



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Vélez 556 y García Avilés 5to piso Edificio Briz Vera
Correo: consultora_conmartinez@hotmail.com

Teléfonos 2-510155 - 2-513557
Guayaquil-Ecuador



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.

| <u>INDICE</u> | <u>Paginas No.</u> |
|---|--------------------|
| Informe de los Auditores Independientes | 3 - 5 |
| Estado de Situación Financiera | 6 - 7 |
| Estado de Resultado Integral | 8 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 9 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 10 |
| Notas a los Estados Financieros | 11 - 26 |



panamerican & asociados co.

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas y Junta de Directores de:

BARNIOSA S.A.

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **BARNIOSA S.A.** al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de esos Estados Financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea por fraude, o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, debido ya sea a fraude o error.
5. Al efectuar esas evaluaciones de riesgo, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias,



CONMARTINEZ C. LTDA.

pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas y normas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

9. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Bases para la opinión calificada:

Opinión:

10. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de BARNIOSA S.A. al 31 de Diciembre del 2014 y el resultado integral de sus operaciones, de cambios en el patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Informe sobre otros requisitos Legales y Reguladores

11. Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de BARNIOSA S.A. como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2014 se emiten por separados una vez que la administración nos proporcione los Anexos respectivos.

Ing. Mario Martínez C., Socio
Representante Legal
RNC- No. 13,333

CONMARTINEZ C. LTDA.
RNAE No. 110

Guayaquil, Ecuador
Marzo 9, 2015

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



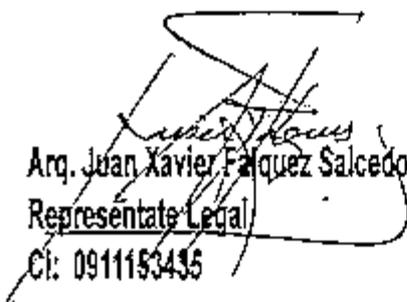


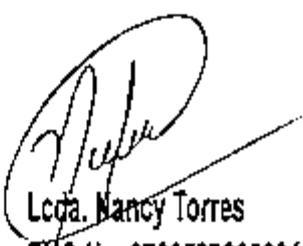
panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares)

ACTIVOS

| <u>ACTIVOS CORRIENTES</u> | | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|-------------------------------------|----------|---------------------|---------------------|
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | (Nota A) | 27,109.52 | 48,080.67 |
| Cuentas y Documentos por Cobrar | (Nota B) | 139,417.24 | 136,708.92 |
| Inventarios | (Nota D) | 26,783.92 | 25,961.00 |
| Activos por Impuestos Corrientes | (Nota E) | 64,940.14 | 93,195.21 |
| Total Activo Corriente | US\$ | <u>258,250.82</u> | <u>303,945.80</u> |
| <u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u> | | | |
| Propiedad Planta y Equipo | (Nota K) | 1,508,054.00 | 1,501,732.23 |
| Otros Activos no Corrientes | (Nota Q) | 1,606.39 | 1,606.39 |
| Total Activos No Corrientes | US\$ | <u>1,509,660.39</u> | <u>1,503,338.62</u> |
| Total Activos | US\$ | <u>1,767,911.21</u> | <u>1,807,284.42</u> |


Arq. Juan Xavier Falquez Salcedo
Representate Legal
Ci: 0911153435


Lcda. Nancy Torres
RUC No. 0703587865001
Contador Registro No. 33173

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares)

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE

| | | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Cuentas y Documentos por Pagar | (Nota AA) | 48,313.61 | 47,952.95 |
| Obligaciones con Instituciones Financieras C/P | (Nota BB) | 0.00 | 10,240.73 |
| Otras Obligaciones Corrientes | (Nota CC) | 37,163.07 | 38,841.01 |
| Impuesto por Pagar | (Nota DD) | 29,014.02 | 34,452.15 |
| Total Pasivo Corrientes | US\$ | <u>114,490.70</u> | <u>131,486.84</u> |

