

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de la Compañía Osella S.A. Informe sobre los estados financieros

*He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **Osella S.A.**, que comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre del año 2019, el estado de resultado integral, estado de cambios del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros terminados en esa fecha, fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, el mismo que contiene una opinión limpia.*

La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas internacionales de contabilidad NIC y normas internacionales de información financiera NIIFs aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, incluso el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros y que no contengan errores importantes mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que la auditoría externa cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable, y que los estados financieros no contengan errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son los apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada, la misma que sirve como base para proporcionar una opinión de auditoría.

Opinión

Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía “Osella” S.A. al 31 de diciembre del año 2019 y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en el Ecuador.



Econ. Cpa. Efraim-Esaúl Cepeda Jiménez
SC RNAE No. 138 Auditor Externo
Licencia Profesional 5723

Guayaquil, 25 abril de 2020

Osella S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

1. Operaciones y Escenario Económico

La Compañía Sociedad Anónima “Osella” S.A. se constituyó el 18 de octubre de 1994 en la ciudad de Guayaquil, la escritura pública correspondiente fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil. El objeto social es la importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de productos agrícolas (cacao).

2. Prácticas Contables Significativas

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

Bases de presentación.- *Los estados financieros adjuntos, fueron preparados en US\$, Dólares Americanos, las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución Societaria No. 08.G.DSC vigente autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.*

Propiedades, Planta y Equipo: están contabilizados al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calculan en base al método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

Propiedades, Planta y Equipo

La tasa de depreciación estimada para los activos fijos es:

Propiedades, Planta y Equipo	Tasa
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10%</i>
<i>Equipos de Computación</i>	<i>33%</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10%</i>
<i>Vehículos</i>	<i>20%</i>

Ver notas a los estados financieros.

9

Osella S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja	\$ 690.00
Bancos Locales	7,183.34
Bancos del Exterior	<u>746,088.40</u>
	\$ 753,961.74

=====

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019.

4. Deudores Varios	2018	2019	Variación
	\$ 661,719.65	\$ 784,953.09	\$ 123,233.44

=====

Contabiliza los préstamos concedidos por la compañía a varias empresas, y principales de la compañía, Sres. Andrade Pineda, Andrade Robles, a la firma Dental Market, cuentas por liquidar inc inventario, empresa Paniris S.A., entre otros., al 31 de diciembre de 2019, sin generar intereses anuales.

5. Cuentas por Cobrar-Clientes Relac	2018	2019	Variación
	\$ 58,096.11	\$ 559,175.92	\$(501,079.81)

=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, por los anticipos entregados a la compañía Relacionada Paniris S.A., por venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales

6. Cuentas por Cobrar-Clientes No Relac	2018	2019	Variación
	\$ 310,799.32	\$ 339,810.65	\$ 29,011.33

=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, por los anticipos entregados a proveedores, por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

7. Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales	\$ 58,422.51
--	---------------------

=====

Registra el saldo conciliado por la empresa al 31 de diciembre de 2019, de los créditos otorgado a clientes nacionales, en la comercialización de la pepa de cacao, sin intereses anuales.

Ver notas a los estados financieros

10

Osella S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

8. Cuentas por Cobrar Clientes-Exterior	2018	2019	Variaciones
Blommer S.A.	\$ 162,714.88	\$ 53,901.65	\$(108,813.23)
Agroindustrias unidas de cacao	14,145.80	14,145.80	0.00
Elah Dufors S.P.A. S.A.	790,437.62	760,713.81	(29,723.81)
PT Asia Cacao	0.00	267,888.39	267,888.39
General Cocoa	1,924.97	1,924.97	0.00
Jindql drugs limited (GENCO)	4,141.94	4,141.94	0.00
Walter Matter	16,938.30	404,538.36	387,600.06
Armajaro Trading Lt./chocolate Jalisco)	10,139.77	10,139.77	0.00
	\$ 1,000,443.28	\$ 1,517,394.69	\$ 516,951.41

Saldos establecidos por la compañía generados por las exportaciones de productos terminados (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2019, sin intereses anuales.

9. Cuentas Por Cobrar Empleados Administrativos **\$ 49,411.06**

Contabiliza el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, por préstamos otorgado al personal administrativo, que no generan intereses anuales.

10. Cuentas por Cobrar Varias **\$ 1,191.51**

Saldo establecido conciliado por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a anticipos entregados a Guardianía \$101.17, Mensajería \$795.34 y cuadrilla \$295.00.

