

BATERIAS INTERNACIONALES CIA. LTDA.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA  
DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

*Auditing & Taxes*

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los señores accionistas de  
BATERIAS INTERNACIONALES CIA. LTDA.**  
Guayaquil, Ecuador

### **Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Baterías Internacionales Cía. Ltda., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de caja por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**Opinión**

En nuestra opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de BATERIAS INTERNACIONALES CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2012 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Guayaquil, Abril 23 del 2013

*Auditing & Taxes*  
**Auditing & Taxes Auditax C.Ltda.**  
**SC-RNAE-2 No. 769**



**EPA. Omar Calderón Ávila**  
**Licencia Profesional**  
**No 29124**

**I**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**BATERIAS INTERNACIONALES CIA. LTDA.**

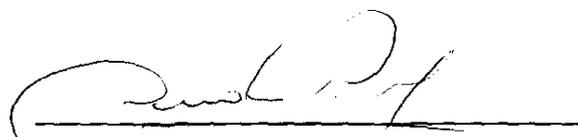
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 de Diciembre**

**(Expresado en Dolares)**

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$5,121	\$11,415
Activos Financieros		\$372,350	\$212,849
Servicios y otros pagos anticipados		\$4,047	\$111,518
Activos por impuestos corrientes		\$22,927	\$31,692
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$404,444</b>	<b>\$367,474</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y equipo		\$2	\$2
Propiedades de Inversión		\$2,393,362	\$2,100,904
Activos Financieros No Corrientes		\$1,804	\$1,804
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>\$2,395,168</b>	<b>\$2,102,710</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$2,799,612</b>	<b>\$2,470,184</b>

Ver notas a los estados financieros



**Andrés José Pino Gómez**  
**Representante Legal**

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas y Documentos por pagar	\$2,234	\$1,241
Otras obligaciones corrientes	\$2,773	\$4,067
Pasivos por impuestos corrientes	\$39,448	\$70,809
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$44,455</b>	<b>\$76,117</b>

**PASIVO NO CORRIENTES**

Cuentas por pagar diversas/relacionadas	\$243,346	\$243,346
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>\$243,346</b>	<b>\$243,346</b>

**TOTAL PASIVO**

**\$287,801      \$319,463**

**PATRIMONIO**

Capital	\$92,501	\$92,501
Reservas	\$61,323	\$61,323
Resultados Acumulados	\$2,224,143	\$1,773,012
Resultados del Ejercicio actual	\$133,845	\$223,885

**TOTAL PATRIMONIO**

**\$2,511,812      \$2,150,721**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**\$2,799,612      \$2,470,184**

Ver notas a los estados financieros

*Daniel Plaza Hidalgo*

**Daniel Plaza Hidalgo  
Contador General**

**BATERIAS INTERNACIONALES CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

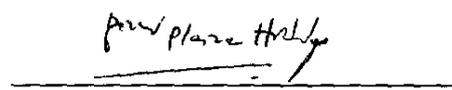
**AL 31 de Diciembre**

**(Expresado en Dolares)**

	notas	2012	2011
<b>INGRESOS:</b>			
Venta de bienes		\$2,275	\$2,340
Venta de servicios		\$265,512	\$362,895
Total Ingresos		\$267,787	\$365,235
COSTO DE VENTAS		\$320	\$141
MARGEN BRUTO		\$267,467	\$365,094
Gastos de Administración y Ventas		\$97,183	\$80,048
Otros Ingresos/Egresos		\$3,008	\$9,648
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>\$173,293</u>	<u>\$294,694</u>
<b>Menos</b>			
Gasto por impuesto a la renta		39,448	70,809
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		<u>133,845</u>	<u>223,885</u>

