



Ossella S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

1. Operaciones y Escenario Económico

La Compañía Sociedad Anónima "Ossella" 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 las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, de acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías, 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.

Base de Presentación.- Los estados financieros han sido 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.

Las propiedades, planta y equipo están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Propiedades, Planta y Equipo

La tasa de depreciación estimada para los activos fijos es:

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

Ver notas a los estados financieros.



OSELLA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja	\$ 5,700.00
Bancos	188,758.35
Bancos del Exterior	<u>834,401.83</u>
	<u>\$ 1,028,860.18</u>

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2012.

4. Inversiones Temporales **\$ 6,278.26**

Depósito a plazo colocado en el Banco Bolivariano que se utilizó para cubrir el fondo de garantía requerido por el Servicio de Rentas Interna.

5. Cuentas por Cobrar Clientes	2011	2012	Variación
	\$ 350,356.75	\$ 307,746.14	\$42,610.61

Contabiliza el saldo establecido por la Compañía de los créditos otorgados a clientes generados por la comercialización de productos agrícolas que no generan intereses anuales.

6. Cuentas por Cobrar Clientes-Exterior	2011	2012	Variaciones
Blommer S.A.	\$ 252,678.39	\$ 286,389.69	\$ 33,711.30
Olam Europe Ltda./Américas	6,221.04	6,221.04	0.00
C.A.Nacional de Chocolate ANCO	1,465.48	1,465.48	0.00
Elah Dufors S.P.A. S.A.	752,807.32	1,188,572.83	435,765.51
Barry S.A.	0.00	2,657.28	2,657.28
Guan Chong Cocoa Manufacturer	0.00	713.86	713.86
Cargill B.V. (K.V.B.)	1,192.32	1,192.32	0.00
General Cocoa	5,990.68	6,015.67	24.99
Morrison Friedman	8,867.19	8,867.19	0.00
Walter Matter	12,892.00	1,386.96	(11,505.04)
Ecom.*Ansa* ANCO	4,533.56	4,533.56	0.00
Armajaro Trading LT./chocolate Jalisco)	10,455.96	10,455.96	0.00
Cocoasource Sarl	1,026.12	1,026.22	0.10
	<u>\$1,058,130.06</u>	<u>\$ 1,519,498.06</u>	<u>\$ 461,368.00</u>

Saldo establecidos por la compañía generados por las exportaciones de productos terminados (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2012, sin intereses anuales.

Ver notas a los estados financieros.



OSELLA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

7. Deudores Varios	2011	2012	Variaciones
	\$ 118,548.11	\$ 80,613.87	\$ 37,934.24

Contabiliza los préstamos concedidos por la compañía a sus empleados, a la firma Dental Market, a la empresa Paniris S.A., etc., al 31 de diciembre de 2012 sin generar intereses anuales.

8. Cuentas por Cobrar-Clientes No Relacionados	\$ 55,790.86
---	---------------------

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2012 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

9. Cuentas por Cobrar-Clientes Relacionados	\$ 32,234.28
--	---------------------

Contabiliza el saldo de los préstamos concedidos al personal de empleados administrativos del área (producción cuadrilla) al 31 de diciembre de 2012.

10. Préstamos a Accionistas	2011	2012	Variación
	\$ 226,517.78	\$ 249,595.66	\$ 23,077.88

Registra el saldo de los préstamos concedidos a Carla Andrade Pineda \$ 97,954.31 Jacinto Andrade Pineda \$ 103,187.20, Rosa Pineda de Andrade \$ 2,630.00 y Cecilia Andrade Pineda \$ 36,246.27 y otros en la cantidad de \$ 9,577.88 sin devengar intereses anuales.

11. Impuesto Anticipado a la Renta	2011	2012	Variación
	\$ 86,737.25	\$ 144,587.31	\$ 57,850.06

Contabiliza el anticipo a la renta calculado por la Compañía en el orden de \$ 125,884.54, Retenciones en la Fuente 1% \$ 2,498.47 e Impuesto al Valor Agregado \$ 16,404.86 efectuada a la Compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2012.

12. Otros Activos Corrientes	\$ 21,285.37
-------------------------------------	---------------------

Saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre del 2012, generado por activos diferidos en la cantidad de \$14,172.11 (Parque de la Paz); \$ 6,278.26 proveniente de depósitos en garantía otorgado al Servicio de Rentas Interna y \$ 835.00 por otros pagos anticipados.

Ver notas a los estados financieros.