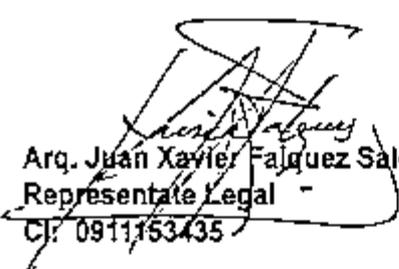
PASIVO NO CORRIENTE

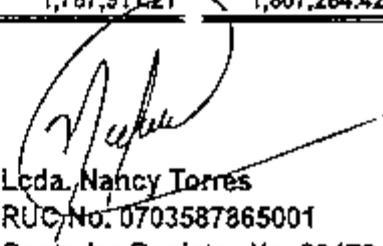
| | | | |
|----------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Pasivo a Largo Plazo | (Nota JJ) | 36,846.05 | 23,889.89 |
| Total Pasivo No Corriente | US\$ | <u>36,846.05</u> | <u>23,889.89</u> |
| TOTAL PASIVOS | US\$ | <u>151,336.75</u> | <u>155,376.73</u> |

Patrimonio de los Accionistas

(Nota LL)

| | | | |
|--|-------------|----------------------------|----------------------------|
| Capital Social | | 800.00 | 800.00 |
| Reserva Legal | | 2,641.02 | 2,641.02 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | 95,271.15 | 122,744.75 |
| Resultado por Aplicación 1era Vez NIIF | | 1,445,388.69 | 1,445,388.69 |
| Utilidad o Pérdida del Ejercicio | | 72,473.60 | 80,333.23 |
| Total Patrimonio de los Accionistas | US\$ | <u>1,616,574.46</u> | <u>1,651,907.69</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | US\$ | <u>1,767,911.21</u> | <u>1,807,284.42</u> |


Arq. Juan Xavier Falquez Salcedo
Representate Legal -
C/I: 0911153435


Lcda. Nancy Torres
RUC No. 0703587865001
Contador Registro No. 33173

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares)

| <u>INGRESOS OPERACIONALES</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|--|--------------------|---------------|
| <u>VENTAS</u> | | |
| Ventas de Exportación | 1,611,550.50 | 1,810,351.41 |
| Ventas Locales | 0.00 | 6,720.00 |
| Total Ventas | US\$ 1,611,550.50 | 1,817,071.41 |
| Total Ingresos Operacionales | US\$ 1,611,550.50 | 1,817,071.41 |
| | | |
| <u>(-) Costos y Gastos Operacionales</u> | | |
| Costo de Ventas y Producción | -1,164,496.84 | -1,321,080.08 |
| Gastos de Administración | -300,494.06 | -330,818.63 |
| Gastos Financieros | -4,759.75 | -5,757.29 |
| Depreciación Acumulada | -27,180.27 | -31,759.27 |
| Total Costos y Gastos Operacionales | US\$ -1,496,930.92 | -1,689,415.27 |
| Utilidad Bruta | US\$ 114,619.58 | 127,656.14 |
| | | |
| <u>Utilidad o Perdida antes de Impuestos</u> | 114,619.58 | 127,656.14 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | -17,192.94 | -19,148.42 |
| (-) 2% Impuesto a la Renta Unico | -24,953.04 | -28,174.49 |
| Utilidad o Perdida del Ejercicio | US\$ 72,473.60 | 80,333.23 |


Arq. Juan Xavier Falquez Salcedo
Representante Legal
Cf: 0911153435

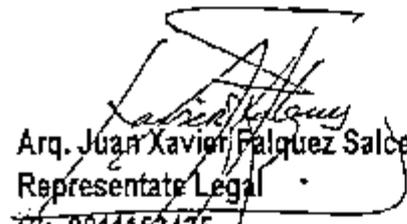

Lcda. Nancy Torres
RUC/No. 0703587865001
Contador Registro No. 33173

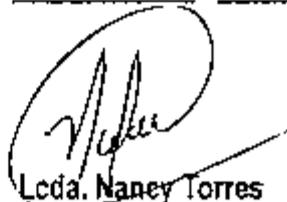


panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares)

