

**BARNIOSA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**BARNIOSA S.A.****ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<b><u>CORRIENTES:</u></b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	27,110
Deudores comerciales y otras cuentas Por cobrar.	5	115,037
Cuentas por cobrar relacionadas		89,320
Inventarios	6	<u>26,784</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>258,251</u></b>
<b><u>NO CORRIENTES:</u></b>		
Propiedades y equipos	7	1,136,186
Activos biológicos	8	371,868
Otros activos no corrientes		<u>1,606</u>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>1.509,660</u></b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b><u>1.767,911</u></b>

**BARNIOSA S.A.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DEL 2013  
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)****(CONTINUACION)**

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Acreedores comerciales y otras cuentas Por pagar	9	94,414
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	10	<u>20,077</u>
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>114,491</u></b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES:</u></b>		
Obligaciones bancarias a largo plazo		27,866
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	11	<u>8,980</u>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>36,846</u></b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b><u>151,337</u></b>
<b><u>PATROMONIO</u></b>		
Capital	12	800
Reserva legal	13	2,641
Resultados acumulados	13	<u>1.613,133</u>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b><u>1.616,574</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1.767,911</u></b>

**BARNIOSA S.A.****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2013</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES</b>		
ORDINARIAS		1.611,551
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	15	<u>(1.191,677)</u>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>419,874</b>
Gastos de administración	15	<u>(175,849)</u>
<b>Utilidad en operación</b>		<b>244,025</b>
Otros ingresos (gastos), neto		(124,645)
Gastos financieros		<u>(4,760)</u>
<b>Utilidad antes de participación de Trabajadores e impuesto a las ganancias</b>		<b><u>114,620</u></b>
Participación de trabajadores	16	(17,193)
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>		<b>97,427</b>
Impuesto a las ganancias	17	<u>(24,953)</u>
<b>Resultado integral del año</b>		<b><u>72,474</u></b>

**BARNIOSA S.A.****ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATROMONIO DE LOS SOCIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
(EXPRESADOS EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<u>Resultados acumulados</u>				
	<u>Capital</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Por aplicación de la NIIF Para las PYMES</u>	<u>Resultados</u>	<u>Total</u>
<b>ENERO 1 DEL 2013</b>	<b>800</b>	<b>2,641</b>	<b>1,445,389</b>	<b>95,271</b>	<b>1,544,101</b>
<b>Cambios:</b>					
Resultado integral del año				72,474	72,474
<b>DICIEMBRE 31 DEL 2013</b>	<b><u>800</u></b>	<b><u>2,641</u></b>	<b><u>1,445,389</u></b>	<b><u>167,745</u></b>	<b><u>1,616,575</u></b>

**BARNIOSA S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINANDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012-2013  
(EXPRESADOS EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

	<b><u>2013</u></b>
<b>Flujos de efectivo y equivalentes de Efectivo en actividades de operación</b>	
Cobro a clientes	1.586,676
Pago a proveedores, empleados y otros	(1.423,885)
Intereses pagados	(822)
Impuesto a las ganancias pagados	(23,337)
Otros ingresos (gastos), neto	<u>(124,645)</u>
<b>Efectivo y equivalente neto proveniente De actividades de operación.</b>	<b>13,987</b>
<b>Flujos de efectivo y equivalentes de Efectivo en actividades de inversión</b>	
Adquisiciones de propiedades y equipo	<u>(21,732)</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo neto Utilización actividades de inversión</b>	<b><u>(21,732)</u></b>
<b>Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo En actividades de financiación</b>	
Dividendos pagados	
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(15,000)</u>
<b>Efectivo de efectivo y equivalentes neto Proveniente de (utilizando en) actividades de Financiación</b>	<b><u>27,866</u></b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y Equivalentes de efectivo durante el periodo</b>	<b>5,121</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del Periodo</b>	<b><u>21,989</u></b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del Periodo</b>	<b><u>27,110</u></b>

(CONTINUA)

