



## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
(Expresado en dólares americanos)

### **1. Identificación y Objeto de la Compañía**

**INDUSTRIAS OZZ S.A.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en la ciudad de Quito, ante el Notario Dra. Rivadeneira Rueda Cecilia, el 11 de febrero de 1992, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de abril del mismo año.

Su principal actividad es la fabricación y comercialización de productos de limpieza el comercio en los campos de la importación, compra y venta, comercialización, distribución de toda clase de bienes de cualquier naturaleza, tales como productos en todas las ramas de limpieza y aseo, alimenticias, bebidas gaseosas y alcohólicas, cigarrillos, papelería y útiles de oficina, entre otros.

#### **1.1 Operaciones**

Los productos que fabrica Industrias Ozz son entre otros ambientales, desinfectantes cloro, lavavajillas, jabón líquido, suavizantes de ropa y comercializa absorbentes, jabón, detergentes, químicos, escobas, guantes , entre otros, son comprados a nivel local en gran mayoría a Unilimpio S.A., una compañía relacionada por accionistas y administración común.

Para la fabricación de productos Ozz importa insumos desde EEUU y materia prima de china.

### **2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O CRITERIOS CONTABLES**

#### **2.1. Base de Presentación**

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ( NIIF'S) , vigentes al 31 de diciembre de 2012.

### **2.2. Período**

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012 y son presentados en dólares americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### **2.3. Inventarios**

Los inventarios se valoran al costo de adquisición utilizando el sistema de costos promedio, que no excede al valor de mercado, los valores pagados en el mercado nacional y los que se derivan de las importaciones realizadas se registran en los resultados de la compañía.

Aplicación de **NIC 2 (EXISTENCIAS)**

### **2.4 Propiedad, Planta y Equipo**

Se muestran el costo histórico en dólares de aquellos activos adquiridos por la compañía. Los cargos por depreciación se registran en los resultados del ejercicio en base al método de línea recta, utilizando tasas aceptadas por la Administración Tributaria que se consideran adecuadas para extinguir el valor de los activos durante su vida útil estimada.

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro (**Véase Nota 9** ).

**Aplicación NIC 16 (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO) Y NIC 36 (DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS)**

Los porcentajes de depreciación aplicados fueron los siguientes:

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

	<u>Depreciación</u>
Equipo Menor	9%
Equipo de Oficina	9%
Equipo de Computación	31,67%
Equipo de Laboratorio	9,50%
Máquinaria y Equipo	9%
Muebles y Enseres	9%
Otros bienes depreciables	9%

### **2.5 Provisión Cuentas Incobrables**

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en un período, esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. A partir de la aplicación de las Niif's se aplica un deterioro de cuentas x cobrar aplicando valor actual **NIC 17 (PROVISIONES)**

### **2.6 Ingresos por Ventas**

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a la facturación , elaborada al momento del despacho de la mercadería correspondiente como indica la Norma **NIC 18 (INGRESOS)**

### **2.7 Participación Trabajadores**

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio. (Véase nota 18 ).

### **2.8 Impuesto a la Renta**

Las tarifas del impuesto a la renta es el 23% y 13% si las utilidades son reinvertidas.

## **3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

Corresponde a:

<b>DESCRIPCION</b>		<b>2012</b>
FONDO CAJA CHICA	USD \$	350,00
BANCOS		<u>33644,28</u>
<b>TOTAL</b>	<b>USD \$</b>	<b><u>33994,28</u></b>

### **4. Clientes**

El saldo de cuentas por Cobrar se desglosa de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>		<b>2012</b>
CLIENTES POR VTA DE PRODUCTOS	US	\$ 832,199.44
CLIENTES INCOBRABLES	\$	17,293.61 (i)
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>849,493.05</b>

- (i) Esta cuenta registra los valores identificados como cuenta de difícil recuperación y que se encuentra a la espera de cumplir el tiempo legal establecido de 5 años para dar de baja.