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|---------------------------------|----------------------------|
| <u>Capital Social</u> | | |
| Saldo al Inicio | 800.00 | 800.00 |
| Saldo Final | US\$ <u>800.00</u> | <u>800.00</u> |
| | | |
| <u>Reserva Legal</u> | | |
| Saldo al Inicio del Año | 2,641.02 | 2,641.02 |
| Saldo al Final del Año | US\$ <u>2,641.02</u> | <u>2,641.02</u> |
| | | |
| <u>Resultado por Aplicación 1era vez NIIF</u> | | |
| Saldo al Inicio del Año | . | . |
| Saldo al Final del Año | US\$ <u>1,445,388.69</u> | <u>1,445,388.69</u> |
| | | |
| <u>Utilidad/Perdida de Años Anteriores</u> | | |
| Saldo al Inicio de Año | 95,271.16 | 95,271.16 |
| Utilidad del Ejercicio anterior | 0.00 | 72,473.60 |
| Pago de Dividendos | 0.00 | -45,000.00 |
| Saldo al Final del Año | US\$ <u>95,271.16</u> | <u>122,744.76</u> |
| | | |
| <u>Utilidad o Perdida del Ejercicio</u> | 114,619.58 | 127,656.14 |
| Participación Trabajadores | -17,192.94 | -19,148.42 |
| Impuesto a la Renta | -24,953.04 | -28,174.49 |
| Saldo al Final del Año | US\$ <u>72,473.60</u> | <u>80,333.23</u> |
| | | |
| Total Patrimonio de los Accionistas | US\$ <u>1,616,574.46</u> | <u>1,651,907.69</u> |


Arq. Juan Xavier Falquez Salcedo
Representate Legal
C.I. 0911153435


Lcda. Nancy Torres
RUC No. 0703587865001
Contador Registro No. 33173



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares)

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 5,120.97 | 20,971.15 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 13,987.16 | 100,966.34 |
| <u>Clases de cobros por actividades de operación</u> | 1,586,675.92 | 1,826,789.50 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 1,586,675.92 | 1,826,789.50 |
| <u>Clases de pagos por actividades de operación</u> | -1,423,884.80 | -1,535,519.69 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | -891,870.44 | -972,976.58 |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | -505,789.26 | -531,899.14 |
| Otros pagos por actividades de operación | -26,225.10 | -30,643.97 |
| Intereses pagados | -822.39 | -2,603.86 |
| Impuestos a las ganancias pagados | -23,336.63 | -24,953.04 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | -124,644.94 | -163,066.57 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -21,732.29 | -25,437.50 |
| Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo | -21,732.29 | -25,437.50 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 12,866.10 | -54,157.69 |
| Pagos de préstamos | 0.00 | -9,157.69 |
| Financiamiento por Préstamo a Largo Plazo | 27,866.10 | 0.00 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | -15,000.00 | -45,000.00 |
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 0.00 | 0.00 |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | 0.00 | 0.00 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 5,120.97 | 20,971.15 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 21,988.55 | 27,109.52 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 27,109.52 | 48,080.67 |



Arq. Juan Xavier Faquiel Salcedo
Representante Legal
Cf. 0911153435



Loda Nancy Torres
RUC No. 0703587865001
Contador Registro No. 33173



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. OPERACIONES

BARNIOSA S.A. (La compañía) fue constituida en la en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia de El Guayas, República del Ecuador, el veinte y ocho de diciembre del año dos mil, e inscrita en el Registro Mercantil el trece de febrero del dos mil uno, con el número 17923 y anotada en el repertorio bajo el número 5104.

Su objetivo principal: dedicarse a las siguientes actividades: Al desarrollo y explotación agrícola en todas sus fases desde el cultivo y su cosecha hasta su comercialización dentro del país, como en el extranjero; a el desarrollo y explotación ganadera en todas sus fases y su comercialización dentro del país, como en el extranjero; a la industrialización y comercialización de productos agrícolas y pecuarios tanto en el territorio nacional como en el extranjero; a la captura, extracción, procesamiento, industrialización y comercialización de productos de mar, de los ríos, lagos y estanques; a la fabricación de bebidas alcohólicas, gaseosas y jugos.

Capital Social

La compañía **BARNIOSA S.A.** tiene capital de \$800.00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, como capital social, divididos en OCHOCIENTAS acciones ordinarias de un dólar cada una.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

3. PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados de Situación Financiera anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador, desde marzo del 2000.



panamerican & asociados co.

La preparación de los Estados Financieros, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos y también requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los principios de contabilidad adoptados para la preparación de los Estados Financieros adjuntos, no difieren significativamente de aquellos usados en la preparación de los estados financieros de años anteriores.

Las principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron definidas en función de la versión en español de los pronunciamientos, aplicados de manera uniforme en todos los períodos que se presentan.

Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo: Incluye valores en caja, cuentas bancarias e inversiones mantenidas localmente.

