

O S E L L A S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2016

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 fases.

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 2016 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.

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 %
➤ Efectivo y Equivalente de Efectivo	
Caja	\$ 590.00
Bancos	130,120.76
Bancos del Exterior	933,856.18
	<u>\$ 1,064,566.94</u>
	=====

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2016.

➤ Deudores Varios	2016
	\$ 432,106.23
	=====

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 2016 sin generar intereses anuales.

➤ **Cuentas por Cobrar-Clientes Relacionadas**

2016
\$ 17,352.12

=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2016 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

➤ **Cuentas por Cobrar-Clientes No Relacionada**

2016
\$ 342,498.10

=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2016 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

➤ **Cuentas por Cobrar Clientes-Exterior**

Blommer S.A.	\$ 119,175.23
Agroindustrias unidas de cacao	13,934.93
Elah Dufors S.P.A. S.A.	1,325,494.21
Jindql drugs limited (GENCO)	4,141.94
Jindql drugs private limited	24,468.45
Walter Matter	156,441.84
Armajaro Trading Lt./chocolate Jalisco	10,139.77
	<u>\$ 1,653,796.37</u>

=====

Saldos por cobrar a compañía del exterior por las exportaciones de productos terminados (cacao), al 31 de diciembre de 2016,

➤ **Impuestos Fiscales y Retenciones**

2016
\$ 204,086.37

=====

Contabiliza el anticipo a la renta calculado por la compañía en el orden de \$ 37,331.94, Crédito Tributario Art.41, Art.80 \$45,675.25, 12% IVA exportadores pag.bienes \$ 7,233.77; 12% IVA exportadores pag.servic \$15,109.45 Retenciones en la Fuente 1% \$1,004.50; Cr.Fiscal Export IVA 12% año 12 \$16,204.30; Cr. Fiscal Retenciones 1% año 12 \$2,498.47; Cr.Fiscal Export IVA 12% año 13 \$21,515.66; Cr. Fiscal Retenciones 1% año 13 \$2,028.99; Cr.Fiscal Export IVA 12% año 14 \$20,731.77 ; \$5,770.78; Cr.Fiscal Export IVA 12% año 15 \$27,027.61; Cr. Fiscal Retenciones 1% año 15 \$1,953.88, efectuada a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Gastos Anticipados**

\$ 684.73

=====

Contabiliza el saldo de los anticipos otorgados al 31 de diciembre de 2016, en la Mediterr. Shipping B/L \$484.73, y Valores pagados de más Banco Pichincha en la cantidad de \$ 200.00.

➤ **Inventarios**

	2016
<i>Cacao corriente</i>	\$ 90,832.24
<i>Cacao Granza</i>	3,625.73
<i>Cacao Negro</i>	27,990.44
<i>Cacao Triturado</i>	11,469.13
<i>Cacao Certificado especial</i>	239,415.05
<i>Materiales</i>	<u>15,508.67</u>
	\$ 388,841.26

=====

Existencia del inventario conformado por: cacao de naturaleza natural, granza, negro, triturado y suministros en general, al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Propiedades, Planta y Equipos**

	2016
<i>Terreno</i>	\$ 13,320.00
<i>Muebles y Enseres</i>	7,040.16
<i>Equipos de computación</i>	12,290.07
<i>Vehículos</i>	125,298.76
<i>Herramientas y Equipos</i>	<u>129,139.13</u>
<i>Total Prop.Planta y Equipo</i>	287,088.12
<i>Depreciación acum.</i>	<u>(203,571.67)</u>
<i>Total Prop.Planta y Eq.</i>	\$ 83,516.45

=====

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.

➤ **Cuentas por Pagar Clientes no Relacionados**

2016
\$ 328,386.99

=====

Saldo de las cuentas por pagar por la compañía para compra de (cacao) al 31 de diciembre de 2016,

➤ **Proveedores Relacionados**

2016
\$ 54,424.59

=====

Saldos de los cuenta por pagar proveedores por compra de bienes y servicios al 31 de diciembre de 2016,

➤ **Otras Provisiones**

	2016
Jubilación Patronal	\$ 37,322.30
Indemnización Laboral	13,997.08
Provisiones Varias	<u>34,546.70</u>
	\$ 85,866.08

=====

Saldo de la Jubilación Patronal y Desahucio Laboral al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Retenciones Fiscales por Pagar**

	2016
1% Retención en la Fuente	\$ 6,121.76
2% Retención en la Fuente	465.16
8% Retención en la Fuente	875.75
10% Retención en la Fuente	81.00
20% Retención IVA ser/especiales	15.68
100% Impuesto al Valor Agregado	3,954.72
Intereses acumulados SRI	<u>1,858.53</u>
	\$ 13,372.60

=====

Saldo correspondiente a los impuestos retenidos por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2016, al Servicio de Rentas Interna.

➤ **Obligaciones con el IEISS**

	2016
Aportes Patronales	\$ 1,297.87
Aportes Individual	1,099.95
Fondos de Reserva	589.30
Préstamos Quirografarios	1,014.04
SECAP-IECE	<u>116.42</u>
	\$ 4,117.58

=====

Saldo de los aportes patronales, individuales y préstamos quirografarios al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Obligaciones con Empleados**

	2016
Décimo Tercer Sueldo	\$ 970.00
Décimo Cuarto Sueldo	6,093.80
Vacaciones	5,145.41
Bonificaciones	<u>4,313.10</u>
	\$ 16,522.31

=====

Saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, al IEISS al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Impuesto a la Renta por Pagar**

2016
\$ 12,289.94
=====

Saldo del Impuesto a la Renta, por pagar al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Participación de Trabajadores**

2016
\$ 9,858.24

Representa el 15% de utilidades, por pagar personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Otros Proveedores**

2016
\$ 16,321.90
=====

Saldo por servicios prestados por los proveedores a la compañía en la comercialización de productos (cacao) al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Documentos por Pagar L/P**

2016
\$ 419,028.50
=====

Saldo los créditos generados en la comercialización de productos agrícolas (cacao), al 31 de diciembre de 2016.

➤ **Préstamos por Pagar Accionistas**

2016
\$ 800,000.00
=====

Saldo proveniente del préstamo otorgado a la compañía por sus principales para incremento de capital de trabajo al 31 de diciembre de 2016 si generan intereses anuales.