11. Impuestos Fiscales y Retenciones

2018	2019	Variación
\$ 175,467.70	\$ 132,740.25	\$(42,727.45)

Contabiliza el anticipo a la renta calculado por la compañía en el orden de \$ 64,066.50, Crédito Tributario Art.41, Art.80 \$ 1,042.93, 12% IVA exportadores pag.bienes , 1,099.92; 12% IVA exportadores pag.servic \$ 11,627.79, Retenciones en la Fuente 1% \$ 3,189.38; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2013 \$800.00; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2014 \$3,000.00; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2015 \$2,000.59; ; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2016 \$2,794.03; Cr.Fiscal Export IVA 12% año 2017 \$ 1,477.61 ; Retenciones en la Fuente 1% año 2017 \$ 3,806.89; Cr. Fiscal por anticipo año 2017 \$53,997.71; Créditos desmaterializadas SI devueltos \$614.12; Cr.fiscal export iva cobr 2018 \$8,195.86; Cr. Fiscal por anticipo año 2018 \$39,093.42; efectuada a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2019.

Ver notas a los estados financieros.

11

Osella S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

12. Gastos Anticipados **\$ 12,615.93**

=====

Revela el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, proveniente de varios gastos anticipados en la actividad desarrollada por la empresa.

13. Centro de Acopio San José **\$ 10,000.00**

=====

Contabiliza el saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2019.

14. Productores No Relacionados **\$ 1,300.00**

=====

Registra el saldo conciliado por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a la entrega de cacao a productores no relacionados.

15. Proyecto Cacao **\$ 59,843.58**

=====

Registra el saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a las diferentes actividades realizadas para llevar a cabo el Proyecto Cacao.

16. Proyecto Chocolate **\$ 130.92**

=====

Revela el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, del proyecto chocolate.

17. Inventarios

<i>Cacao corriente</i>	<i>\$ 2,754.08</i>
<i>Cacao Negro</i>	<i>18,895.02</i>
<i>Cacao Certificado (utz)</i>	<i>80,134.25</i>
<i>Cacao Nacional</i>	<i>216,716.41</i>
<i>Cacao Mesclado</i>	<i>64,404.60</i>
<i>Materiales</i>	<i>938.12</i>
	<u>\$ 383,842.48</u>

=====

Contabiliza la existencia del saldo del inventario conformado por: cacao de naturaleza corriente, negro, certificado, nacional, mesclado y suministros en general, al 31 de diciembre de 2019.

Ver notas a los estados financieros.

12

Osella S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

18. Propiedades, Planta y Equipos	2018	2019	Variación
Terreno	\$ 13,320.00	\$ 13,320.00	0.00
Muebles y Enseres	7,040.16	7,040.16	0.00
Equipos de computación	12,290.07	12,290.07	0.00
Vehículos	120,478.95	112,582.69	(7,896.26)
Herramientas y Equipos	138,834.85	138,834.85	0.00
Total Prop.Planta y Equipo	\$ 291,964.03	\$ 284,067.77	\$(7,896.26)
Depreciación acum.	(202,834.35)	(209,944.47)	(7,110.12)
Total Prop.Planta y Eq.	\$ 89,129.68	\$ 74,123.30	\$ (15,006.38)

Propiedades, Planta y Equipo: están contabilizados al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calculan en base al método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.

19. Cuentas por Pagar Clientes No Relac.	2018	2019	Variación
	\$ 125,848.52	\$ 41,973.45	\$ (83,875.07)

Registra el saldo de créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2019, sin intereses.

20. Prestamos Financieros	\$ 529,903.89
----------------------------------	----------------------

Revela el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, de préstamos financieros otorgados por sus principales y relacionadas para capital de trabajo, que no generan intereses anuales.

21. Cuentas por Pagar Inst. Financieras	\$ 37,800.54
--	---------------------

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, pendiente de liquidar con Bco. Guayaquil \$ 1,285.48, Bco. Pichincha \$ 35,797.96 y Bco. Bolivariano \$717.10.

22. Retenciones Fiscales por Pagar	\$ 9,329.58
---	--------------------

Saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a las retenciones de Iva 1%, 2%, 8%, 10%, pendientes de liquidar al SRI.

Ver notas a los estados financieros.

13

Osella S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

23. Otras Provisiones	2018	2019	Variación
Jubilación Patronal	\$ 43,269.65	\$ 43,269.65	\$ 0.00
Indemnización Laboral	15,897.20	15,897.20	0.00
Provisiones Varias	47,536.70	56,092.70	8,556.00
	<u>\$ 106,703.55</u>	<u>\$115,259.55</u>	<u>\$ 8,556.00</u>

Contabiliza el saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondientes a varias provisiones pendientes de liquidar.

24. Retenciones 100% IVA **\$ 4,359.13**

Revela el importe correspondiente a los impuestos retenido por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2019, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Interna.

