



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

---

**BARNIOSA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

---



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

## **BARNIOSA S.A.**

### **INDICE**

### **Paginas N°**

Opinión de los Auditores Independientes	3 - 6
Estado de Situación Financiera	7 - 8
Estado de Resultado Integral	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 - 31



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTEL.

### Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de:

**Barniosa S.A.**

#### 1. Opinión Calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Barniosa S.A.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Barniosa S.A.** al 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### 2. Fundamento de la Opinión Calificada

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de **Barniosa S.A.** de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la independencia de la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de éticas de conformidad con dicho Código.

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



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **3. Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio utilizable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no existe otra alternativa realista.

La Administración y los responsables de gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

### **4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA's siempre detecten una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material a un fraude es más elevado que en el



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar actos de colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de negocio en marcha y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

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 2017 se emiten por separados.

Ing. Mario Martínez C., Socio  
Representante Legal  
RNC- No. 13.333

Panamerican & Asociados Co.  
CONMARTINEZ C. LTDA.  
RNAE N° 110

Guayaquil, Ecuador  
Abril 11, 2018



**panamerican & asociados co.**

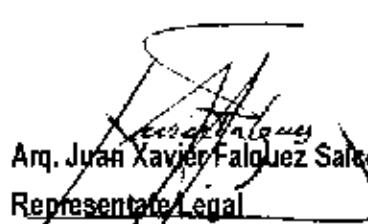
A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**BARNIOSA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**(Expresado en dólares)**

Años Terminados al  
31 de diciembre

**ACTIVOS**

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(Nota 1)	108.994,68	25.608,20
Cuentas y Documentos por Cobrar	(Nota 2)	51.371,49	136.955,99
Inventarios	(Nota 3)	21.349,14	17.102,56
Activos por Impuestos Corrientes	(Nota 4)	<u>125.247,27</u>	<u>104.856,29</u>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>US\$</b>	<b><u>306.962,58</u></b>	<b><u>284.523,04</u></b>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>			
Propiedad Planta y Equipo	(Nota 5)	1.103.521,53	1.061.295,31
Activos Biológicos	(Nota 6)	353.274,37	334.680,98
Otros Activos no Corrientes	(Nota 7)	<u>1.606,39</u>	<u>0,00</u>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>US\$</b>	<b><u>1.458.402,29</u></b>	<b><u>1.395.976,29</u></b>
<b>Total Activos</b>	<b>US\$</b>	<b><u>1.765.364,87</u></b>	<b><u>1.680.499,33</u></b>

  
**Arq. Juan Xavier Falquez Salcedo**  
**Representante Legal**  
**01: 0911153435**

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

**Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros**



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**BARNIOSA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**(Expresado en dólares)**

		<u>Años Terminados al</u>	
		<u>31 de diciembre</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	(Nota 6)	55.052,59	90.184,79
Obligaciones con Instituciones Financieras C/P	(Nota 9)	17.000,20	41.477,18
Otras Obligaciones Corrientes	(Nota 10)	27.131,62	10.890,81
Impuesto por Pagar	(Nota 11)	44.593,69	41.838,69
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>US\$ 143.778,30</b>	<b>184.399,47</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Pasivo a Largo Plazo	(Nota 12)	27.893,15	22.048,77
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>US\$ 27.893,15</b>	<b>22.048,77</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>US\$ 171.671,45</b>	<b>206.448,24</b>
<b>Patrimonio de los Accionistas</b>		<b>(Nota 13)</b>	
Capital Social		800,00	800,00
Reserva Legal		2.641,02	2.641,02
Reserva Facultativa		0,00	142.403,50
Resultados de Ejercicios Anteriores		137.895,61	-27.539,79
Resultado por Aplicación 1era Vez NIIF		1.445.388,69	1.445.388,69
Utilidad o Perdida del Ejercicio		6.068,10	-89.642,33
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>		<b>US\$ 1.593.893,42</b>	<b>1.474.051,09</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>US\$ 1.765.364,87</b>	<b>1.680.499,33</b>

