

Ose/la S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2013

### *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 NJC 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.*

Ose/la S.A.  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2013

*Propiedades, Planta y Equipo*

*La tasa de depreciación estimada para los activos (los es:*

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

3. *Efectivo y Equivalente de Efectivo*

<i>Caja</i>	\$ 4,700.00
<i>Bancos</i>	43,256.04
<i>Bancos del Exterior</i>	986,152.95
	<u>\$ 1,034,359.87</u>

*Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2013.*

4. <i>Deudores Varios</i>	2012	2013	<i>Variaciones</i>
	\$ 80,613.87	\$ 493,965.83	\$ 354,809.77

*Contabiliza los préstamos concedidos por la compañía a sus empleados, a la firma Dental Maricet, a la empresa Paniris S.A., etc., al 31 de diciembre de 2013 sin generar intereses anuales.*

5. <i>Cuentas por Cobrar-Clientes Rel.</i>	2012	2013	<i>Variacion</i>
	\$ 32,234.28	\$ 14,095.71	\$ 19,209.29

*Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2013 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.*

6. <i>Cuentas por Cobrar-Clientes No ReL</i>	2012	2013	<i>Variacion</i>
	\$ 55,790.86	\$ 357,598.23	\$ 2,751.33

*Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2013 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.*

*Ver notas a los estados financieros .*

**Osella S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2013**

<b>7. Cuentas por Cobrar Clientes-Exterior</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Variaciones</b>
Blommer S.A.	\$ 286,389.69	\$ 352,700.25	\$ 66,310.56
OlamEurope Ltda./Americas	6,221.04	879.44	(5,341.60)
CA.Nacional de Chocolate ANCO	1,465.48	0.00	(1,465.48)
Elah Dufors S.P.A. S.A.	1,188,572.83	1,098,301.58	(90,271.25)
Barry S.A.	2,657.28	0.00	(2,657.28)
Guan Chong Cocoa Manufacturer	713.86	0.00	( 713.86)
Cargill B. V. (K. V.B)	1,192.32	0.00	(1,192.32)
General Cocoa	6,015.67	2,663.60	(3,352.07)
Morrison Friedman	8,867.19	0.00	(8,867.19)
WalterMatter	1,386.96	27,660.68	26,273.72
Ecom. *Ansa*ANCO	4,533.56	1,641.55	(2,892.01)
Armajaro Trading Lt.lchocolate Jalisco)	10,455.96	10,139.77	(316.19)
Cocoasource Sarl	1,026.22	0.00	(1,026.22)
	<b>\$1,519,498.06</b>	<b>\$ 1,493,986.87</b>	<b>25,511.19</b>

Saldos establecidos por la compañía generados por las exportaciones de productos terminados (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2013, sin intereses anuales.

<b>8. Préstamos a Accionistas</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Variación</b>
	\$ 249,595.66	\$ 291,476.55	\$ 41,880.89

Registra el saldo de los préstamos concedidos a Carla Andrade Pineda \$ 123,046.97 Jacinto Andrade Pineda \$ 107,970.09, Rosa Pineda de Andrade \$ 2,630.00 y Cecilia Andrade Pineda \$ 36,246.27 y Avenirne (Miami) en la cantidad de \$ 21,515.66 sin devengar intereses anuales.

<b>9. impuesto Anticipado a la Renta</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Variacion</b>
	\$ 144,587.31	\$ 106,212.85	\$ 38,374.46

Contabiliza el anticipo a la renta calculado por la Compañía en el orden de \$63,965.42, Retenciones en la Fuente 1% \$ 2,498.47 e Impuesto al Valor Agregado \$16,204.30, correspondiente al año 2012; Retenciones en la Fuente 1% \$2,028.99; Impuesto al Valor Agregado 2013 \$ 21,515.66, efectuada a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2013.

Ver notas a los estados financieros.

Osella S.A.  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2013

10. Gastos Anticipados \$ 12,475.98

Registra el saldo de los anticipos otorgados al 31 de diciembre de 2013, en la suma de \$ 200,00 al señor Jose Zambrano Mendoza en anticipo para la adquisición de productos (caca); y la cantidad de \$ 12,075.98 entregado al Municipio del Cantón Duran, por el convenio suscrito para efectos de adquirir la Patente de Comerciante para su respectivo funcionamiento.

11. Depósitos en Garantía \$ 6,278.26

Contabiliza el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2013, por el depósito en garantía que mantiene en el Banco Bolivariano, el cual la institución bancaria devolverá el referido importe.

12. Inventarios

Cacao Natural	\$ 18,992.41
Cacao Granza	3,711.10
Cacao Negro	11,498.43
Cacao Triturado	22,021.95
Cacao Natural-Orgánico	31,469.36
Materiales	11,838.26
	\$ 99,531.51

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 2013.

