

BARESI S.A

RUC: 0992256478001

EXPEDIENTE: 108880

INDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Nota	Página
Información general	1	2
Moneda Funcional	2	2
Bases de presentación Sección 2NIIF para Pymes	3	2
Adopción por primera vez de las Normas Internacionales	4	3
Principales Políticas Contables	5	4
Detalle de cada Estado Financiero	6	8
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	8
Impuesto	8	9
Instrumento financieros	9	12
Patrimonio	10	13
Ingresos	11	16
Costo y gastos por su naturaleza	12	17
Aprobación de los estados financieros	13	17-18

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015

1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA: BARESI S.A

- FECHA DE CONSTITUCION : 01/08/2002

- REGISTRO MERCANTIL: DIRECCION: Provincia: Guayas, Cantón: Guayaquil, Parroquia: Tarqui, Barrio: Mapasingue Este, Calle principal: Av. Primera, Solar: S/N, Intersección: Calle Tercera Edificio: Galpón Verde.

- OBJETO SOCIAL: Actividad Principal: Se dedicará a la importación, exportación, fabricación y comercialización de productos plásticos.

- RUC: 0992256478001

- EXPEDIENTE: 108880

2. MONEDA FUNCIONAL: Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:

La Gerencia ha ejercido su juicio al aplicar las políticas contables al prepararse los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables que se indican a continuación.

A. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

El Marco Conceptual establece conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos.

El Marco Conceptual trata los siguientes extremos:

- (a) El objeto de los estados financieros;
- (b) Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.
- (c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros: y
- (d) Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.

Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

En la práctica, es a menudo necesario un equilibrio o contrapeso entre características cualitativas.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Se define como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio neto es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

A continuación se definen los elementos denominados ingresos y gastos:

(a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor a de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

(a) Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y

(b) Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance de

resultados. Para realizarlas es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

El concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministrar la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital.

Sólo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancias, y por tanto como rendimiento del capital. Por ello, el resultado o ganancia, y por tanto como rendimiento del capital. Por ello, el resultado o ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

B. Moneda Funcional y Transacciones en Moneda Extranjera

Moneda funcional y de presentación:

Las partidas incluidas en los estados financieros del Comité se expresan en la moneda del entorno económico principal en el que opera el Comité (moneda funcional). Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

Transacciones y Saldos:

Transacciones en moneda extranjera se considera aquella que se efectúan en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda de curso legal en el Ecuador, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas por diferentes en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de ganancia y pérdidas.

C. Estimados y criterios Contables significativos

Los estimados y criterios se evalúan continuamente según la experiencia e incluye supuesto futuros razonables en cada circunstancia. Al ser estimaciones, los resultados finales podrían diferir, sin embargo, en opinión de la Gerencia no ocurrirían ajustes significativos con los saldos de activos y pasivos en los próximos ejercicios.

La Compañía BARESI S.A, con RUC 0992256478001 establecerá como:

Medición Inicial.- Revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y pasivos financieros al precio de la transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones:

- a) Efectivo
- b) Un instrumento de deuda, como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar.
- c) Un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo.

Instrumento Financieros

Los instrumentos financieros se definirán como cualquier contrato que dé lugar, al mismo tiempo a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital en otra empresa. En el caso de la empresa, los instrumentos financieros corresponderían a instrumentos primarios como son caja y bancos, cuentas por cobrar y por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y obligaciones por deudas a largo plazo.

La Compañía BARESI SA con RUC 0992256478001, reconocerá con tal:

- a) Cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar préstamos de bancos a terceros.
- b) Cuentas por pagar en una moneda extranjera
- c) Préstamos a, o de, subsidiarias o asociadas que se deben pagar cuando son reclamados.
- d) Un instrumento de deuda que podría convertirse inmediatamente en una cuenta por cobrar si el emisor cumpliera el pago de un interés o del principal.

Mobiliario y Equipos

El mobiliario y equipo estarán registrados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada. El costo de los mobiliarios y equipo comprende un precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsable así como cualquier costo atribuible directamente para dejar el activo en condiciones de trabajo y uso.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de los elementos componentes de los mobiliarios y equipos, sólo se reconocen como activo cuando mejoran las condiciones de bien por encima de la evaluación normal del rendimiento hecho originalmente para el mismo.

Los gastos de mantenimiento y reparación se afectarán a los resultados del ejercicio en que incurrir. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de las siguientes vidas útiles estimadas:

ACTIVOS	VIDA UTIL (AÑOS)
EDIFICIOS	40
INSTALCIONES	10
MAQUNARIAS Y EQUIPOS	10
MUEBLES Y ENSERES	10
VEHICULOS	7
EQUIOS DE CMPUTO	3
OTROS ACTIVOS	10

La vida útil de los activos se revisara periódicamente por la Gerencia en base a los beneficios económicos futuros de los componentes en el rubro de activos fijos de la empresa.

En el caso de contar con activos fijos o registrados en Propiedad, Planta y Equipos que no se empleen en las actividades económicas de la empresa se deben reclasificar y pasarlos a una cuenta Activos Mantenidos para la venta .

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.

En particular, esta NIIF requiere

- (a) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos el costo de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos; y
- (b) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de la operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado de resultados.

6. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO:

Estado de Situación Financiera:

7. Efectivo y equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Dic-31	
	2015	2014
Efectivo y bancos	958,14	1333.14
Inversiones temporales		
Sobregiro bancario	0	0
Saldos de efectivo y bancos incluidos en un grupo de activos mantenido para la venta	0	0
Total	958,14	1333,14

8. Impuestos.

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Dic-31	
	2015	2014
Activos por impuesto corriente:		
Retenciones en la fuente	0,00	0,00
Notas de crédito recibidas del Servicios de Rentas	0,00	0,00
Total	0,00	0,00
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar (1)	0,00	0,00
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y Retenciones	0,00	0,00
Retenciones en la fuente de Impuesto a la renta	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta año 2013, se calcula en un 22% sobre las utilidades a distribuir, (23% para el año 2012), (24% para el año 2011) y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización (15% para el año 2010).