Arq. Juan Xavier Falquez Salcedo  
 Representante Legal  
 CII 0911103485

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

**Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros**

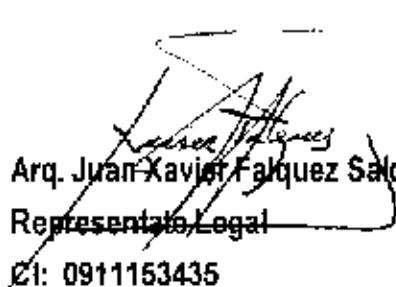


**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**BARNIOSA S.A.  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
(Expresado en dólares)**

	<u>Notas</u>	<u>Años Terminados al 31 de diciembre</u>	
		<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	(Nota 14)		
<b>VENTAS</b>			
Ventas de Exportación		1.736.904,00	1.604.826,80
Ventas Locales		0,00	49.807,78
<b>Total Ventas</b>	US\$	<u>1.736.904,00</u>	<u>1.654.634,58</u>
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	US\$	<u>1.736.904,00</u>	<u>1.654.634,58</u>
<b>(-) Costos y Gastos Operacionales</b>			
Costo de Ventas y Producción	(Nota 15)	-1.352.233,70	-1.369.697,24
Gastos de Administración	(Nota 16)	-325.353,32	-334.517,74
Gastos Financieros	(Nota 17)	-6.330,63	-4.412,00
<b>Total Costos y Gastos Operacionales</b>	US\$	<u>-1.683.917,65</u>	<u>-1.708.626,98</u>
<b>Utilidad o Perdida Operacional</b>	US\$	<u>52.986,35</u>	<u>-53.992,40</u>
<b>Utilidad o Perdida antes de Impuesto</b>		52.986,35	-53.992,40
(-) 15% Participación Trabajadores		-7.947,95	0,00
(-) 2% Impuesto a la Renta Unico		-38.070,30	-35.649,93
<b>Utilidad o Perdida del Ejercicio</b>	US\$	<u>6.968,10</u>	<u>-89.642,33</u>

  
Arq. Juan Xavier Falquez Salcedo  
Representante Legal  
C.I: 0911153435

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



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**BARNIOSA S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**(Expresado en dólares)**

DETALLE/DETALLE DE LA Cuenta	Cuenta Social	PERÍODO		PERIODOS ANTERIORES			BALANCE
		ANUAL/LEGAL	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	CAJAS	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE GANANCIAS	
		ANUAL	TRIMESTRAL	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA DE GANANCIAS	RESERVA DE GANANCIAS	
		0000000000	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	000,00	2.641,02	42.403,89	21.631,71	1.451.365,99	0,00	45.423,91
SALDO REPROBADO DEL PERÍODO ANTERIOR	000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DEL PERÍODO ANTERIOR CORREGIDO	000,00	2.641,02	0,00	0,00	1.451.365,99	0,00	1.501.015,01
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Tu libro de Reversas a las que das plusvalías			42.403,89	0,00	0,00	0,00	42.403,89
Capital en bruto			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capital de Inversión en el Año (Capital a pedir del año anterior)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Arq. Juan Xavier Estévez Salcedo  
 Representante Legal  
 C.I. 0911153965

Leda Nancy Torres Maldonado  
 RUC No. 0703587865001  
 Contador Registro No. 33173



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**BARNIOSA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**(Expresado en dólares)**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	97.779,03	-83.386,48
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>104.516,87</b>	<b>3.246,98</b>
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros por ventas de bienes y prestación de servicios	1.775.000,96	1.570.257,50
	<u>1.775.000,96</u>	<u>1.570.257,50</u>
Clases de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por a. suministro de bienes y servicios	-1.201.834,12	-1.603.961,60
Pagos a y por cuenta de los empleados	-1.325.317,26	-1.247.991,53
Otras pagos por actividades de operación	-2.514,55	-16.232,81
	<u>-372.202,31</u>	<u>-340.337,16</u>
Impuestos a las ganancias pagados	-40.274,40	-18.014,15
Otras entradas (salidas) de efectivo	70.834,43	54.975,21
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-15.280,36</b>	<b>-71.249,65</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-15.280,36</u>	<u>-71.249,65</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>8.532,52</b>	<b>-15.399,81</b>
Pagos de préstamos	8.532,52	-17.610,20
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	1.666,39
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0,00	0,01
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>97.779,03</b>	<b>-83.386,48</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<b>11.215,65</b>	<b>108.994,68</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRÍNCIPIO DEL PERÍODO</b>	<b>108.994,68</b>	<b>25.608,20</b>

