BATERIAS EXPRESS EXPREBATIC S.A.

(QUITO – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2014

---

1. Descripción del Negocio

BATERIAS EXPRESS EXPREBATIC S.A. "La Compañía" fue constituida el 8 de mayo de 2014 en la ciudad de Quito - Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de Junio de 2014. Su domicilio y actividad principal la importación, exportación compra, venta, comercialización, producción, fabricación y ensamblaje de baterías eléctricas. También cuenta con puntos de ventas en la ciudad de Santo Domingo de Los Tsachilas, Latacunga y Ambato.

La Compañía, realiza la compra de activos y pasivos del negocio en marca con fecha, 01 de noviembre 2014.

Durante el año 2014, las ventas de la Compañía fueron efectuadas a cliente final.

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido emitidos con autorización de la gerencia. La Gerencia considera que los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

a) Base de Presentación –

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de BATERIAS EXPRESS EXPREBATIC al 31 de diciembre del 2014, constituyen los primeros estados financieros anuales de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

ii) Moneda Funcional y de Reporte

Las partidas incluidas en los estados financieros de BATERIAS EXPRESS EXPREBATIC S.A. se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

b) Flujos de Efectivo –

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos y todos los instrumentos financieros de alta liquidez con vencimiento de hasta tres meses.

c) Inventarios –

Los inventarios están valorados al costo, el cual no excede el valor neto de realización. El valor neto de realización es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

INVENTARIOS	**98,082.41**
INV. PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACEN COMPRADOS	**98,082.41**
BATERIAS ECUADOR	42,169.60
BATERIAS BOSCH	44,467.38
BATERIAS MAC	9,856.85
ACCESORIOS BATERIAS	1,588.58

La Administración ha determinado que si tuviera indicios de deterioro por obsolescencia o lenta rotación de los inventarios; se establecerá una provisión, la cual será calculada a partir del análisis de la intención de uso y la consideración de la potencial obsolescencia.

d) Gastos Pagados por Anticipado –

Se devengan durante el periodo de acuerdo a estimaciones de la Administración.

e) Cuentas por Pagar –

Se encuentran registradas a valor razonable, generalmente el valor nominal de la obligación de pago.

La composición del rubro al 31 Diciembre es la siguiente:

PASIVO CORRIENTE	-157,347.35
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-73,379.95
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-83,967.40
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-9,371.68
CON EL IESS	-2,269.73
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-5,026.94
OTROS PASIVOS CORRIENTES	-67,299.05

Las obligaciones corrientes, provienen del resultado de la adquisición de los pasivos en la compra original del negocio, y de los proveedores de la mercadería que permanece en inventarios quienes nos otorgan un crédito de 30 y hasta 60 días plazo.

f) Beneficios a Empleados –

Los beneficios a empleados comprenden básicamente lo siguiente:

- *Beneficios Sociales y otros Beneficios a Corto Plazo*.- Los derechos del personal por beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo se registran cuando se devengan.

g) Reconocimiento de Ingresos –

La Compañía reconoce sus ingresos de la siguiente manera:

- *Venta de Baterías*.-Sobre una base acumulada cuando el riesgo y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido transferidos sustancialmente al comprador, lo que generalmente ocurre al momento de despacho de los bienes.

- *Otros Ingresos*.- Por recaudación y entrega de baterías chatarras que es entregado al proveedor para su adecuado proceso y devengo de cruce de cuentas al costo del plomo en el mercado.

h) Reconocimiento de Costos y Gastos –

Los gastos son reconocidos por el método del devengado.

i) Gastos Financieros –

Son registrados mediante el método de acumulación, incluye todos los gastos asociados con el gasto por interés y comisiones de las entidades financieras.

j) Medio Ambiente –

Las baterías chatarras resultado de la instalación, son procesadas por el proveedor, dando cumplimientos de ordenanzas y leyes relativas a procesos de comercialización y cualquier otro que pudiera afectar en forma directa o indirecta a la protección del medio ambiente, en general, se contabilizan otro ingreso por cruce de cuentas por pagar.