13. Propiedades, Planta y Equipos	2012	2013	Variaciones
Construcciones en curso	\$ 73,150.78	\$ 0.00	\$ (73,150.78)
Muebles y Enseres	12,790.48	7,040.16	(5,750.32)
Equipos de computación	6,539.75	12,290.07	5,750.32
Vehículos	108,498.76	108,498.76	0.00
Herramientas y Equipos	121,059.75	128,469.49	7,409.74
Total Prop. Planta y Equipo	\$ 322,039.52	\$ 256,298.48	\$ 65,741.04
Depreciación acum.	104,196.21	-140,719.19	36,522.98
Total Prop. Planta y Eq.	\$ 217,843.31	\$ 115,579.29	\$ 102,264.02

**Ver notas a los estados financieros.**

Osella S.A.  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2013

14. Activos Diferidos				
Egresos pendientes			\$	8.00
Comp. Recinto Produc H.V.				3,314.25
Lotes Parque de la Paz				13,320.00
			\$	<u>16,642.25</u>
15. Cuentas por Pagar Clientes no Relacionados				<u>569,799.22</u>
<i>Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2013, sin intereses.</i>				
16. Sobregiros Bancarios			\$	<u>706.23</u>
<i>Importe del saldo que mantiene con el Banco del Pacífico proveniente de la emisión de cheques a proveedores de productos (cacao) no efectivados al 31 de diciembre de 2013.</i>				
17. Proveedores Relacionados		2012	2013	Variación
	\$	73,622.96	\$ 155,221.07	\$ 81,598.11
<i>Importe de los créditos generados por la comercialización de productos agrícolas (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2013, sin generar intereses anuales.</i>				
18. Cuentas por Pagar no Relacionados			\$	<u>34,500.50</u>
<i>Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2013, sin intereses.</i>				
19. Retenciones por Pagar				
1% Retención en la Fuente			\$	7,811.18
2% Retención en la Fuente				255.49
8% Retención en la Fuente				1,067.67
10% Retención en la Fuente				107.00
12% Impuesto al Valor Agregado				165.00
30% Impuesto al valor Agregado				76.80
70% Impuesto al valor Agregado				67.20
100% Impuesto al Valor Agregado				<u>2,020.32</u>
			\$	<u>11,570.66</u>

Ver notas a los estados financieros.

Osella S.A.  
 Notas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre de 2013

20. Obligaciones con el IESS	2012	2013	Variaciones
<i>Aportes Patronales</i>	\$ 817.55	\$ 950.48	\$ 132.93
<i>Aportes Individual</i>	685.59	797.07	111.48
<i>Fondos de Reserva</i>	493.37	368.36	(125.01)
<i>Préstamos Quirografarios</i>	484.60	519.72	35.12
<i>SECAP-IECE</i>	70.37	85.26	14.89
	<u>\$ 2,551.48</u>	<u>\$ 2,720.89</u>	<u>\$ 169.41</u>

Contabiliza los correspondientes aportes patronales, individuales y préstamos quirografarios pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2013.

21. Obligaciones con Empleados	2012	2013	Variacion
<i>Décimo Tercer Sueldo</i>	\$ 611.05	\$ 710.40	\$ 99.35
<i>Décimo Cuarto sueldo</i>	4,770.00	4,591.92	(178.08)
<i>Vacaciones</i>	5,037.06	2,927.14	(2,109.92)
	<u>\$ 10,418.11</u>	<u>\$ 8,229.46</u>	<u>\$ 2,188.65</u>

Registra el saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, pendientes de consignar al IESS al 31 de diciembre de 2013.

21. Largo Plazo	1011	2013	Variaciones
<i>Jubilación Patronal</i>	\$ 10,410.20	\$ 10,410.20	\$ 0.00
<i>Indemnización Laboral</i>	4,249.97	4,249.97	0.00
<i>Provisiones Varias</i>	12,048.70	17,885.70	5,837.00
	<u>\$ 26,708.87</u>	<u>\$ 32,545.87</u>	<u>\$ 5,837.00</u>

Contabiliza el saldo de la Jubilación Patronal y Desahucio Laboral al 31 de diciembre de 2013.

23. Documentos por Pagar VP \$ 389,028.61

Importe de los créditos generados en la comercialización de productos agrícolas (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2013.

24. Préstamos por Pagar Accionistas \$ 800,000.00

Registra el saldo proveniente del préstamo otorgado a la compañía por sus principales para incremento de capital de trabajo al 31 de diciembre de 2013 sin intereses anuales.

Vernotas a los estados financieros.

**Osella S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2013**

**25. Otros Documentos por Pagar VP** **\$ 956.298.61**

---

*Representa el saldo de los préstamos otorgados a la compañía por su principal para incremento de capital de trabajo al 31 de diciembre de 2013 sin intereses anuales.*

**26. Capital Suscrito** **\$ 800.00**

---

*Consta de 20.000 acciones ordinarias y nominativas de \$0,04 cada una liberadas en su totalidad al 31 de diciembre del año 2013.*

*27. La compañía registra la cantidad de \$ (24,917.06) correspondiente a la pérdida generada durante el desarrollo de la actividad económica, al 31 de diciembre de 2013.*

*28. 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*

*29. La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2013.*

*30. 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.OOJ publicada en el Registro Oficial #289 en marzo J O de 2004.*

*31. La Compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales de 2012 incluso, 2013 para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.*

**32. Hechos Subsecuentes**

*Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de presentación de los estados financieros (junio 5 de 2014), 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.**