Av. Juan Xavier Palque Salcedo  
 Representante Legal  
 CI: 0911143435

  
 Nancy Torres Maldonado  
 RUC No. 0703587865801  
 Contador Registro No. 33173



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**BARNIOSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**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 13 de Febrero del 2001 según resolución 01G-U-0001162, e inscrita en el Registro Mercantil el 01 de Marzo del 2001, con el número 3962 y anotada en el repertorio bajo el número 5104.

**Su objetivo principal:** Dedicarse a la exportación de banano y productos tropicales, importación y comercialización de maquinarias, herramientas repuestos y productos destinados a la explotación agrícola y pecuaria; cultivo y compra de productos agrícolas o pecuarios.

**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.

En la actualidad sus principales Accionistas son personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

**2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**Bases de presentación.**- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Uso de Estimaciones y Juicios**- Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión.

En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperabilidad de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y diferidos y estimaciones de pasivo.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo**- Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en los estados financieros.

**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.

#### **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo a su valor neto de realización.

**Materia prima, repuestos y materiales**: El costo de los productos terminados, materia prima, materiales, repuestos, suministros mano de obra directa e indirecta, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa y otros costos incurridos para dejar los productos en las condiciones necesarias para su venta-

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

**Importaciones en tránsito**: Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas de la importación más tasas aduaneras e impuestos.

#### **Otros Activos Corrientes.**

Corresponde principalmente anticipos entregados a terceros por servicios o compra de bienes a nivel nacional y el exterior, seguros pagados por anticipado los cuales se encuentran valorizado a su valor nominal. Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente en línea recta considerando el periodo de vigencia de la póliza de seguros.

#### **Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA) retenciones en la fuente, y de



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

anticipos de impuesto a la renta efectuados por los clientes; las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activo por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultado Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de los impuestos por cobrar.

**Propiedad, Planta y Equipos:**

La propiedades, planta y equipo son registradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

Se clasificarán como propiedades, planta y equipo a todos bienes tangibles adquiridos para el giro del negocio.

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 del ejercicio 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:

<b>Activos</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>% de Depreciación</b>
Instalaciones	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Cómputo	3	33,33%
Vehículos	5	20%

**Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo**

La normativa emitida por el NIC requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

La **NIC 16** requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el NIC permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

**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.

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

#### **Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de las fechas en que haya realizado el pago y se registren en el periodo en que se conoce.

#### **Obligaciones Financieras y Bancarias.**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable.

Estos préstamos se registran a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado resultado integral del año usando el método del interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de las obligaciones por los menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si expiran, cancelan o se cumplen su obligación.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y el monto inicial son registrados a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que un porcentaje importante de la compra realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

**Las cuentas por pagar comerciales** incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

**Las otras cuentas por pagar** corresponden principalmente a cuentas propias del giro del negocio, tal anticipo de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidos al inicio y posteriormente a su valor nominal.

**Participación a Trabajadores:** Esta constituido con cargos a los resultados del año 2017 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

#### **IMPUESTOS**

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

**Impuesto a la renta Único.-** El Impuesto Único será la suma de dos componentes. El Primer componente consistirá en aplicar la misma tarifa establecida en el numeral 1 (2%) ventas Brutas, al resultado de multiplicar la cantidad comercializada por el precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. El segundo componente resultará de aplicar la tarifa de hasta el 1.15% al valor de facturación de las exportaciones, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura. Mediante decreto ejecutivo se podrá modificar la tarifa del segundo componente y establecerla por segmentos y entrará en vigencia



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

a partir del siguiente periodo fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre 1.25% y el 1.5%.

