Osella S.A.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida el 01 de Diciembre de 1994, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a las Actividades de Explotación Agrícolas en todas sus faces.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

a. *Monto de activos inferiores a 4 millones*
b. *Ventas brutas de hasta 5 millones*
c. *Tengan menos de 200 trabajadores*

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición fue el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre del 2012.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólaresde los Estados Unidos de Norteámerica, que es la unidad monetaria de la República delEcuador.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vistaen entidades financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento máximo de hasta 90 días y que no estén sujetas a ninguna restricción.

e. ***Propiedades***

Las propiedades, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de su vida útil.

La compañía utilizó el valor razonable (avalúo) en las existencias. El costo revalorizado de los terrenos fue considerado como costo atribuido en el período de transición a las NIIF para las PYMES.

f. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registraninicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

g. Provisiones

La empresa sigue la política de provisionar los importes estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la empresa, siempre y cuando el importe pueda ser estimado demanera fiable.

h. Impuesto a la Renta Causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen TributarioInterno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que sedevengan con base al impuesto por pagar exigible.

i. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dara sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. Ladotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

j. Ingresos de actividades ordinarias

Ventas de bienes y servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios mássignificativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso algunosi existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

k. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

Osella S.A.

Notas a los Estados Financieros

3. Propiedades, Plantas y Equipos

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2014.

DETALLE	U.S.$	31 DICIEMBRE 2014
Muebles y Enseres		*10%*
Equipos de Computacion		*33%*
Herramientas		*10%*
Vehiculos		*20%*

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo y sus equivalentes es el siguiente al 31 de Diciembre del 2014.

DETALLE	U.S.$	31 DICIEMBRE 2014
Caja		*3,290.00*
Bancos		*747.372.68*
Bancos del Exterior		*657,801.28*
TOTAL		***1,408,463.96***

5. Deudores Varios

La cuenta deudores varios al 31 de Diciembre del 2014.

DETALLE	U.S.$	31 DICIEMBRE 2014
Deudores Varios		*403,768.94*
TOTAL		***403,768.94***

6. Cuentas por cobrar-Clientes Relacionados

Pago de cuentas por cobrar-clientes relacionados al 31 de diciembre del 2014

DETALLE	U.S.$	31 DICIEMBRE 2014
Cuentas por cobrar cliente del exterior Compañía Blommer Chocolate Co.		*16,181.11*
TOTAL		***16,181.11***

7. Cuentas por cobrar-Clientes No Relacionados

Pago de cuentas por cobrar-clientes no relacionados al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	U.S.$	31 DICIEMBRE 2014
Anticipos entregados a proveedores por . Venta de productos terminados (cacao)		*61,710.19*
TOTAL		***61,710.19***

8. Cuentas por Cobrar Clientes-Exterior

Un resumen de cuentas por cobrar clientes-exterior al 31 de Diciembre del 2014.

DETALLE	31 DICIEMBRE 2014
Blommer S.A.	*86,056.65*
Agroindustrias unidas de cacao	*141,802.53*
Elah Dufors S.P.A. S.A.	*674,549.34*
Jindql drugs limited (GENCO)	*4,141.94*
Walter Matter	*157,157.19*
Armajaro Trading Lt./chocolate Jalisco	*10,139.77*
TOTAL	***1,073,847.42***

9. Préstamos Accionistas

Préstamo Accionistas al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	U.S.$	31 DICIEMBRE 2014
Importe Saldo		*289,061.01*
TOTAL		***289,061.01***

10. Impuestos Anticipados

Un resumen de Impuestos Anticipados al 31 de Diciembre del 2014.

DETALLE	31 DICIEMBRE 2014
Impuesto Anticipado a la Renta	*12,890.29*
TOTAL	***12,890.29***

11. Gastos Anticipados

Un resumen de la cuenta gastos anticipados al 31 de Diciembre del 2014.