Propiedad, Planta y Equipos: La adquisición de activos fijos se encuentra registrada al costo de adquisición.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

| <u>Activos</u> | <u>Vida Útil</u> |
|-------------------------------|------------------|
| Edificios | 20 Años |
| Obras de Infraestructura | 10 Años |
| Maquinaria, Equipos Agrícolas | 10 Años |
| Muebles y Equipos de Oficina | 10 Años |
| Equipos de Computación | 3 Años |
| Equipos de Comunicación | 10 Años |
| Vehículos | 5 Años |
| Herramientas | 10 Años |

Deterioro del Valor de Activos no Corrientes: En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. Dicho



valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados.

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Valuación de los Activos Fijos: Al costo de adquisición. El costo de Activos Fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

Activos

Índice Depreciación

| | |
|-------------------------------|------|
| Edificios | 5 % |
| Obras de Infraestructura | 10 % |
| Maquinaria, Equipos Agrícolas | 10 % |
| Muebles y Equipos de Oficina | 10 % |
| Equipos de Computación | 33 % |
| Equipos de Comunicación | 10 % |
| Vehículos | 20 % |
| Herramientas | 10 % |

Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.

Ingresos: Los ingresos por ventas de sus productos de consumo humano principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

Participación a Trabajadores: Esta constituido con cargos a los resultados del año 2014 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

Impuesto a la Renta

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables.



panamerican & asociados co.

Estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

Mediante la Resolución No.- NAC-DGERCGC12-00089 publicada en el Registro Oficial No.- 659 de 12 de marzo de 2012 reformada por la Resolución No.- NAC-DGERCGC12-00671 publicada en Suplemento del registro Oficial No.- 812 de 18 de Octubre del 2012 el Servicio de Rentas Internas dispuso que el Impuesto a la Renta Único para la actividad productiva de banano. Retención en la compra del producto por parte de agentes de retención, así como también el generado en aquellos casos en los que el productor sea al mismo tiempo exportador del banano, **debe ser declarado y pagado de manera mensual, en el formato 103** previsto para la declaración de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, en las casillas correspondientes a " COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR" e " IMPUESTO A LA ACTIVIDAD BANANERA PRODUCTORA EXPORTADOR" respectivamente así como también se **deberá detallar el número de cajas transferidas** en dichas operaciones, en la casilla No.- Cajas trasferidas " en las fechas establecidas en el Reglamento para la Aplicación de la ley de Régimen tributario Interno para la declaración y pagos de los valores retenidos por concepto del Impuesto a la Renta.

(ii) Liquidación de Ingresos por actividades adicionales a la producción y cultivo de banano, incluida la exportación de este producto.- Para calcular el Impuesto a la Renta sobre los ingresos provenientes de actividades distintas a la producción y cultivo de banano y sobre los ingresos de la exportación de este productor. El **sujeto pasivo no considerara el valor correspondiente a las bases imponibles sobre las que se calculó el Impuesto a la Renta Único**, de conformidad con, lo dispuesto en el literal a) número 3 de esta circular, correspondiente al año fiscal por el cual se realiza la declaración de Impuesto a la Renta.



panamerican & asociados co.

(d) Tarifa del Impuesto a la renta único.- Sobre la Correspondiente base imponible establecida para los ingresos provenientes de actividades de producción y cultivo de banano de los productores y productores – exportadores se aplicara la tarifa de Impuesto a la Renta Único del dos por ciento (2%) y el impuesto así calculado será declarado en la casilla 857 de los formularios 101, 102 o 102A según correspondencia.

e) Crédito Tributario para Liquidación del Impuesto a la renta Único: El impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano, retenido o generado conforme lo indicado en los literales a y b del numeral 1 de esta circular, constituye crédito tributario aplicable exclusivamente para la liquidación anual del impuesto a la renta único por actividades de producción y cultivo de banano del propio sujeto pasivo. El crédito tributario indicado en este párrafo se lo debe registrar en la casilla 858 denominado crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único de los formularios 101, 102 según corresponda.