Ver notas a los estados financieros

  
**Andrés José Pino Gómez**  
**Representante Legal**

  
**Daniel Plaza Hidalgo**  
**Contador General**

**BATERIAS INTERNACIONAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(expresado en dólares)

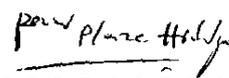
**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO  
PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Utilidad del Ejercicio	133,845
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Aumento en Activos Financieros	(159,501)
Disminución de Serv. y otros pagos anticipados	107,472
Aumento Cuentas y Documentos por pagar	993
Disminución en Activos por impuestos corrientes	8,765
Disminución en Otras obligaciones corrientes	(32,655)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<b>(74,926)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Aumento neto de reservas	227,246
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<b>227,246</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Aumento en Propiedades de inversión	(292,458)
<b>Efectivo neto proveniente de las actividades de inversión</b>	<b>(292,458)</b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>	
Disminución Neta de Efectivo y sus Equivalentes durante el periodo	(140,138)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	11,415
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</b>	<b>5,121</b>

(Ver notas a los estados financieros)



**Andrés José Pino Gómez**  
**Representante Legal**



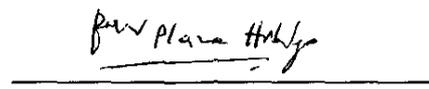
**Daniel Plaza Hidalgo**  
**Contador General**

**BATERIAS INTERNACIONALES CIA.LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Detalle	Capital Social	Reservas	Aportes de socios	Resultados acumulados	Resultados acum.por aplicación NIIF	Resultados del ejercicio	Total
Saldo al 1 de Enero de 2012	\$86,501	\$61,323	\$6,000	\$544,564	\$1,228,448	\$223,885	\$2,150,721
Transferencia a Resultados acumulados				\$223,885		(223,885)	\$0
Reclasificación de la Reserva de capital				(396,649)			(396,649)
Ajustes por reavalúo de las propiedades de inversión					\$623,895		\$623,895
Impuesto a la renta por pagar						(39,448)	(39,448)
Utilidad del periodo						\$173,293	\$173,293
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</b>	<b>\$86,501</b>	<b>\$61,323</b>	<b>\$6,000</b>	<b>\$371,800</b>	<b>\$1,852,343</b>	<b>\$133,845</b>	<b>\$2,511,812</b>

  
**Andrés José Pino Gómez**  
**Representante Legal**

  
**Daniel Plaza Hidalgo**  
**Contador General**

**II**

**NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

**BATERIAS INTERNACIONALES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 DE 2012**

**1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La compañía fue constituida como "Baterías Internacionales Cía. Ltda." el dieciocho de octubre de mil novecientos sesenta y siete y está autorizada para realizar el Servicio de reparación y mantenimiento de baterías.

**2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas aplicadas en la preparación de estados financieros se detallan a continuación:

Bases de Presentación

A continuación se resumen las principales practicas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

Estos estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, según la última traducción al español en la fecha en que se informe, de conformidad con la Resolución No. SC. DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (Publicada en el R.O. 94 del 23 de Diciembre del 2009).

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta los valores registrados en caja, bancos realizables en un periodo máximo de 90 días que representan una alta liquidez.

Cuentas por cobrar

La compañía realiza permanentemente evaluaciones sobre sus cuentas por cobrar, sin embargo de lo cual se han presentado diferencias entre el anexo del departamento de cobranzas y el registro contable respectivo, se recomienda revisar las causas probables de esta situación detalladas en la sección de asuntos de énfasis, al inicio de este documento, con el objetivo de reducir o eliminar las distorsiones que esta situación pueda causar.

Propiedad, planta y equipo

Las tasas de depreciación anual de estos activos, son las siguientes:

<u>RUBRO</u>	<u>PORCENTAJE</u>	<u>TIEMPO</u>
Edificios	5%	20 años
Maquinarias y equipos	10%	10 años
Equipos de oficina	10%	10 años
Muebles y enseres	10%	10 años
Instalaciones y adecuaciones	10%	10 años
Equipos de cómputo	33%	3 años
Vehículos	20%	5 años

Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto que corresponde al 15% de participación de los trabajadores en la utilidad del ejercicio corriente de la compañía, conforme lo establecido por ley.