#### **Anticipo de Impuestos a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio total, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activo total.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El 20 de noviembre del 2017 el Presidente de la Republica Licenciado Lenin Moreno Garcés emite un decreto ejecutivo # 210 de Exoneración de Anticipo de Impuesto a la Renta

**Artículo 1.-** Las rebajas del 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean iguales o menores a quinientos mil (US\$ 500,000.00) dólares de los Estado Unidos de América.

**Artículo 2.-** Las rebajas del 60% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean de entre quinientos mil (US\$ 500,000.01) dólares de los estado Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US\$ 1000,000.00) dólares de los Estado Unidos de América

**Artículo 3.-** Las rebajas del 40% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017 sean de un millón (USS 1000,000.01) dólares de los Estado Unidos de América y un centavo de dólar o más.

**Provisión por Desahucio y Jubilación Patronal:** Según el Art. #10 numeral 13 de la L.O.R.T.I. será deducible la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialemente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

**Base de Medición.** - Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **Moneda funcional y de Presentación**

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

### **ADMINISTRACION DE RIESGOS**

#### **Factores de Riesgo financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgo financiero; riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación y costos de productos terminados para la reventa, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objeto final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía.

La administración de riesgo está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

#### **Riesgo de mercado**

Los riesgos del mercado se dividen en:

#### **Riesgo de tasa de interés**

La compañía asume mínimos en fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que mantiene préstamos contratados con instituciones financieras por lo cual en opción de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

#### **Riesgo de precio**

La compañía opera únicamente en el mercado local y por sus características de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

#### **Riesgo de tipo de cambio**

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los Estados Financieros.

#### **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando otras cuentas por pagar menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El Capital total se calcula como el "Patrimonio neto" más la deuda neta.

#### **Riesgo de Liquidez.**

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujos de efectivo; normalmente la sociedad tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de un mes, incluyendo el pago de obligaciones financieras cuando vengan; esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**BARNIOSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<b><u>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</u></b>	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2107</u></b>
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	52.986,35	-53.992,40
15% Participación Trabajadores	7.947,95	0,00
<b>Utilidad o Pérdida Antes de Impuesto</b>	<b>US\$ 45.038,40</b>	<b>-53.992,40</b>
(-) Ingresos Sujetos a Impuesto Renta Único	-1.736.904,00	-1.654.634,58
(+) Costos y Gastos Deducibles incurridos para generar Ingresos	1.683.917,65	1.708.326,98
<b>Perdida Sujeta a amortización en períodos siguientes</b>	<b>US\$ -7.947,95</b>	<b>0,00</b>
<b>(+) Impuesto a la Renta Único</b>	<b><u>38.070,30</u></b>	<b><u>35.649,93</u></b>
(-) Crédito Tributario Liquidación Impuesto a la Renta Único	-38.070,30	-35.649,93
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b>US\$ 0,00</b>	<b>0,00</b>



**panamericana & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**BARNIOSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**(Nota1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de Diciembre del 2017 son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Caja	1 37,65	26,60
Bancos	2 <u>108.957,03</u>	<u>25.581,60</u>
	US\$ <u>108.994,68</u>	<u>25.608,20</u>

**1. Caja**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Fondo Rotativo Haciendas	37,65	26,60
	US\$ <u>37,65</u>	<u>26,60</u>

**2. Bancos**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Guayaquil. Cta. Cte. 4627881	75.844,85	0,00
Machala Cta. Cte:	32.074,31	24.543,73
Machala Cta. Cte:	1.037,87	1.037,87
	US\$ <u>108.957,03</u>	<u>25.581,60</u>

**(Nota2) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El detalle de Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1 37.486,80	41.192,66
Cuentas por Cobrar Prestamos al Personal	2 8.504,11	8.680,22
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Diversas-Relaciones	3 4.498,00	84.993,11
Anticipos a Proveedores	4 882,58	2.090,00
	US\$ <u>51.371,49</u>	<u>136.955,99</u>

**1. Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Del Monte-Liquidaciones de Fruta	37.486,80	41.177,26
Comersur	0,00	15,40
	US\$ <u>37.486,80</u>	<u>41.192,66</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**2. Cuentas por Cobrar Prestamos al Personal**

