OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2018

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. *Políticas 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 2018 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.

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
AL 31 de Diciembre 2018

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%*

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja	*$ 490.00*
Bancos	*115,378.64*
Bancos del Exterior	*1,444,029.28*
	$ 1.559,897.92

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018.

4. Deudores Varios	***2017***	***2018***	***Variación***
	$ 466,730.54	***$ 661,719.65***	***$ 194,989.11***

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 2018 sin generar intereses anuales.

5. Cuentas por Cobrar-Clientes Relac.	***2017***	***2018***	***Variación***
	$ 73,503.07	***$ 58,096.11***	***$(15,406.96)***

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018 por los anticipos entregados a proveedores por la venta de productos terminados (cacao),

6. Cuentas por Cobrar-Clientes No Relac	***2017***	***2018***	***Variación***
	$ 303,543.13	***$ 310,799.32***	***$ 7,256.19***

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018 por los anticipos entregados a proveedores, por la venta de productos terminados (cacao),

7. Cuentas por Cobrar Clientes-Exterior 2017 2018 Variaciones

Blommer S.A.	*$ 54,599.13*	*162,714.88*	*108,115.75*
Agroindustrias unidas de cacao	*$ 16,397.17*	*14,145.80*	*(2,251.37)*
Elah Dufors S.P.A. S.A.	*$ 1,054,330.18*	*790,437.62*	*(263,892.56)*
General Cocoa	*1,924.97*	*1,924.97*	*0.00*
Jindql drugs limited (GENCO)	*4,141.94*	*4,141.94*	*0.00*
Barry S.A.	*1,025.50*	*0.00*	*(1,025.50)*
Walter Matter	*120,963.12*	*16,938.30*	*(104,024.82)*
Armajaro Trading Lt./chocolate Jalisco)	*10,139.77*	*10,139.77*	*0.00*
	$ 1,263,521.78	***$ 1,000,443.28***	***$(236,078.50)***

==========

Saldos establecidos por la compañía generados por las exportaciones de productos terminados (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2018,

8. Cuentas Por Cobrar Empleados Administrativos $ 28,940.09

==========

Contabiliza el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018, por préstamos otorgado al personal administrativo, que no generan intereses anuales.

9. Impuestos Fiscales y Retenciones	***2017***	***2018***	***Variación***
	$ 234,368.48	***$ 175,467.70***	***$(58,900.78)***

==========

Contabiliza el anticipo a la renta calculado por la compañía en el orden de $ 64,066.50, Crédito Tributario Art.41, Art.80 $ 1,042.93, 12% IVA exportadores pag.bienes , 2,571.08; 12% IVA exportadores pag.servic $ 12,776.56, Retenciones en la Fuente 1% $ 3,806.89; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2013 $2,509.50; ; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2014 $6,153,68; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2015 $6,486.64; ; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2016 $6,874.61; Cr.Fiscal Export IVA 12% año 2017 $ 9,401.90 ; Retenciones en la Fuente 1% año 2017 $ 3,806.89; Cr. Fiscal por anticipo año 2017 $53,997.71; ; Créditos desmaterializadas SI devueltos $5,779.70; efectuada a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2018.

10. Gastos Anticipados $ 2,359.69

==========

Revela el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018,
proveniente de varios gastos anticipados en la actividad desarrollada por la empresa.

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
AL 31 de Diciembre 2018

11. Proyecto Cacao ***$ 19,443.00***

==========

Registra el saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre del 2018, correspondiente a las diferentes actividades realizadas para llevar a cabo el Proyecto valhrona Cacao.

12. Inventarios

Cacao corriente	*$ 120,298.53*
Cacao Negro	*45,070.07*
Cacao Certificado (utz)	*315,286.30*
Cacao Nacional	*58,657.00*
Cacao Mesclado	*20,392.76*
Materiales	*7,857.08*
	$ 567,561.74

==========

Contabiliza la existencia del saldo del inventario conformado por: cacao de naturaleza corriente, negro, utz, nacional, mesclado y suministros en general, al 31 de diciembre de 2018.

13. Propiedades, Planta y Equipos	***2017***	***2018***	***Variación***
Terreno	*$ 13,320.00*	*$ 13,320.00*	*0.00*
Muebles y Enseres	*7,040.16*	*7,040.16*	*0.00*
Equipos de computación	*12,290.07*	*12,290.07*	*0.00*
Vehículos	*125,298.76*	*120,478.95*	*(4,819.81)*
Herramientas y Equipos	*129,139.13*	*138,834.85*	*9,695.72*
Total Prop.Planta y Equipo	*$ 287,088.12*	*$ 291,964.03*	*$ 4,875.91*
Depreciación acum.	*(211,813.28)*	*(202,834.35)*	*8,978.93*
Total Prop.Planta y Eq.	***$ 75,274.84***	***$ 89,129.68***	***$13,854.84***

==========

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. Cuentas por Pagar Clientes no Relac.	***2017***	***2018***	***Variación***
	$ 266,094.52	***$ 125,848.52***	***$ (140,246.00)***

==========

Registra el saldo de créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2018, sin intereses.