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CONCILIACION TRIBUTARIA

| | |
|--|---------------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 127,656.14 |
| 15% Participación Trabajadores | 19,148.42 |
| Utilidad Antes de Impuesto | US\$ <u>108,507.72</u> |
| | |
| (-) Ingresos Sujetos a Impuesto Renta Unico | -1,408,724.66 |
| Perdida Sujeta a Amortización en Periodos Sigüientes | US\$ <u>-1,300,216.94</u> |
| | |
| (+) Impuesto a la Renta Unico | <u>28,174.49</u> |
| | |
| (-) Credito Tributario Liquidacion Impuesto a la Renta Unico | <u>-28,174.49</u> |
| | |
| Impuesto a Pagar | US\$ <u>0.00</u> |



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014

(A) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre del 2014 son como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|------------------------------|-----------------------|------------------|
| Caja | 1 0.00 | 0.00 |
| Bancos | 2 27,109.52 | 48,080.67 |
| | US\$ <u>27,109.52</u> | <u>48,080.67</u> |
| | | |
| <u>1. Caja</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Fondo Rotativo Haciendas | 0.00 | 0.00 |
| | US\$ <u>0.00</u> | <u>0.00</u> |
| | | |
| <u>2. Bancos</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Guayaquil. Cta. Cte. 4627881 | 25,804.64 | 45,634.17 |
| Machala Cta. Cte: 1010456181 | 1,304.88 | 2,446.50 |
| | US\$ <u>27,109.52</u> | <u>48,080.67</u> |

(B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|------------------------|-------------------|
| Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros | 1 39,494.00 | 29,775.91 |
| Cuentas por Cobrar Prestamos al Personal | 2 4,753.67 | 8,764.43 |
| Cuentas por Cobrar Diversas-Relaciones | 3 89,319.90 | 80,363.94 |
| Anticipos a Proveedores | 4 5,849.67 | 17,804.64 |
| | US\$ <u>139,417.24</u> | <u>136,708.92</u> |
| | | |
| <u>1. Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Del Monte-Liquidaciones de Fruta | 39,494.00 | 29,775.91 |
| | US\$ <u>39,494.00</u> | <u>29,775.91</u> |



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014

| <u>2. Cuentas por Cobrar Prestamos al Personal</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Arevalo Morales Erwin | 600.00 | 880.00 |
| Alvarado Cedeño Adelan Alejandro | 0.00 | 120.00 |
| Falquez Salcedo Antonio Xavier Prest. | 0.00 | 2,336.90 |
| Moscoso Arévalo Washington | 0.00 | 300.00 |
| Solano López Ligia Elena | 0.00 | 100.00 |
| Veloz Caminos José Nervo | 0.00 | 180.00 |
| Duran Correa José Vidal | 100.00 | 0.00 |
| Escudero Vega Luis Antonio | 675.00 | 555.00 |
| Jácome Mosquera Julio César | 400.00 | 330.00 |
| Preclado Agullar Maritza | 2,319.40 | 3,399.40 |
| Ycaza Salcedo José Luis | 518.13 | 398.13 |
| Varios Menores de \$ 100 | 141.14 | 165.00 |
| US\$ | <u>4,753.67</u> | <u>8,764.43</u> |

| <u>3. Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|--|------------------|------------------|
| Agrícola JX C. Ltda. | 25,176.51 | 35,468.76 |
| El Carmen- Falquez Zambrano Antonio Xavier | 21,490.00 | 14,000.00 |
| Predifal C.LTDA.HCDA.Claudia Maria | 4,000.00 | 2,001.92 |
| Samayacu C.LTDA | 29,153.39 | 28,893.26 |
| Valensi S.A | 9,500.00 | 0.00 |
| US\$ | <u>89,319.90</u> | <u>80,363.94</u> |

| <u>4. Anticipo a Proveedores</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| Agrocalidad | 197.52 | 0.00 |
| Anticipo a Proveedores Varios | 350.00 | 16,331.64 |
| Jaramillo Pita Mauricio | 2,296.15 | 0.00 |
| Campos Del Pezo Jesús | 0.00 | 200.00 |
| Gonzalez Salcedo Angel Bolívar | 0.00 | 1,073.00 |
| Agencia Marítima Global S.A. | 0.00 | 200.00 |
| Matamoros Acaro George Enrique | 750.00 | 0.00 |
| Siguenza Ordoñez Anselmo Leonidas | 2,256.00 | 0.00 |
| US\$ | <u>5,849.67</u> | <u>17,804.64</u> |