**BARNIOSA S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013  
(EXPRESADO EN U.S DOLARES COMPLETOS)**

**(CONTINUACION)**

	<b><u>2013</u></b>
<b>Conciliación entre el resultado total Integral Del año y los flujos de efectivo y equivalentes De efectivo neto proveniente de actividades de Operación</b>	
<b>Resultado integral del año</b>	<b><u>24,729</u></b>
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo y Equivalentes de efectivo:</b>	
Depreciación	36,285
Provisiones para (jubilación patronal y Desahucio)	1,612
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes:</b>	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(30,784)
Inventarios	(25,049)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	20,271
Beneficios a empleadores a corto plazo	<u>3,795</u>
<b>Total de ajustes</b>	<b><u>6,130</u></b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo neto Proveniente de actividades de operación</b>	<b><u>30,859</u></b>

## **BARNIOSA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

BARNIOSA S.A, con RUC 0992152362001 fue constituida mediante escritura pública el 28 de diciembre del 2000 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de febrero del 2001, con un plazo de duración de cincuenta años. El domicilio actual de la Compañía está ubicado en la Provincia de El Oro, en la Av. Circunvalación Norte y calle Marcel Laniado,, C.C Unioro Local #24.

Su objetivo principal es la producción y exportación de banano.

#### **2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidense completos.

La administración de BARNIOSA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

#### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**Efectivo y equivalentes de efectivo** –Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos y utilizados (sobregiro) en dos cuentas bancarias medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** –La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

**Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Inventarios** – los inventarios de bienes se reconocen al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

**Propiedades y equipos** – las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos a la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de sus propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Edificios	50 años
Obras de infraestructura	25 años
Maquinarias, muebles de oficina	10 años
Equipos de oficina y herramientas	
Equipos de computación y otros	3 años
Propiedades y equipos	
Vehículos	5 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

**Activos biológicos** – consisten en plantaciones de bananos. Las plantaciones de bananos son contabilizadas al valor razonable menos los costos de venta. Las ganancias o pérdidas surgidas del cambio en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos se reconocerán en resultados del periodo sobre el que se informa.

**Impuesto a las Ganancias** - La legislación tributaria vigente establece para que aquellas entidades cuyos ingresos provenientes de la producción y cultivo de banano estarán sujetos al impuesto a la Renta Único del dos por ciento (2%) sobre el total de las ventas brutas y en ningún caso del precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado.

## Beneficios a los empleados-

- **Beneficios de corto plazo**

Se registran el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores:** es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- b) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados** – Representa provisión para jubilación patronal y desahucio calculado en base a estimación efectuado por la Gerencia.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

**Costos de venta y gastos** – los costos de venta son registrados cuando la compañía entrega los productos que comercializa y los gastos son contabilizados sobre la base del devengado en el periodo contable correspondiente.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2013</u>
	. . . U.S Dólares. . . .
Caja	27,110
<b>Neto</b>	<u><u>27,110</u></u>

Al 31 de diciembre del 2013, bancos representan fondos mantenidos y utilizados en dos cuentas corrientes con bancos locales.

#### 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2013</u>
	. . . U.S Dólares. . . .
Clientes	39,494
Créditos tributarios:	
Impuesto al valor agregado	39,987
Impuesto a la renta Presuntivo	24,953
Otras cuentas por cobrar	4,754
Anticipo a proveedores	<u>5,850</u>
<b>Total</b>	<u><u>115,038</u></u>

Al 31 de diciembre del 2013, clientes representan valores por cobrar por ventas de productos que comercializa la compañía con plazos de vencimientos de hasta 45 días y no generan intereses.

## 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, representan US\$ 26,784 que corresponden a materiales directos e insumos agrícolas utilizados en el proceso de producción del banano.

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2013</u>
	. . . U.S Dólares. . .
Terrenos	515,214
Obra de infraestructuras	634,192
Edificios	363,230
Maquinarias	124,516
Vehículo	10,000
Equipo de computación	6,751
Herramientas	4,235
Muebles de oficina	5,903
Otros propiedades y equipo	<u>2,767</u>
<b>Total</b>	1.666,808
Depreciación acumulada	<u>(530,622)</u>
<b>Neto</b>	<u><b>1.136,186</b></u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2013</u>
	. . . U.S Dólares. . .
Saldo al inicio del año	1.141,634
Adquisiciones	21,732
Depreciación	<u>(27,180)</u>
Saldo al fin del año	<u><b>1.136,186</b></u>

## 8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de diciembre del 2013, corresponden a 93.06 hectáreas de plantaciones de banano en producción cuyo valor de mercado asciende a US \$3,996 por cada hectárea.