15. Cuentas por Pagar Inst. Financieras ***$ 1,119.55***

========

=

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2018, pendiente de liquidar con Bco. Guayaquil.

16. Proveedores Relacionados	***2017***	***2018***	***Variación***
	$ 281,209.54	***$ 345,714.36***	***$ (64,504.82)***

==========

Contabiliza los créditos generados por la comercialización de productos agrícolas (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2018, sin generar intereses anuales.

17. Retenciones Fiscales por Pagar	***$ 8,605.72***
	==========

Saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre de 2018, correspondiente a las retenciones de Iva 1%, 2%, 8%, 10%, pendientes de liquidar al SRI.

18. Otras Provisiones	***2017***	***2018***	***Variación***
Jubilación Patronal	*$ 43,269.65*	*$ 43,269.65*	*$ 0.00*
Indemnización Laboral	*15,897.20*	*15,897.20*	*0.00*
Provisiones Varias	*0.00*	*47,536.70*	*47,546.70*
	$ 59,166.85	***$ 106,703.55***	***$ 47,536.70***

==========

Contabiliza el saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre de 2018, correspondientes a varias provisiones .

19. Intereses Acumulados por Pagar al SRI	***$ 4,515.33***
	==========

Contabiliza el importe correspondiente al convenio suscrito con el SRI, por concepto de anticipos al 31 de diciembre de 2018.

20. Retenciones 100% IVA	***$ 3,881.33***
	==========

Revela el importe correspondiente a los impuestos retenido por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2018, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Interna.

21. Obligaciones con el IESS	***2017***	***2018***	***Variación***
Aportes Patronales	*$ 1,440.17*	*$ 1,467.94*	*$ 27.77*
Aportes Individual	*1,220.54*	*1,244.10*	*23.56*
Fondos de Reserva	*0.00*	*528.56*	*528.56*
Préstamos Quirografarios	*0.00*	*1,380.11*	*1,380.11*
Préstamos Hipotecarios	*0.00*	*224.80*	*224.80*
SECAP-IECE	*129.16*	*131.63*	*2.47*

	$ 2,789.87	***$ 4,977.14***	***$ (2,187.27)***

Contabiliza los correspondientes aportes patronales, individuales y préstamos quirografarios pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2018.

22. Obligaciones con Empleados	***2017***	***2018***	
Variaciones			
Décimo Tercer Sueldo	*$ 1,039.59*	*$ 1,097.11*	*$ 57.52*
Décimo Cuarto Sueldo	*6,308.09*	*5,862.08*	*(446.01)*
IESS 9,45%	*10,098.42*	*0.00*	*(10,098.42)*
Vacaciones	*7,460.09*	*8,270.80*	*810.71*
Bonificaciones	*7,459.66*	*10,629.77*	*3,170.11*
	$ 32,365.85	***$ 25,859.76***	***$ (6,506.09)***

Contabiliza el saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, bonificaciones, saldo en libro al 31 de diciembre de 2018.

23. Impuesto a la Renta por Pagar ***$ 24,973.08***

Saldo del importe del Impuesto a la Renta, pendiente de consignarse a Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2018.

24. Participación de Trabajadores ***$ 17,628.05***

Representa el 15% de utilidades, pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 de diciembre de 2018.

25. Documentos por Pagar L/P ***$ 1,219,028.50***

Importe saldo en libro generados en la comercialización de productos agrícola (cacao), al 31 de diciembre de 2018.

26. Otros Documentos por Pagar L/P ***$ 956,298.61***

Revela el saldo en libro por la compañía al 31 de diciembre de 2018, correspondiente a pasivo para incremento de capital de trabajo,

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 2018.

28. *La compañía registra la cantidad de $ 74,919.23 correspondiente a la utilidad neta generada durante el desarrollo de la actividad económica, al 31 de diciembre de 2018.*

29. Reserva Legal.- *Conforme la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe Esta reserva no puede ser distribuida a los socios excepto en caso de transferir el 10% de sus ganancias líquidas anual a la cuenta Reserva Legal, hasta el 50% del capital suscrito y pagado 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 2018.*

31. *Conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, el objeto social es importación, exportación, distribución, compra, venta comercialización de producto 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.00 publicada en el Registro Oficial # 289 en marzo 10 de 2004.*

32. Hechos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de presentación de los estados (11 abril de 2019), en adición a las notas explicativas, no se han generado eventos importantes que en opinión de la Administración de la Compañía, financieros hubieren tenido efectos relevantes en los estados financieros.

CONTADOR GENERAL