25. Obligaciones con el IESS	2018	2019	Variación
Aportes Patronales	\$ 1,467.94	\$ 1,431.46	\$ (36.48)
Aportes Individual	1,244.10	1,213.21	(30.89)
Fondos de Reserva	528.56	611.35	82.79
Préstamos Quirografarios	1,380.11	1,705.36	325.25
Prestamos Hipotecarios	224.80	283.99	59.19
SECAP-IECE	131.63	128.39	(3.24)
	<u>\$ 4,977.14</u>	<u>\$ 5,373.76</u>	<u>\$ 396.62</u>

Contabiliza los saldos correspondientes a: aportes patronales, individuales y préstamos Quirografarios pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2019.

26. Obligaciones con Empleados	2018	2019	Variaciones
Décimo Tercer Sueldo	\$ 1,097.11	\$ 1,153.19	\$ 56.08
Décimo Cuarto Sueldo	5,862.08	6,666.50	804.42
Vacaciones	8,270.80	9,236.15	965.35
Bonificaciones	10,629.77	13,948.14	3,318.37
	<u>\$ 25,859.76</u>	<u>\$ 31,003.98</u>	<u>\$ 5,144.22</u>

Contabiliza el saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, bonificaciones, pendientes de liquidar al 31 de diciembre de 2019.

27. Impuesto a la Renta por Pagar **\$ 29,314.04**

Saldo del importe del Impuesto a la Renta, pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2019.

Ver notas a los estados financieros.

14

Osella S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

28. Participación de Trabajadores **\$ 20,692.26**
=====

Representa el 15% de utilidades, pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 de diciembre de 2019.

29. Documentos por Pagar L/P **\$ 1,219,028.50**
=====

Importe de créditos generados en la comercialización de productos agrícola (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2019.

30. Cuentas Por Pagar Proveedores Financieros **\$ 21,933.53**
=====

Contabiliza el saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a proveedores financieros.

31. Otros Documentos por Pagar L/P **\$ 956,298.61**
=====

Revela el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a préstamos otorgados a la empresa por su principal para incremento de capital de trabajo, sin generar intereses anuales.

32. Capital Suscrito **\$ 800.00**
=====

Contabiliza 20.000 acciones ordinarias y nominativas de \$0,04 cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2019.

33. *La compañía registra la cantidad de \$ 87,942.13 correspondiente a la utilidad neta generada durante el desarrollo de la actividad económica, al 31 de diciembre de 2019.*

34. Reserva Legal.- *Conforme la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe Esta reserva no puede ser distribuida a los socios excepto en caso de transferir el 10% de sus ganancias líquidas anual a la cuenta Reserva Legal, hasta el 50% del capital suscrito y pagado liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.*

35. *La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2019.*

36. *Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de producto agrícolas (cacao), en tal virtud sus estados financieros no revelan tener*

Propiedad Intelectual ni Derecho de Autor, de acuerdo al contenido a la Resolución # 04.Q.IJ.00 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.

Ver notas a los estados financieros.

15

Osella S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

37. La Compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 incluso, 2019 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

38. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de presentación de los estados (25 abril de 2020), en adición a las notas explicativas, no se han generado eventos importantes que en opinión de la Administración de la Compañía, financieros hubieren tenido efectos relevantes en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros.

OSELLA S.A.

***Estados Financieros
31 de diciembre de 2019***

Contenido:

***Informe de Auditor Independiente
Estados de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros***

Abreviaturas usadas:

USD\$ Dólares

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

A los señores Accionistas de la

Compañía Osella S.A.

Guayaquil, 25 de julio del 2019

*He auditado los estados financieros de la **Compañía Osella S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 y, con fecha marzo 20 de 2017 hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y su flujo de efectivo.*

- 1. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el siguiente numeral.*
- 2. Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2016, que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer numeral, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:*
- 3. Mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;*
- 4. Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Ventas y Otras Operaciones y Impuesto a los Consumos Especiales administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;*

5. *Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, administrados por la Autoridad Fiscal.*
6. *Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, administrados por la Autoridad Fiscal;*
7. *Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la compañía de conformidad con las disposiciones legales.*
8. *El cumplimiento por parte de la compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer numeral.*
9. *Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos 1 al 25, preparados por la Administración de la compañía Osella S.A., que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGERCGC15-00003218 del 24 de diciembre de 2015 publicada en el Registro Oficial No.660 del 31 de diciembre de 2015 y no se requiere como parte de los estados financieros básicos.*

Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra auditoría de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de Compañía Osella S.A., y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.



Econ. Cpa. Efraín-Esaúl Cepeda Jiménez
SC RNAE No. 138 Auditor Externo
Licencia Profesional 5723

RUC: 0900222464001

c.c: archivo