Impuesto a la Renta

Rubro que corresponde el valor por pagar por concepto de impuesto sobre la renta del ejercicio corriente. Su determinación se realiza aplicando el 23% sobre el valor de la Utilidad neta del ejercicio corriente menos el 15% correspondiente a la participación de los trabajadores sobre la referida utilidad.

**3. EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2012 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

	NIIF		NEC	
	2,012	2,011	2,012	2,011
CAJA	-	-	-	-
BANCOS	5,121	11,415	5,121	11,415
<b>TOTAL</b>	<b>5,121</b>	<b>11,415</b>	<b>5,121</b>	<b>11,415</b>

**4. DOCUMENTOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2012 esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

	NIIF		NEC	
	2012	2011	2012	2011
CTS. Y DOC. POR COBRAR NO RELACIONADOS	35,717	679	35,717	679
CTS Y DOC. POR COBRAR RELACIONADOS	336,633	212,170	336,633	352,221
<b>TOTALES</b>	<b>372,350</b>	<b>212,849</b>	<b>372,350</b>	<b>352,900</b>

**5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre del 2012 el movimiento de la cuenta es el siguiente

<b>Activos Fijos</b>	<b>NEC</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Terrenos	385,481	385,481
Edificios	991,257	883,170
Depreciación acumulada	(439,071)	(396,194)
<b>Total</b>	<b>937,668</b>	<b>872,458</b>

<b>Propiedades de Inversión</b>	<b>NIIF</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Terrenos	1,386,914	385,481
Edificios	1,006,447	883,170
<b>Total</b>	<b>2,393,362</b>	<b>1,268,651</b>

En cuanto al detalle **NEC**, existe una variación en el rubro **EDIFICIOS** debido a que se reclasifica el valor \$108,087 que se encontraba como anticipo a proveedores por concepto de anticipo por la opción de compra de la Serviteca de la ciudad de Quito.

En cuanto al detalle **NIIF** existe una reclasificación de los rubros **TERRENOS** y **EDIFICIOS** a la categoría de **PROPIEDADES DE INVERSION**, debido a la naturaleza de las transacciones que generan. Los valores han sido objeto de una actualización, basada en los valores constantes en los respectivos recibos de pagos de impuestos prediales

## 6. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23% para el 2012, porcentaje que se reduciría si se procede con la capitalización de los resultados obtenidos.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Utilidad antes de impuesto a la renta	173,293
(-) Dividendos exentos	(2,062.79)
(+) Gastos no Deducibles	283.51
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>171,514</b>
<b>23% Impuesto a la renta</b>	<b>39,448</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>133,845</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO AÑO 2012	39,448
RETENCIONES REALIZADAS AÑO 2012	(21,170)
<b>IMPUESTO A LA RENTA 2012 A PAGAR</b>	<b>18,278</b>

## 7. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

### CAPITAL SOCIAL

El capital social está constituido por Ochenta i seis mil quinientos una (86,501) participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un valor nominal de Un dólar de Estados Unidos de América (US\$ 1.00) cada una

### RESERVA LEGAL

La ley de compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 20% del capital social

### RESERVA DE CAPITAL

Incluye principalmente los valores de las cuentas de Revalorización del Patrimonio y Reexpresión monetaria originadas en la corrección monetaria del Patrimonio y de los Activos y Pasivos no monetarios de años anteriores.

El saldo acreedor de la cuenta de reserva de capital podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, y de la compensación contable del saldo deudor de la cuenta reserva por valuación o devuelto a los socios en caso de liquidación de la compañía. No podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito no utilizado.

#### **8. EVENTOS SUBSECUENTES**

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.

**III**

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

1. La empresa no tiene empleados en relación de dependencia afiliados a Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El artículo 2 de la Ley de Seguridad Social establece que:

***"son sujetos protegidos por el Seguro general Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:***

.....

***d) El Administrador o patrono de un negocio"***

***entre otros....***

Por lo tanto se sugiere que al menos un Administrador de la empresa registre su afiliación al Seguro General del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social