Comercial Lartizo Cia. Ltda.	312,351.08
Gorilla Team Cia. Ltda.	8,100.17
Litorny S.A.	85,347.64
Automotores El Camero S.A.	76,200.01
Ortiz Aurelio	39,247.23
Ylampal de Comercio	33,245.03
Oviplax S.A.	158,537.87
Bonos Navideños	18,137.25

Suman: 735,557.03

#### 19.2 Saldos Cuentas por Pagar

##### Cuentas por Pagar Comerciales

Comercial Lartizo Cia Ltda.	995,985.03
Oviplax S.A.	1,504.15

##### Transacciones de Financiamiento por Pagar

Ortiz Cornejo Aurelio	47,540.57
-----------------------	-----------

Suman: 1,040,010.05

Corresponden a valores entregados para financiamiento como capital de trabajo y para cumplimiento de obligaciones. Los mismos no generan intereses ni tienen plazo establecido de pago.

#### 19.3 Transacciones que representaron costos y gastos (compras)

Importadora Lartizo Cia. Ltda.	50,071.90
--------------------------------	-----------

Suman: 50,071.90

#### 19.4 Transacciones que representaron ingresos (ventas)

Importadora Lartizo Cia. Ltda.	20,666.82
--------------------------------	-----------

Suman: 20,666.82

Las transacciones de compras y ventas derivadas y originadas con partes relacionadas hacen relación a compras y ventas de productos que forman parte de sus ingresos ordinarios y se las realiza en condiciones similares a las que se cumplen con terceros.

#### 20.- CONTROL DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

## **CENTER PLAZA SUPERMERCADOS S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Se dispone que los sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales dentro del mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de Norte América US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los quinientos millones de dólares de los Estados Unidos de América US \$ 15,000,000 deberán presentar, adicionalmente al anexo de Operaciones con partes relacionadas el informe integral de precios de transferencia.

La empresa no tiene la obligación de presentar Informe de precios de transferencia ya que en el año 2016 la empresa no sobrepasa los montos establecidos en los párrafos anteriores.

#### **21.- REVELACIONES**

- También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2016.
- La administración de la empresa considera que entre Diciembre del 2016 y el 03 de mayo fecha en la que se concluye la auditoría no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.



CPA Julio Campoverde Muñoz

Auditor Reg. SC-RNAE Nro. 511

Lic. Cuit. 74679