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014

(D) INVENTARIOS

El detalle de Inventarios al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| Material de Empaque | 1 18,925.19 | 18,346.16 |
| Insumos Agrícolas | 2 7,858.73 | 7,614.84 |
| | <u>US\$ 26,783.92</u> | <u>25,961.00</u> |
| | | |
| <u>1. Material de Empaque</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Cajas de Cartón | 9,086.74 | 7,409.60 |
| Material de Empaque | 5,458.16 | 6,936.37 |
| Materiales de Exportación | 4,380.29 | 4,000.19 |
| | <u>US\$ 18,925.19</u> | <u>18,346.16</u> |
| | | |
| <u>2. Insumos Agrícolas</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Combustibles y Lubricantes | 800.98 | 376.71 |
| Herramientas | 121.80 | 490.16 |
| Material de Campo | 172.62 | 216.69 |
| Material de Empleo | 743.60 | 726.70 |
| Material de Empaque | 6,019.73 | 5,804.58 |
| | <u>US\$ 7,858.73</u> | <u>7,614.84</u> |

(E) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 fue como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|-----------------------|------------------|
| Iva Pagado en Compras | 39,987.10 | 65,020.72 |
| Retenciones en la Fuente de impuesto a la renta | 0.00 | 134.40 |
| Impuesto Presuntivo Productor Exportador | 24,953.04 | 28,040.09 |
| | <u>US\$ 64,940.14</u> | <u>93,195.21</u> |



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014

(K) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2014 son como sigue:

| <u>CONCEPTO</u> | <u>SALDO AL</u> <u>31/12/13</u> | <u>COMPRAS O</u> <u>ADICIONES</u> | <u>AJUSTES /</u> <u>RECLASIFICACION</u> | <u>SALDO AL</u> <u>31/12/14</u> |
|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------------|
| <u>COSTO</u> | | | | |
| Terrenos | 515,213.85 | 0.00 | 0.00 | 515,213.85 |
| Infraestructura | 634,191.57 | 0.00 | 0.00 | 634,191.57 |
| Edificios | 363,230.02 | 0.00 | 0.00 | 363,230.02 |
| Maquinaria y Equipos | 124,516.34 | 0.00 | 0.00 | 124,516.34 |
| Muebles y Equipos de Oficina | 5,902.71 | 0.00 | 0.00 | 5,902.71 |
| Equipos de Computacion | 6,751.38 | 0.00 | 0.00 | 6,751.38 |
| Equipos de Comunicación | 2,767.40 | 0.00 | 0.00 | 2,767.40 |
| Vehículos | 10,000.00 | 25,437.50 | 0.00 | 35,437.50 |
| Herramientas Depreciables | 4,235.00 | 0.00 | 0.00 | 4,235.00 |
| US\$ | 1,666,808.27 | 25,437.50 | 0.00 | 1,692,245.77 |
| <u>DEPRECIACION</u> | | | | |
| Infraestructura | -308,799.19 | -16,911.97 | 0.00 | -325,711.16 |
| Edificios | -119,392.80 | -5,340.35 | 0.00 | -124,733.15 |
| Maquinaria y Equipos | -78,386.07 | -4,988.78 | 0.00 | -83,374.85 |
| Muebles y Equipos de Oficina | -2,477.47 | -579.98 | 0.00 | -3,057.45 |
| Equipos de Computacion | -6,582.69 | -90.65 | 0.00 | -6,673.34 |
| Equipos de Comunicación | -2,318.01 | -164.37 | 0.00 | -2,482.38 |
| Vehículos | -10,000.00 | -3,391.67 | 0.00 | -13,391.67 |
| Herramientas Depreciables | -2,665.80 | -291.50 | 0.00 | -2,957.30 |
| US\$ | -530,622.03 | -31,769.27 | 0.00 | -562,391.30 |
| US\$ | 1,136,186.24 | -6,321.77 | 0.00 | 1,129,864.47 |
| <u>ACTIVOS BIOLÓGICOS</u> | | | | |
| Plantaciones en Proceso Banano | 371,867.76 | 0.00 | 0.00 | 371,867.76 |
| US\$ | 1,508,054.00 | -6,321.77 | 0.00 | 1,501,732.23 |



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014

(Q) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 fue como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|--|----------------------|-----------------|
| Gastos de Constitución y Organización | 1,735.18 | 1,735.18 |
| Amortización Acumulada Gtos.De Const.Y Organiz | -1,735.18 | -1,735.18 |
| Corpei Largo Plazo | 1,606.39 | 1,606.39 |
| | <u>US\$ 1,606.39</u> | <u>1,606.39</u> |

1.- Cupones Corpei Exportaciones aportaciones de cuotas redimibles a favor de corpei conforme a lo dispuesto en el artículo 22 literal (E) de la Ley de Comercio Exterior e Inversiones LEXI, con el derecho de se recuperable en un plazo de 10 años.