DETALLE	***31 DICIEMBRE 2014***
Gastos Anticipados	*14,480.95*
TOTAL	***14,480.95***

12. Depòsitos en Garantìa

Un resumen de los depósitos en garantía que mantiene con Conecel y Emapad 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$***	***31 DICIEMBRE 2014***
Depòsito en Garantìa		*6,278.26*
TOTAL		***6,278.26***

13. Inventarios

Resumen del saldo del stock de inventario al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$***	***31 DICIEMBRE 2014***
Cacao Natural		*277,168.82*
Cacao Granza		*3,711.10*
Cacao Negro		*37,514.93*
Cacao Negro Triturado		*22,232.10*
Cacao Natural-Orgánico		*17,422.19*
Materiales		*18,871.68*
TOTAL		***376,920.82***

14. Propiedades, Planta y Equipos

El resumen de las propiedades al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 es como sigue:

DETALLE	***U.S.$***	***31 DICIEMBRE 2014***
Muebles y Enseres		*7,040.16*
Equipos de computacion		*12,290.07*
Vehiculos		*108,498.76*
Herramientas y Equipos		*129,139.13*
Depreciación acumulada		*(174,994.58)*
TOTAL		***81,973.54***

15. Activos Diferidos

Saldo de la cuenta Egresos Pendientes al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014***
Valores que quedan pendientes por liquidar	*16,557.46*
TOTAL	***16,557.46***

16. Cuentas por pagar Clientes no Relacionados

Saldo de créditos otorgados al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014***
Valores que quedan pendientes por liquidar	*503,036.68*
TOTAL	***503,036.68***

17. Sobregiros Bancarios

Importe del saldos que mantiene con el Banco del Pacifico al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014***
Sobregiros Bancarios	*2,571.29*
TOTAL	***2,571.29***

18. Proveedores Relacionados

Un resumen de las cuentas proveedores al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014***
Varios por pagar	*76,974.96*
TOTAL	***76,974.96***

19. Otras Provisiones

Un resumen de Cuenta Provisiones al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014***
Jubilación Patronal	*26,403.26*
Indemnizacion Laboral	*9,547.35*
Provisiones (pensión alimenticia)	*97.00*
Provisión Varias	*22,992.70*

TOTAL	***59,040.31***

20. Retenciones por Pagar

Un resumen de las Retenciones por pagar al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014***
1% Retenciòn en la fuente	*15,553.04*
2% Retenciòn en la fuente	*431.04*
8% Retención en la fuente	*915.18*
10% Retención en la fuente	*100.00*
Rendientos financieros	*40.00*
30% Impuesto al Valor Agregado	*73.25*
70% Impuesto al Valor Agregado	*18.90*
100% Impuesto al Valor Agregado	*2,314.31*
TOTAL	***19,445.72***

21. Obligaciones con el IESS

Un resumen de las Obligaciones con el IESS al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014***
Aportes individuales	*601.33*
Aportes patronales	*110.47*
Fondos de Reserva	*424.43*
Prèstamos Quirografarios	*419.88*
Prèstamos Hipotecarios	*219.16*
SECAP-IECE	*1,231.84*
TOTAL	***2,787.95***

22. Obligaciones con Empleados

Un resumen de las Obligaciones con Empleados al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	***U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014***
Dècimo tercer sueldo	*920.70*
Dècimo cuarto sueldo	*5,689.57*
Vacaciones	*5,524.20*
TOTAL	***12,134.47***

23. Impuesto a la Renta por Pagar

Un resumen del Impuesto a la Renta por Pagar al 31 de Diciembre del 2014

	U.S.$ 31 DICIEMBRE

DETALLE	2014
Impuesto a la Renta por Pagar	49,264.75
TOTAL	**49,264.75**

24. Participaciòn Empleados

Un resumen de Participaciòn Empleados al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014
15% de Utilidad	39,517.18
TOTAL	**39,517.18**

25. Documentos por Pagar L/P

Saldo del Importe Accionistas L/P al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014
Documentos por pagar L/P	389,028.61
TOTAL	**389,028.61**

26. Otros Documentos por Pagar L/P

Saldo otros Documentos por Pagar a L/P al 31 de Diciembre del 2014

DETALLE	U.S.$ 31 DICIEMBRE 2014
	956,298.61
TOTAL	**956,298.61**

27. CAPITAL SUSCRITO

El capital social de la entidad es de **U.S.$ 800.00**

Contador General