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Arevalo Morales Erwin	930,00	0,00
Buñay Guacho Rosa Angelica	638,26	85,79
Hernandez Gutierrez Jaime Alex	0,00	227,89
Falquez Salcedo Antonio Xavier Prest.	0,00	622,14
Noblecilla Betancourt Jorge Ivan	0,00	200,00
Escudero Vega Luis Antonio	455,00	295,00
Jácome Mosquera Julio César	448,59	0,00
Preciado Aguilar Maniza	5.839,40	6.779,40
Ycaza Salcedo José Luis	0,00	310,00
Varios Menores de \$ 100	192,86	160,00
<b>US\$</b>	<b><u>8.504,11</u></b>	<b><u>8.680,22</u></b>

**3. Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas**

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Predifal C.LTDA.HCDA.Claudia Maria	1.978,14	6.908,14
Samayacu C.LTDA	0,00	47.084,97
Clanxf C Ltda.	2.519,86	0,00
Valensi S.A	0,00	15.500,00
San Miguel-Falquez Zambrano Antonio	0,00	15.500,00
<b>US\$</b>	<b><u>4.498,00</u></b>	<b><u>84.993,11</u></b>

**4. Anticipo a Proveedores**

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Agencia Maritima Global S.A.	200,00	200,00
Anticipo a Proveedores Varios	2,98	740,00
Anticipo Ylport Terminal	0,00	1.150,00
Campos Del Pezo Jesus	309,20	0,00
Camara de Comercio	274,40	0,00
Lopez Sarmiento Luis	96,00	0,00
<b>US\$</b>	<b><u>882,58</u></b>	<b><u>2.090,00</u></b>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **(Nota 3) INVENTARIOS**

El detalle de Inventarios al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

		<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>Material de Empaque</b>	<b>1</b>	<b>15.797,00</b>	<b>11.730,66</b>
<b>Insumos Agrícolas</b>	<b>2</b>	<b>5.552,14</b>	<b>5.371,90</b>
	US\$	<b>21.349,14</b>	<b>17.102,56</b>

		<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>1. Material de Emaque</b>			
Cajas de Cartón		6.356,92	6.014,30
Material de Empaque		7.903,02	4.255,10
Materiales de Exportación		1.537,06	1.461,26
	US\$	<b>15.797,00</b>	<b>11.730,66</b>

		<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>2. Insumos Agrícolas</b>			
Combustibles y Lubricantes		367,02	1.133,90
Fertilizantes		5,94	33,36
Herbicidas e Insecticida		118,87	1.370,72
Material de Campo		316,53	643,46
Material de Empiole		1.284,40	405,60
Material de Enfunde		3.459,38	1.784,86
	US\$	<b>5.552,14</b>	<b>5.371,90</b>

### **(Nota 4) ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El detalle de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de Diciembre del 2017 fue como sigue:

		<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>Iva Pagado en Compras</b>		79.134,13	69.054,83
<b>Retención Imp Renta</b>		0,00	502,73
<b>Devolución del IVA</b>		8.042,84	151,53
<b>Impuesto Presuntivo Productor Exportador</b>		38.070,30	35.147,20
	US\$	<b>125.247,27</b>	<b>104.856,29</b>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **(Nota 5) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de Diciembre del 2017 son como sigue:

#### DETALLE HISTÓRICO

	Terrenos	Edificaciones	Maquinaria y Equipos	Herramientas Agrícolas Depreciables	Equipo de Comunicación	Vehículos	Muebles y Equipos de Oficina	Equipos de Computación	Infraestructura
Enero 1 del 2016	515.213,85	363.280,02	145.365,24	4.235,00	2.757,40	70.437,50	5.902,71	6.751,36	634.191,57
Adiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Diciembre 31 del 2016</b>	<b>515.213,85</b>	<b>363.280,02</b>	<b>145.365,24</b>	<b>4.235,00</b>	<b>2.757,40</b>	<b>70.437,50</b>	<b>5.902,71</b>	<b>6.751,36</b>	<b>634.191,57</b>
Adiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Diciembre 31 del 2017</b>	<b>515.213,85</b>	<b>363.280,02</b>	<b>146.566,24</b>	<b>4.235,00</b>	<b>2.757,40</b>	<b>70.437,50</b>	<b>5.902,71</b>	<b>6.751,36</b>	<b>634.191,57</b>