### **6. Provisión Cuentas Incobrables**

La provisión de cuentas por cobrar se aplica el 1% al valor de la cartera que corresponde específicamente al período enero 01 al 31 de diciembre/2012. El valor calculado para el 2012 es de \$ 9,162.05

Saldo Inicial	USD \$ 45,890.24
Provisión + Deterioro	\$ 12,994.75
<b>Total</b>	<b>USD \$ 58,884.99</b>

### **7. Otras Cuentas y Documentos por Cobrar**

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

Se refiere a:

Anticipo a Proveedores	4.428,88
Anticipo por trámites de Importación	12.302,62 (i)
Anticipo a Proveedores	3.082,63
<b>Total</b>	<b>US\$ 19.814,13</b>

- (i) Incluye US\$ 11,302.62 de anticipos cancelados a proveedores del exterior los cuales están claramente identificados y se liquidarán en el 2013 con la respectiva llegada de la mercadería y liquidación de importación.

### **8. Inventarios**

Corresponde a:

#### **Inventario de Materia prima**

Materia prima químicos	66,027.76
Materia Prima perfumes	20,104.97
Materia Prima colorantes	795.12
Materia Prima jabones	1,997.88
Envases y Materiales	98,078.72
Materiales y Etiquetas	54,430.43
<b>Total</b>	<b>US\$ 241.434,88</b>

#### **Inventarios en Producto Terminado**

Químicos	16980,18
Veterinaria	58,6
Cosméticos	63,78
Automotriz	43,7
Complementarios	38,06
<b>Total</b>	<b>US\$ 17184,32</b>

Importaciones en Tránsito	4455,28
Inventario por facturar	- 6404.00 (i)

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

Provisión x deterioro	-	31.23
<b>TOTAL</b>	<b>US\$</b>	<b>256639,25</b>

- i) En ésta cuenta queda 2 transacciones de las cuales el proveedor entrega factura con fecha enero/2013.

## **9. Propiedad, Mobiliario y Equipo**

El movimiento es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>valor original</u>
MAQ Y EQUIPO	90117,94
OTROS ACTIVOS	21914,96
EQUIPO DE LABORATORIO	4447,02
MUEBLES Y ENSERES	10979,12
EQUIPO DE COMPUTACION	10787,9
EQUIPO DE OFICINA	2142,95
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>140.389,89</b>
MENOS DEPRECIACIÓN	57.817,69
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b><u>82.572,20</u></b>

## **Aplicación de Norma NIC 16 (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS)**

### **10. Proveedores**

Corresponden a valores pendientes de pago a proveedores locales y del exterior, por el giro del negocio, los cuales se cancelan al año siguiente según el plazo establecido.

<b>Descripción</b>	<b>2012</b>
Proveedores Nacionales	US\$ 250.677,20 (a)
Proveedores del Exterior	2.130,00 (b)
<b>Total</b>	<b>US\$ <u>252.807,20</u></b>

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

- a) La cuenta Proveedores nacionales registra todas las cuentas por pagar por compras locales de mercadería, gastos y servicios.
- b) La cuenta Proveedores del exterior registra todas las cuentas por pagar por importaciones de mercaderías.

### **11. Acreedores Varios**

Se refiere a:

<b>2012</b>		
<b><u>Otras cuentas x documentos por pagar relacionados</u></b>		
Unilimpio S.A.	US\$	7.090,23 (a)
<b><u>Otros cuentas x documentos por pagar no relacionados</u></b>		
Comité de responsabilidad		2.139,47 (b)
Empleados		494,96 ©
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>2.634,43</b>

- (a) Otros acreedores contiene cuentas por pagar a la relacionada Unilimpio S.A. por concepto de celular, supermaxi y facturas por compras de empleados.
- (b) Los empleados y directivos de la empresa considerando la responsabilidad social crearon un comité de responsabilidad social para las fundaciones sin fines de lucro, por lo que todos los meses existen donaciones voluntarias a través de roles de pago la compañía debita a los empleados y registra a la cuenta por pagar comité de responsabilidad para su posterior pago.
- © En la cuenta empleados registramos los descuentos por atrasos y multas descontados a los empleados con su consentimiento para acumular un fondo para obsequios y festejos especialmente navideños en beneficio del propio trabajador.