Impuesto a la renta reconocida en los resultados en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como NIC 12 79.

	Dic-31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	0,00	0,00
Amortización de pérdidas tributarias (1) Mas Gastos no deducibles	0,00	0,00
Ingresos Exentos	0,00	0,00
Otras deducciones (remuneraciones) empleados con discapacidad	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
utilidad gravable	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Impuesto a la renta causado	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Anticipo Calculado (2)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados	0,00	0,00
Impuesto a la renta diferido	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

- (1) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011.
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012, 22% para el año 2013 , 22% para el 1 año 2014 para el año 2015 22% y . Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizo una tasa de impuesto a la renta del 24%.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas".
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuestos a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago de anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por crédito otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este código.

9. Instrumentos Financieros

Riesgo de liquidez – El Directorio es el que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. El Directorio ha establecido para este año 2012 establecer un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los

requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Empresa.

El comité de gestión de riesgo de la empresa revisa la estructura de capital de la compañía.

El comité de gestión de riesgo. Como parte de esta revisión, el comité considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

Técnicas de evaluación y presunciones aplicadas para propósito de medir el valor razonable de instrumentos financieros – El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

Mercado activo: precios cotizados – El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte. Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción. (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

Mercado no activo: técnica de valuación – Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

Mediciones del valor razonable reconocidas en el estado de situación financiera – la siguiente tabla proporciona un análisis de los instrumentos financieros que se miden luego del reconocimiento inicial al valor razonable, agrupados en Niveles que abarcan del 1 al 3 con base en el grado al cual se observa el valor razonable:

- Nivel 1 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de los precios cotizados (no ajustados) en los mercados activos para pasivos o activos idénticos;
- Nivel 2 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de indicadores distintos a los precios cotizados incluidos dentro del Nivel 1 que son observables para el activo o

pasivo, bien sea directamente (es decir como precios) o indirectamente (es decir derivados de los precios); y

- Nivel 3 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de las técnicas de evaluación que incluyen los indicadores para los activos pasivos que no se basan en información observable del mercado (indicadores no observables).

10. Patrimonio

Un resumen de Capital social es como sigue:

	Dic-31	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Capital Social	2.000,00	2.000,00
Prima de emisión	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u><u>2.000,00</u></u>	<u><u>2.000,00</u></u>

10.1 **Capital Social-** El capital social autorizado consiste de 2000 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario al 31 de diciembre 2012, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. 3

10.2 Acciones Ordinarias.

NIIF 1.79(a)

	<u>Numero de Acciones</u>	<u>Capital en Acciones</u>	<u>Prima de emisión</u>
Saldo al 1 de enero de 2015	2.000,00	2.000,00	0,00
Cambios	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2015	2.000,00	2.000,00	0,00
Cambios	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	<u><u>2.000,00</u></u>	<u><u>2.000,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>

10.3 Prima de emisión- La prima de emisión es el precio adicional pagado sobre el valor nominal con el que se emiten las nuevas acciones para compensar el mayor valor que tienen las acciones antiguas existentes en el mercado y compensar a los accionistas por la dilución del valor de las acciones..

10.4 Reservas

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva legal- La Ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva de Revaluación de Inversiones- Representa las ganancias y pérdidas acumuladas que surgen de la valuación de las inversiones disponibles para venta que han sido designadas al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Se enviarán a resultados cuando se realicen. Los saldos acreedores no podrán ser capitalizados.

10.5 Utilidades retenidas- Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	Saldos a		
	Diciembre 31	Diciembre 31	
	2015	2014	
utilidades retenidas – distribuidas	0,00	0,00	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF (Nota 3,3,1)	0,00	0,00	
Reservas según PCGA anteriores			
Reservas de capital	0,00	0,00	
Reserva por valuación			
Reserva por valuación de Inversión			
Total	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los actuales según Resolución emitida por la Superintendencia de compañías el 14 de octubre del 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

11. INGRESOS

NIC 18.35(b)

Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversión), es como sigue:

NIC 18.35(b)

NIC 18.35(b)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos provenientes de la venta de bienes	0,00	0,00
Ingresos provenientes de la prestación de Servicios	0,00	0,00
Otros ingresos	0,00	0,00
Total	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue ver Nota 2.5:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Costo de ventas	0,00	0,00
Gastos de ventas	0,00	0,00
Gastos administrativos	375,00	0,00
Otros gastos	0,00	0,00
Total	<u>375,00</u>	<u>0,00</u>

13.- INFORME SOBRE JUICIOS, ESTIMACIONES, CONTINGENCIAS:

NIC 8 Y 37

La Compañía BARESI SA, en el año 2015 no tuvo ningún tipo de litigio ni a favor ni en contra, en ejercicios anteriores ni en el terminado al 31 de diciembre del 2015. Tampoco ha realizado provisiones para posibles Activos o Pasivos contingentes.

14.- FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NIC 10.17

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015. Han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa (Directorio) en marzo 03 del 2016 y fueron presentados a los accionistas para su aprobación, el 07 de marzo del presente, los estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

Atentamente



C.C 0907747274-0

LORENA ALVARADI RAMIREZ

REPRESENTANTE LEAL



C.C 0911421998001

CPA. ELIZABETH QUINTO NIVELA

CONTADORA GENERAL