#### DEPRECIAZIÓN ACUMULADA

	Terrenos	Edificaciones	Maquinaria y Equipos	Herramientas Agrícolas Depreciables	Equipo de Comunicación	Vehículos	Muebles y Equipos de Oficina	Equipos de Computación	Infraestructura
Enero 1 del 2016	0,00	-130.073,49	-90.274,77	3.245,03	-2.535,68	-23.145,84	-3.855,76	-6.751,36	342.623,14
Adiciones	0,00	-52.033	-7.073,67	559,58	-36,72	-12.087,50	518,26	0,00	16.811,93
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Diciembre 31 del 2016</b>	<b>0,00</b>	<b>-136.413,22</b>	<b>-97.348,44</b>	<b>3.504,63</b>	<b>-2.572,40</b>	<b>-35.233,34</b>	<b>4.214,03</b>	<b>-6.751,36</b>	<b>358.536,13</b>
Adiciones	0,00	534,035	7.073,67	230,25	-31,20	-12.087,50	570,29	0,00	16.811,93
Bajas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Diciembre 31 del 2017</b>	<b>0,00</b>	<b>-140.754,17</b>	<b>104.422,00</b>	<b>3.707,83</b>	<b>-2.605,00</b>	<b>-47.320,84</b>	<b>4.792,32</b>	<b>-6.751,36</b>	<b>376.447,03</b>
Valor neto en libros									
	<b>515.213,85</b>	<b>222.471,25</b>	<b>40.940,13</b>	<b>523,12</b>	<b>163,30</b>	<b>79.106,66</b>	<b>1.010,79</b>	<b>0,00</b>	<b>259.101,49</b>

### **(Nota 6) ACTIVOS BIOLÓGICOS**

El detalle de Activos Biológicos al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	Plantaciones	Total Activos Biológicos
<b>Enero 1 del 2016</b>	<b>371.867,76</b>	<b>371.867,76</b>
Adiciones	0,00	0,00
Bajas	-18.593,39	-18.593,39
<b>Diciembre 31 del 2016</b>	<b>353.274,37</b>	<b>353.274,37</b>
Adiciones	18.593,39	18.593,39
Bajas	-37.186,78	-37.186,78
<b>Diciembre 31 del 2017</b>	<b>334.680,98</b>	<b>334.680,98</b>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **(Nota 7) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El detalle de Otros Activos No corrientes al 31 de Diciembre del 2017 son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Gastos de Constitución y Organización	1.735,18	1.735,18
Amortización Acumulada Gtos. De Const. Y Organización	-1.735,18	-1.735,18
CorpeL Largo Plazo	1.606,39	0,00
US\$	<u>1.606,39</u>	<u>0,00</u>

### **(Nota 8) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2017 son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	1 9.407,05	48.164,92
Cuentas por Pagar Diversas-Terceros	2 4.395,89	2.019,87
Cuentas por Pagar Diversas-Relacionadas	3 41.249,65	40.000,00
US\$	<u>55.052,59</u>	<u>90.184,79</u>

<u>1. Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Agricultura Total	0,00	1.931,08
Agripac S.a	0,00	922,50
Agritop S.a	3.826,87	13.957,49
Aifa S.A	1.157,38	4.329,48
Farmagro S.A.	0,00	365,90
Fertipalma	0,00	7.401,24
Jara Armijos Jose Manuel	0,00	366,30
Pickuel S.A	204,08	2.379,17
Probanaexport C Ltda.	4.218,72	0,00
Protecaleman Representaciones Químicas S.A	0,00	4.463,99
Varios menores de \$ 300	0,00	816,70
Yibport Terminal Operations	0,00	11.231,07
US\$	<u>9.407,05</u>	<u>48.164,92</u>