3. Administración del Riesgo Financiero

Factores de Riesgo Financiero

La naturaleza de las operaciones y la base de clientes expone a la Compañía a diversos riesgos financieros como es: a) riesgo de mercado, b) riesgo de crédito; y, c) riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la Compañía. Las políticas de administración de riesgo son establecidas para identificar y analizar los riesgos que enfrenta la Compañía, establecer los límites y controles de riesgo apropiados y monitorear esos riesgos y el cumplimiento por parte de la Compañía con esos límites. Las políticas y los sistemas de administración de riesgo son revisadas regularmente para reflejar los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía. Por medio de capacitación y normas y procedimientos administrativos, la Compañía busca crear un ambiente de control disciplinado y constructivo en el cual los empleados comprendan sus funciones y obligaciones.

a) Riesgo de Mercado

Debido a la naturaleza de sus operaciones, la Compañía está expuesta a riesgos de mercado, tales como; riesgo del precio de la materia prima; competencia.

- *Precio de Materias Primas y Transporte.- El componente principal de la batería es el plomo*, en la industria de las baterías para vehículos el precio del plomo está determinado por las fluctuaciones del mercado.
- *Concentración de Proveedores*.-Se abastece principalmente de Baterias Ecuador 55.82%, Bosch 40.38% y Mac 3.81%.
- *Competencia*.- La Compañía se enfrenta a un mercado altamente competitivo, en donde los precios y la calidad de las baterías, conforman un valor importante al tomar la decisión en la cambio de baterías. BATERIAS

EXPRESS EXPREBATIC SA para mitigar este riesgo tiene como ventajas competitivas de calidad y especializadas, a través de la utilización de LA comercialización de materias baterías de tipo A primas de primera línea con procesos y auditorías a los proveedores para mantener un estándar y calidad de las mismas.

b) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se produce cuando la contraparte no cumple sus obligaciones con la Compañía bajo un determinado contrato.

Los instrumentos financieros expuestos a una concentración de riesgo de crédito están compuestos principalmente por el efectivo y sus equivalentes, créditos por ventas y otros créditos con partes relacionadas e inversiones en valores.

La Compañía mantiene concentrada su cartera en las cuentas por cobrar a la operadora de las ventas por tarjetas de crédito que representa el 95.17% que asciende a 5463.53, de la cartera pendiente.

c) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez representa el riesgo de que la Compañía no posea recursos líquidos para atender sus obligaciones.

La estrategia financiera de la Compañía es mantener recursos financieros adecuados y acceso a liquidez adicional. Durante 2014, la Compañía ha contado con flujos de caja derivados de las actividades operativas.

La gerencia mantiene suficiente liquidez para financiar niveles de operaciones normales y cree que BATERIAS EXPRESS EXPREBATIC mantiene acceso apropiado al mercado para necesidades de capital de trabajo de corto y mediano plazo.

La Compañía tiene una estrategia conservadora en el manejo de su liquidez, que consiste en efectivo en bancos, fondos líquidos e inversiones de corto plazo con vencimiento de no más de seis meses desde el día de la compra.

Gestión del Riesgo de Capital

Los objetivos de la Compañía, en relación con la gestión del capital son: a) salvaguardarlo para continuar como negocio en marcha; b) procurar un rendimiento para los accionistas; y, c) mantener una estructura óptima del capital reduciendo el costo del mismo.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes de Efectivo comprende:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**32,082.70**
CAJA	**19,289.47**
BANCOS	**12,793.23**

Se dispone de valores de la caja general hacia el banco los primeros días de enero del 2015 por la atención de los bancos al cierre del año

5. Resultado del ejercicio 2014

Al 31 de diciembre 2014, el resultado del ejercicio es una pérdida de 2627.56, esta será amortizada 20% anual, de acuerdo a la normativa vigente.

Se puede determinar que la perdida de la operación se debe a que la actividad del la empresa tiene un lapso de durante 2 meses asumiendo costos de implícitos de la creación de la empresa, se estima que el resultado del 2015, tendrán valores positivos.

6. Patrimonio de los Accionistas

Administración del Capital

El objetivo de la Compañía es mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar el acceso a los mercados financieros y de capitales para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, optimizando el retorno a sus accionistas y manteniendo una sólida posición financiera.

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2014 está representado por 1000 acciones de US$. 1 cada una).

Un detalle de la conformación del capital social es como sigue:

	Acciones		Valor
Cristian Donoso Ricaute	380	$	380.00
Gabriela López Acuna	300	$	300.00
Roberto Dionicio Andrade	320	$	320.00
Total	1000		1000

Karina Vallejo
Gerente General

Lic. Miguel Alvear
Contador