(AA) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 son como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|--|-----------------------|------------------|
| Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros | 1 46,788.71 | 45,932.11 |
| Cuentas por Pagar Diversas-Terceros | 2 1,524.90 | 2,020.84 |
| | <u>US\$ 48,313.61</u> | <u>47,952.95</u> |

| <u>1.Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|-----------------------|------------------|
| Agritop S.a | 16,191.65 | 13,634.33 |
| Agrocomercio Domingo Leon S.A. | 0.00 | 3,883.32 |
| Alfa S.A | 4,829.52 | 6,034.60 |
| Chriboga Morocho Romel Renan | 948.78 | 948.78 |
| Diesel Industrial S.A | 1,081.66 | 0.00 |
| Ecuatoriana de Productos Químicos C.A | 544.50 | 0.00 |
| Fertisa S.A. | 0.00 | 881.44 |
| Honores Toro Nelly Fariza | 1,816.84 | 0.00 |
| Icapar S.A | 493.02 | 832.39 |
| Inco Agro CIA.LTDA | 4,704.48 | 0.00 |
| Industria Cartonera Palmar S.A. | 5,755.12 | 0.00 |
| Pickuel S.A | 8,409.13 | 0.00 |
| Stanchi S.A. | 0.00 | 19,947.25 |
| Tecnocalidad S.A | 1,186.59 | 0.00 |
| Varios menores de \$ 300 | 1,027.72 | 770.00 |
| | <u>US\$ 46,788.71</u> | <u>45,932.11</u> |

| <u>2. Cuentas por Pagar Diversas-Terceros</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|----------------------|-----------------|
| VISA Banco de Machala | 1,524.90 | 2,020.84 |
| | <u>US\$ 1,524.90</u> | <u>2,020.84</u> |

Vélez 556 y García Avilés Sto Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 – 2513557
Email: consultora_conmartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014

(BB) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C/P

El detalle de Obligaciones con Instituciones Financieras C/P al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|-------------|------------------|
| Porción Corriente de Deuda L/P | 1 0.00 | 10,240.73 |
| US\$ | <u>0.00</u> | <u>10,240.73</u> |
| | | |
| <u>1. Porción Corriente de Deuda L/P</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Banco de Machala Porción Corriente de Deuda L/P | 0.00 | 10,240.73 |
| US\$ | <u>0.00</u> | <u>10,240.73</u> |

(CC) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de Otras Obligaciones Corrientes al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|------------------|------------------|
| Remuneraciones por Pagar | 1 9,871.54 | 9,444.06 |
| Obligaciones IESS Empleados a Tiempo Completo | 2 5,337.91 | 4,852.58 |
| Obligaciones IESS Empleados a Tiempo Parcial | 3 1,866.56 | 1,980.92 |
| Beneficios de Ley a Empleados a Corto Plazo | 4 20,087.06 | 22,563.45 |
| US\$ | <u>37,163.07</u> | <u>38,841.01</u> |
| | | |
| <u>1. Remuneraciones por Pagar</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Acta de Finiquito por Pagar | 453.72 | 8,894.16 |
| Sueldos por pagar eventuales campo | 100.99 | 0.00 |
| Sueldos por Pagar Eventuales Cuadrilla | 288.18 | 0.00 |
| Sueldos por Pagar Personal Retirado | 1,748.26 | 549.90 |
| Sueldos por Pagar Tiempo Completo | 4,881.66 | 0.00 |
| Sueldos por pagar-Tiempo Parcial | 2,398.73 | 0.00 |
| US\$ | <u>9,871.54</u> | <u>9,444.06</u> |
| | | |
| <u>2. Obligaciones IESS Empleados a Tiempo Completo</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Aporte Patronal 11,15% | 2,294.05 | 1,928.91 |
| Aporte Personal 9.45% | 1,923.56 | 1,634.80 |
| Fondos de Reserva | 165.59 | 151.73 |
| IECE-SECAP | 205.72 | 173.00 |
| Préstamos Hipotecarios | 379.55 | 379.55 |
| Préstamos Quirografarios | 369.45 | 584.59 |
| US\$ | <u>5,337.91</u> | <u>4,852.58</u> |