<u>2. Cuentas por Pagar Diversas-Terceros</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
America Express Banco Guayaquil	3.091,29	1.912,77
VISA Banco de Machala	1.304,60	107,10
USS	<u>4.395,89</u>	<u>2.019,87</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

<b>3. Cuentas por Pagar Diversas-Relacionadas</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Falquez Zambrano Antonio Xavier	40.000,00	40.000,00
Samayacu C Ltda.	197,04	0,00
Agricola JX Hda. San Jose	1.022,60	0,00
Andagri S.A	30,01	0,00
US\$ <b>41.249,65</b>		<b>40.000,00</b>

#### **(Nota 9) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS C/P**

El detalle de Obligaciones con instituciones Financieras C/P al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Porción Corriente de Deuda L/P	1 17.000,20	0,00
<b>Sobregiro Bancario</b>	2 0,00	<b>41.477,18</b>
US\$ <b>17.000,20</b>		<b>41.477,18</b>

#### **1. Porción Corriente de Deuda L/P**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Banco de Guayaquil Credito	17.000,20	0,00
US\$ <b>17.000,20</b>		<b>0,00</b>

#### **2. Sobregiro Bancario**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Banco de Guayaquil	0,00	<b>41.477,18</b>
US\$ <b>0,00</b>		<b>41.477,18</b>

#### **(Nota 10) OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR**

El detalle de Otras Obligaciones por Pagar al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Remuneraciones por Pagar	1 9.166,91	2.870,97
Obligaciones IESS Empleados a Tiempo Completo	2 6.004,35	5.558,24
Obligaciones IESS Empleados a Tiempo Parcial	3 2.531,37	1.688,52
Beneficios de Ley a Empleados a Corto Plazo	4 9.428,99	781,08
US\$ <b>27.131,62</b>		<b>10.898,81</b>

#### **1. Remuneraciones por Pagar**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Acta de Finiquito por Pagar	1.033,39	1.092,79
Sueldos por pagar eventuales campo	4.095,18	0,00
Sueldos por Pagar Personal Retirado	1.112,30	1.778,18
Sueldos por Pagar Tiempo Completo	2.926,04	0,00
US\$ <b>9.166,91</b>		<b>2.870,97</b>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

<u>2. Obligaciones IESS Empleados a Tiempo Completo</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Aporte Patronal 11,15%	2.316,81	2.298,48
Aporte Personal 9,45%	1.963,59	1.948,21
Fondos de Reserva	314,19	159,11
ECE-SECAP	207,79	206,18
less por Pagar	2,42	10,33
Préstamos Hipotecarios	381,72	144,64
Préstamos Quirografarios	817,83	791,29
	<u>USS 6.004,35</u>	<u>5.558,24</u>

<u>3. Obligaciones IESS Empleados a Tiempo Parcial</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Fondos de Reserva-Tiempo Parcial	139,72	0,00
Aporte Personal 9,35% Tiempo Parcial	950,32	708,70
Prestamo Quirografario Tiempo Parcial	219,44	68,61
Aporte Patronal 11,15% Tiempo Parcial	1.121,32	838,22
ECE-SECAP-Tiempo Parcial	100,57	74,99
	<u>USS 2.531,37</u>	<u>1.688,52</u>

<u>4. Beneficios de Ley a Empleados a Corto Plazo</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Décimo Tercera Remuneración	230,54	124,83
Décimo Cuarta Remuneración	1.250,50	656,25
Participación Utilidad Trabajadores 15%	7.947,95	0,00
	<u>USS 9.428,99</u>	<u>781,08</u>

#### **(Nota 11) IMPUESTOS POR PAGAR**

El detalle de Impuestos por Pagar al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la Renta del Ejercicio	38.070,30	36.649,93
Iva Cobrado	121,14	121,14
RetImp.Presuntivo Productor Exportador	4.037,55	2.796,38
Retención en la Fuente Impuesto a la Renta	757,96	1.019,87
Retención en la Fuente Impuesto al Valor Agregado	1.684,22	2.261,37
Retención Renta en la Relación de Dependencia	22,72	0,00
	<u>USS 44.593,89</u>	<u>41.838,69</u>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **(Nota 12) PASIVO LARGO PLAZO**