### **12. Obligaciones Fiscales**

Corresponde a :

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

<b>Descripción</b>		<b>2012</b>
IVA por Liquidar	US\$	17.304,65
Retenciones Empleados		0,00
Retenciones en la Fuente		1.126,60
Retenciones de IVA		289,16
<b>Total</b>	US\$	<b><u>18.720,41</u></b>

Las obligaciones fiscales están separadas por :

- Impuesto al valor agregado
- Retenciones de Empleados
- Retenciones en la fuente e Iva

Las cuentas mencionadas registran mensualmente los valores a pagar por concepto de impuestos fiscales y se cancelan el siguiente mes de acuerdo a las declaraciones de impuestos realizadas a la Administración Tributaria.

### **13. Obligaciones Empleados y Patronales**

El siguiente es el movimiento de las prestaciones y beneficios sociales de los trabajadores, al 31 de diciembre de 2012:

<b>DETALLE DE CUENTAS</b>		<b>2012</b>
Sueldos por pagar		0
Aportes y Obligaciones Iess		3.443,15
Provisiones y Beneficios Sociales		9.661,55
		0,00
<b>Total US\$</b>		<b><u>13.104,70</u></b> (i)

(i) Incluye fondo de reserva, décimo tercero y décimo cuarto sueldos, vacaciones, aportes al IESS.

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

### **14. Pasivo a Largo plazo**

**Jubilación Patronal.-** Cuenta de pasivo a largo plazo que se acumula a cada año según estudio actuarial en cumplimiento a la Norma de Beneficios Empleados, **NIC 19**.

**Desahucio.-** Cuenta de pasivo a largo plazo que se acumula a cada año según estudio actuarial en cumplimiento a la Norma de Beneficios Empleados, **NIC 19**

### **15. Pasivo Diferido.- Aplicación de la Norma NIC 12 (IMPUESTOS DIFERIDOS)**

**Impuesto Diferido por Pagar.-** Se origina de los asientos de ajustes Niifs' del año de transición 2010-2011 en aplicación de la Norma de Instrumento Financiero.

**Pasivo por ingreso diferido.-** Se origina por la aplicación de la Norma de Instrumento Financiero en el ejercicio 2012.

### **16. Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2012 el capital de la compañía es de US \$ 100.000, que está constituido por 100.000 acciones suscritas y pagadas de un valor nominal de US \$ 1,00cada una.

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2011</b>
Emilio Filbig Maruri	25.000,00
Julieta Carchi León	30.000,00
Emilio Filbig Carchi	31.500,00
Marcel Filbig Carchi	13.500,00
<b>Total US\$</b>	<b><u>100.000,00</u> (i)</b>

### **17. Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación en vigencia, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

### **18. Impuesto a la Renta y Participación de Trabajadores en Utilidades**

A continuación se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por el año 2012:

	<b>Trabajadores</b>	<b>la Renta</b>
Utilidad antes de participación de trabajadores	245.890,97	245.890,97
Más - Gastos no deducibles	-	5.873,69
Base para participación a trabajadores	<b>240.017,28</b>	
24% de Participación	<b><u>36.883,65</u></b>	(36.883,65)
Base para Impuesto a la Renta		<b>214.881,01</b>
Reinversión de capital		0,00
BASE Imponible para I. renta 23%		<b>214881,01</b>
23% de Impuesto a la Renta		49.422,63
23% de Impuesto a la Renta		0,00
Total I. Causado		<b><u>49422,63</u></b>

### **19. Normas Internacionales de Información Financiera**

Mediante las Resoluciones No. 06.Q.ICI.003 y No. 06.Q.ICI.004, emitidas por la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006, se dispuso que se consideren de adopción obligatoria las “Normas internacionales de Información Financiera, NIIF” y las “Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, NIAA” a partir del 1 de enero de 2009, fecha desde la cual se derogan las “Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC” y las “Normas Ecuatorianas de Auditoría” y su aplicación debe considerarse desde el año 2008 para establecer

## **INDUSTRIAS OZZ S. A.**

Notas a los estados financieros (*Continuación*)

una base contable que permita aplicar adecuadamente esta nueva normativa contable en el año 2009.

Industrias Ozz implementó las NIIF'S durante el año 2012 siendo el año de transición 2011.



LAURA ZAVALA F.  
**CONTADORA GENERAL**  
**CPA. 17-1345**  
RUC 1308238649001