## 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2013</u>
	. . . US Dólares. . .
Proveedores	46,789
Impuesto a la renta corriente, nota 17	24,953
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	7,204
Retenciones en la Fuente e IVA	4,061
Otras cuentas por pagar	<u>11,406</u>
<b>Total</b>	<u><b>94,414</b></u>

## 10. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

2013

	. . . US Dólares. . .
Participación de utilidades	17,193
Decimocuarta remuneración	2,315
Decimotercera remuneración	<u>569</u>
<b>Total</b>	<b><u>20,077</u></b>

#### 11. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<b><u>2013</u></b>
	. . . US Dólares. . .
Desahucio	6,919
Jubilación Patronal	<u>2,061</u>
<b>Total</b>	<b><u>8,980</u></b>

El movimiento de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre es como sigue:

	<b><u>2013</u></b>	
	. . . US Dólares. . .	
	<b>Jubilación Patronal</b>	<b>Desahucio</b>
Saldo al inicio del año	1,096	4,819
Provisiones del año	<u>964</u>	<u>2,100</u>
Saldo final del año	<b><u>2,061</u></b>	<b><u>6,919</u></b>

#### 12. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2013, el capital está constituido por 800 accionistas de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y normativas.

#### 13. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

**Reserva legal** – La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta 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.

**Resultados acumulados – Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES”** – Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES”, que generaron un saldo acreedor solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las perdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber perdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

#### 14. DIVIDENDOS PAGADOS

Mediante Acta de la Junta Universal Ordinaria de Socios de noviembre 28 del 2011, se resolvió el pago de dividendos a los accionistas de la Compañía de las utilidades no distribuida del año 2009 por US \$15,000.

## 15. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2013</u>
	. . . US Dólares. . .
<b>Costo de producción y ventas:</b>	
Materiales directos e insumos agrícolas	532,507
Beneficios a empleados a corto plazo	362,230
Pagos otros bienes y servicios	159,085
Suministros, materiales y repuestos	93,489
Mantenimientos y reparaciones	15,852
Depreciaciones	27,180
Desahucio	1,334
<b>Total</b>	<b><u>1.191,677</u></b>
<b>Gastos de administración:</b>	
Beneficios a empleados a corto plazo	112,369
Pagos otros bienes y servicios	41,767
Impuestos, contribuciones y otros	11,737
Honorarios profesionales	828
Mantenimientos y reparaciones	3,772
Servicios públicos	2,037
Transporte y movilización	1,609
Jubilación patronal y desahucio	<u>1,731</u>
<b>Total</b>	<b><u>175,849</u></b>

## 16. PARTICIPACION A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades liquidas. Los movimientos de la provisión para la participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2013</u>
	. . . US dólares. . .
Saldo al inicio del año	12,213
Provisión del año	17,193
Pagos efectuados	<u>(12,213)</u>
<b>Saldo fin de año</b>	<b><u>17,193</u></b>

## 17. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta único para el año 2013 se calcula en un 2% sobre el total de las ventas brutas y en ningún caso

el precio de los productos transferidos podrá ser inferior a los fijados por el Estado. A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2013.

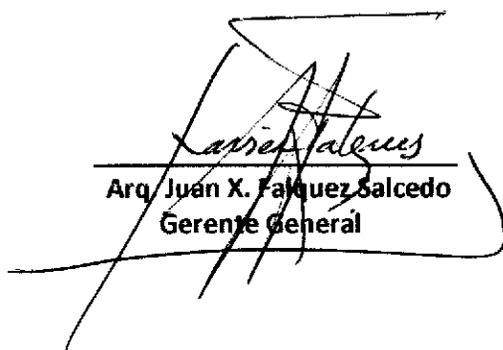
	<b>U.S. dólares</b>
Ingresos sujetos al impuesto a la renta único	1,247652
Tasa impositiva	2%
<b>Impuesto a la renta</b>	<b><u>24,953</u></b>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde a fecha de constitución de la Compañía del año 2000 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2011, 2012 y 2013, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

#### 18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de este informe (19 de marzo del 2014), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía BARNIOSA S.A., pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Universal Ordinaria de Accionistas el 25 de marzo del 2014.

  
Arq. Juan X. Fajueza Salcedo  
Gerente General

  
CPA. Nancy Torres  
Contadora General