El detalle de Pasivo Largo Plazo al 31 de Diciembre del 2017 es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>Beneficios a Empleados a Largo Plazo</b>	<u>1 27.893,15</u>	<u>22.048,77</u>
	<u>US\$ 27.893,15</u>	<u>22.048,77</u>
 <b>1. Beneficios a Empleados a Largo Plazo</b>		
Provisión para Jubilación Patronal	3.107,62	3.196,81
Provisión para Desahucio	24.785,53	18.851,96
	<u>US\$ 27.893,15</u>	<u>22.048,77</u>

### **(Nota 13) 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:

<b>Accionistas</b>	<b>No. De Acciones</b>	<b>Valor Por Acción</b>	<b>% por Acción</b>	<b>Valor Total</b>
				<b>2017</b>
Falquez Salcedo Antonio Xavier	266	1,00	33,25%	266,00
Falquez Salcedo Claudia Maria	268	1,00	33,50%	268,00
Falquez Salcedo Juan Xavier	266	1,00	33,25%	266,00
	<b>800</b>		<b>100%</b>	<b>800,00</b>

### **(Nota 14) INGRESOS OPERACIONELES**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Ventas de Exportacion	1.736.904,00	1.604.826,80
Ventas Locales	0,00	49.807,78
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>US\$ 1.736.904,00</b>	<b>1.654.634,58</b>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

**(Nota 15) COSTOS OPERACIONALES**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Insumo y Materiales de Campo	176.661,30	194.965,47
Material de Empaque	363.803,24	307.265,65
Jornales y Beneficios del Personal	458.758,28	452.312,63
Depreciacion	42.288,04	42.226,22
Transporte	46.066,42	41.867,46
Mantenimiento y Reparacion	36.664,83	74.022,61
Servicios de Fumigación	118.152,61	141.368,42
Otros Costos	109.838,98	115.668,78
<b>Total Costo de Venta y Producción</b>	<b>US\$ 1.352.233,70</b>	<b>1.369.697,24</b>

**(Nota 16) GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Gastos personales Administrativos	94.317,04	100.206,59
Honorarios	62,23	4.781,11
Gastos no Deducibles	161.305,03	133.650,12
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>US\$ 255.684,30</b>	<b>238.647,82</b>

**GASTOS VENTAS**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Transporte y movilización	1.381,88	2.141,78
Varios Gastos	34.919,14	64.765,63
Servicios de Mantenimiento	17.117,24	12.327,95
Impuestos y Contribuciones	8.122,92	5.656,40
Otros Gastos	8.127,84	10.978,16
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>US\$ 69.669,02</b>	<b>95.869,92</b>

**(Nota 17) GASTOS FINANCIEROS**

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Intereses Causados	1.221,30	638,12
Comisiones Bancarias	4.984,33	3.773,88
Impuestos Bancarios	125,00	0,00
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>US\$ 6.330,63</b>	<b>4.412,00</b>



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

### **Reserva Legal**

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 5% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 20% 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 compañía.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Reserva Legal	2.641,02	2.641,02
Reserva Facultativa	0,00	142.403,50
<b>Total Reservas</b>	<b>US\$ 2.641,02</b>	<b>145.044,52</b>

### **Resultados del Ejercicio Utilidad o Pérdida**

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía **Barniosa S.A.** Obtuvo Pérdida Neta de US\$ **-89.642,33**.

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 2017 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)**

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

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



**panamerican & asociados co.**

A Member of BUSINESS CONSULTING SERVICES INTL.

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

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Utilidad por Aplicacion 1era Vez NIIF	1.496.436,07	1.496.436,07
Perdida por Aplicacion 1era Vez NIIF	-51.047,38	-51.047,38
<b>Total Resultados Acumulados Aplicación NIIF</b>	<b>US\$ 1.445.388,69</b>	<b>1.445.388,69</b>

#### 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 Divisas (ISD). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

#### 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 2017 y la fecha de preparación de los estados financieros (11 de Abril 2018) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

#### Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, 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.