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014

| <u>3.Obligaciones IESS Empleados a Tiempo Parcial</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Fondos de Reserva-Tiempo Parcial | 28.38 | 51.34 |
| Aporte Personal 9.35% Tiempo Parcial | 799.41 | 844.20 |
| Aporte Patronal 11.15% Tiempo Parcial | 953.28 | 996.02 |
| IECE-SECAP-Tiempo Parcial | 85.49 | 89.36 |
| US\$ | <u>1,866.56</u> | <u>1,980.92</u> |

| <u>4.Beneficios de Ley a Empleados a Corto Plazo</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|--|------------------|------------------|
| Décimo Tercera Remuneración | 569.00 | 1,241.20 |
| Décimo Cuarta Remuneración | 2,315.12 | 2,173.83 |
| Participación Utilidad Trabajadores 15% | 17,192.94 | 19,148.42 |
| Compensación Sueldo Digno | 10.00 | 0.00 |
| US\$ | <u>20,087.06</u> | <u>22,563.45</u> |

(DD) IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de Impuestos por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|---|------------------|------------------|
| Impuesto a la Renta del Ejercicio | 24,953.04 | 28,174.49 |
| Iva Cobrado | 121.14 | 121.14 |
| Ret.Imp.Presuntivo Productor Exportador | 2,285.15 | 2,745.41 |
| Retención en la Fuente Impuesto a la Renta | 706.18 | 1,266.15 |
| Retención en la Fuente Impuesto al Valor Agregado | 920.22 | 2,127.08 |
| Retención Renta en la Relación de Dependencia | 28.29 | 17.88 |
| US\$ | <u>29,014.02</u> | <u>34,452.15</u> |



panamerican & asociados co.

BARNIOSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014

(JJ) PASIVOS A LARGO PLAZO

El detalle de Pasivos a Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

| | | | |
|--|------|------------------|------------------|
| | | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Obligaciones Financieras L/P | 1 | 27,866.10 | 8,467.68 |
| Beneficios a Empleados a Largo Plazo | 2 | 8,979.95 | 15,422.21 |
| | US\$ | <u>36,846.05</u> | <u>23,889.89</u> |
| | | | |
| <u>1. Obligaciones con Instituciones Financieras L/P</u> | | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Banco de Machala Crédito N° 476355 | | 27,866.10 | 8,467.68 |
| | US\$ | <u>27,866.10</u> | <u>8,467.68</u> |
| | | | |
| <u>2. Beneficios a Empleados a Largo Plazo</u> | | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| Reserva para Jubilación Patronal | | 2,060.77 | 2,947.77 |
| Provisión para Desahucio | | 6,919.18 | 12,474.44 |
| | US\$ | <u>8,979.95</u> | <u>15,422.21</u> |

✓ **Banco de Machala: Crédito N°476355**

Fecha Inicio Septiembre 27 del 2013; Fecha Final Setiembre 11 del 2016; Monto del Préstamo US\$ 30,000 con la tasa de interés 11,23% anual.

(LL) PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de Ochocientos 00/ 100 Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una como sigue:

| Accionistas | No. De Acciones | Valor Por Acción | % por Acción | Valor Total 2014 |
|--------------------------------|-----------------|------------------|--------------|------------------|
| Falquez Salcedo Antonio Xavier | 266 | 1.00 | 33.25% | 266.00 |
| Falquez Salcedo Claudia María | 268 | 1.00 | 33.50% | 268.00 |
| Falquez Salcedo Juan Xavier | 266 | 1.00 | 33.25% | 266.00 |
| | <u>800</u> | | <u>100%</u> | <u>800.00</u> |



panamerican & asociados ca.

Reserva Legal

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso de liquidación de la sociedad.

Resultados del Ejercicio Utilidad

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía **BARNIOSA S.A.** obtuvo una Utilidad Neta US\$ 80,333.23

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de **BARNIOSA S.A.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2014 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado activos y pasivos monetarios que pierdan su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

La compañía **BARNIOSA S.A.** ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Dólares (USD). Esta ley entro en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.



panamerican & asociados co.

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañía que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de preparación de los estados financieros (22 de Abril, 2015) no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.