OSELLA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

13. Inventarios

Cacao Natural	\$	98,404.46
Cacao Granza		3,341.65
Cacao Negro		9,940.66
Cacao Triturado		2,949.59
Cacao Natural-Orgánico		126,810.14
Materiales		7,159.65
	\$	<u>248,606.15</u>

Importe del saldo del stock de inventario conformado por: cacao de naturaleza natural, granza, negro, triturado y suministros en general, al 31 de diciembre de 2012.

14. Propiedades, Planta y Equipos	2011	2012	Variaciones
Construcciones en curso	\$ 0.00	\$ 73,150.78	\$ 73,150.78
Muebles y Enseres	7,040.16	12,790.48	5,750.32
Equipos de computación	0.00	6,539.75	6,539.75
Vehículos	50,105.73	108,498.76	58,393.03
Herramientas y Equipos	25,320.45	121,059.75	95,739.30
Total Activo Fijo	\$ 82,466.34	\$ 322,039.52	\$ 239,573.18
Depreciación acum.	(58,379.52)	104,196.21	45,816.69
Total Prop.Planta y Eq.	\$ 24,086.82	\$ 217,843.31	\$ 193,756.49

15. Proveedores Relacionados

\$ 73,622.92

Contabiliza los créditos generados por la comercialización de productos agrícolas (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2012, sin generar intereses anuales.

16. Cuentas por Pagar no Relacionados

\$ 493,357.49

Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2012, sin intereses.

Ver notas a los estados financieros.



OSELLA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

17. Retenciones por Pagar	
1% Retención en la Fuente	\$ 9,040.11
2% Retención en la Fuente	105.14
8% Retención en la Fuente	831.47
10% Retención en la Fuente	156.00
12% Impuesto al Valor Agregado	91.20
30% Impuesto al valor Agregado	69.15
70% Impuesto al valor Agregado	33.60
100% Impuesto al Valor Agregado	1,155.60
	\$ 11,482.27

18. Obligaciones con el IESS

Aportes Patronales	\$ 817.55
Aportes Individual	685.59
Fondos de Reserva	493.37
Préstamos Quirografarios	484.60
SECAP-IECE	70.37
	\$ 2,551.48

Contabiliza los correspondientes aportes patronales, individuales y préstamos quirografarios pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social.

19. Obligaciones con Empleados

Décimo Tercer Sueldo	\$ 611.05
Décimo Cuarto sueldo	4,770.00
Vacaciones	5,037.06
	\$ 10,418.11

Registra el saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, pendientes de consignar al IESS al 31 de diciembre de 2012.

20. Participación de Empleados **\$ 15,073.28**

Representa el 15% de utilidades, pendientes de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 de diciembre de 2012.

Ver notas a los estados financieros.



OSELLA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

21. Impuesto a la Renta	\$ 19,645.51
<i>Saldo del importe del Impuesto a la Renta, pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2012.</i>	
22. Otras Provisiones	
Jubilación Patronal	\$ 10,410.20
Indemnización Laboral	4,249.97
Provisiones Varias	<u>12,048.70</u>
	\$ 26,708.87
<i>Contabiliza las provisiones de la Jubilación Patronal y Desahucio laboral al 31 de diciembre de 2012.</i>	
23. Otros Pasivos Diferidos	\$ 8,453.16
<i>Registra el impuesto diferido generado por las provisiones actuariales calculadas en beneficios de los trabajadores.</i>	
24. Documentos por Pagar L/P	\$ 389,028.50
<i>Contabiliza los créditos generados por la comercialización de productos agrícolas (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2010, sin generar intereses anuales.</i>	
25. Préstamos por Pagar Accionistas	\$ 800,000.00
<i>Registra el saldo proveniente del préstamo otorgado a la Compañía por sus principales para incremento del capital de trabajo, sin interés anual.</i>	
26. Otros Documentos por Pagar L/P	\$ 956,298.61
<i>Representa el saldo de los préstamos otorgados a la compañía por los principales para incremento de capital de trabajo al 31 de diciembre de 2012 sin intereses anuales.</i>	
27. Capital Suscrito	\$ 800.00
<i>Contabiliza 20.000 acciones ordinarias y nominativas de \$0,04 cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2012.</i>	

Ver notas a los estados financieros.



OSELLA S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

28. La compañía registra la cantidad de \$ 65,769.73 correspondiente a la utilidad líquida generada durante el desarrollo de la actividad económica, al 31 de diciembre de 2012.

29. Utilidad

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

30. La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2012.

31. Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es: importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de productos 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.001 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.

32. La compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 incluso, 2012 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.

33. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de presentación de los estados financieros (abril 18 del 2013), en adición a las notas explicativas, no se han generado eventos importantes que en opinión de la Administración de la Compañía, hubieren tenido efectos relevantes en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros.