

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 2015 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 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en 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 registran inicialmente 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 de manera 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 Tributario Interno 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 se devengan 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 dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas. La dotación 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 más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si 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.

Al 31 de diciembre de 2015

Propiedades, Planta y Equipo

La tasa de depreciación estimada para los activos fijos es:

<i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	<i>Tasa</i>
<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>

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

<i>Caja</i>	<i>\$ 490.00</i>
<i>Bancos</i>	<i>64,118.33</i>
<i>Bancos del Exterior</i>	<i>670,130.36</i>
	<i>\$ 734,738.69</i>

=====

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2015.

4. Deudores Varios

2015

\$ 601,816.95

=====

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 2015 sin generar intereses anuales.

5. Cuentas por Cobrar-Clientes Rel.

2015

\$ 15,138.84

=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2015 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

6. Cuentas por Cobrar-Clientes No Rel.

2015

\$ 419,919.67

=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2015 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

Al 31 de diciembre de 2015

7. Cuentas por Cobrar Clientes-Exterior

2015

<i>Blommer S.A.</i>	<i>\$ 2,468.06</i>
<i>Agroindustrias unidas de cacao</i>	<i>0.00</i>
<i>Elah Dufors S.P.A. S.A.</i>	<i>1,040,395.26</i>

<i>General Cocoa</i>	13,608.55
<i>Jindql drugs limited (GENCO)</i>	4,141.94
<i>Walter Matter</i>	175,287.27
<i>Armajaro Trading Lt./chocolate Jalisco)</i>	10,139.77
<i>Cuentas por cobrar varios</i>	<u>82,466.01</u>

\$ 1,328,506.86

=====

Saldos establecidos por la compañía generados por las exportaciones de productos terminados (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2015, sin intereses anuales.

8. otros deudores productores

2015

\$ 357,750.98

=====

Registra el saldo de los préstamos concedidos

9. Impuesto Anticipado a la Renta

2015

\$ 125,876.91

=====

Contabiliza el anticipo a la renta calculado por la compañía en el orden de \$ 59,140.32 , Retenciones en la Fuente 1% \$ 5,770.78 e Impuesto al Valor Agregado \$16,204.30 correspondiente al año 2012; Retenciones en la Fuente 1% \$2,028.99 por año 2013 e Impuesto al Valor Agregado 2013 \$ 21,515.66; IVA 12% por exportaciones \$ 21,216.86 efectuada a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2015

Al 31 de diciembre de 2015

10. Gastos Anticipados

\$ 7,092.20

=====

Contabiliza el saldo de los anticipos otorgados al 31 de diciembre de 2015, en la patente Fusbhbox \$ 2,350.25, Valores por liquidar en la cantidad de \$ 4,457.31 y la compañía Contecom S.A. \$ 284.64.

11. Inventarios

<i>Cacao Natural</i>	\$ 422,935.94
<i>Cacao Granza</i>	4,528.54
<i>Cacao Negro</i>	104,221.90
<i>Cacao Triturado</i>	23,193.37
<i>Cacao Natural-Orgánico</i>	10,285.49
<i>Materiales</i>	<u>27,381.71</u>
	\$ 592,546.95

=====

Contabiliza la existencia del saldo del inventario conformado por: cacao de naturaleza natural, granza, negro, triturado y suministros en general, al 31 de diciembre de 2015.

13. Propiedades, Planta y Equipos

2015

Muebles y Enseres

7,040.16

<i>Equipos de computación</i>	12,290.07
<i>Vehículos</i>	107,298.76
<i>Herramientas y Equipos</i>	129,139.13
<i>Total Prop.Planta y Equipo</i>	\$ 255,768.12
<i>Depreciación acum.</i>	187,058.47
<i>Total Prop.Planta y Eq.</i>	\$ 68,709.65
	=====

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

14. Activos Diferidos **\$ 13,320.00**
=====

Lotes Parque de la Paz
Saldos conciliados por la compañía al 31 de diciembre de 2015.

Al 31 de diciembre de 2015

15. Cuentas por Pagar Clientes no Relacionados **\$ 501,399.15**
=====

Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2015, sin intereses.

16. Proveedores Relacionados **2015**
\$ 32,654.24
=====

Importe de los créditos generados por la comercialización de productos agrícolas (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2015, sin generar intereses anuales.

17. Otras Provisiones **2015**
\$ 31,710.62
11,615.28
0.00
28,796.70
\$ 72,122.60
=====

Contabiliza el saldo de la Jubilación Patronal y Desahucio Laboral al 31 de diciembre de 2015.

18. Retenciones por Pagar **\$ 9,951.10**
308.64
979.65
75.00
6.72
7,613.08
\$ 18,934.19
=====

Contabiliza el importe correspondiente a los impuestos retenido por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2015, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Interna.

19. Obligaciones con el IESS

2015

Aportes Patronales	\$ 1,303.14
Aportes Individual	514.84
Fondos de Reserva	644.29
Préstamos Quirografarios	858.30
SECAP-IECE	116.87
	<u>\$ 3,437.44</u>

=====

Contabiliza los correspondientes aportes patronales, individuales y préstamos quirografarios pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2015.

Al 31 de diciembre de 2015

20. Obligaciones con Empleados

2015

Décimo Tercer Sueldo	\$ 973.94
Décimo Cuarto sueldo	6,100.00
Vacaciones	8,256.19
Bonificaciones	1,373.67
	<u>\$ 16,703.80</u>

=====

Registra el saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, pendientes de consignar al IESS al 31 de diciembre de 2015.

21. Impuesto a la Renta por Pagar

\$ 41,3234.06

=====

Saldo del importe del Impuesto a la Renta, pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2015.

22. Participación de Empleados

\$ 33,147.64

=====

Representa el 15% de utilidades, pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 de diciembre de 2015.

23. Otros Proveedores

\$ 32,654.24

=====

Contabiliza el saldo por servicios prestados por los proveedores a la compañía en la comercialización de productos (cacao) al 31 de diciembre de 2015.

24. Documentos por Pagar L/P

\$ 419,028.50

=====

Importe de los créditos generados en la comercialización de productos agrícolas (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2015.

25. 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 2015 sin intereses anuales.

26. Otros Documentos por Pagar L/P

\$ 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 2015 sin intereses anuales.

27. 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 2015.


Contador General