

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019

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 NIC 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.

Propiedades, Planta y Equipo

La tasa de depreciación estimada para los activos fijos es:

Propiedades, Planta y Equipo	Tasa
<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>

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Caja	\$ 690.00
Bancos Locales	7,183.34
Bancos del Exterior	<u>746,088.40</u>
	\$ 753,961.74

=====

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019.

4. Deudores Varios

	2018	2019	Variación
	\$ 661,719.65	\$ 784,953.09	\$ 123,233.44

=====

Contabiliza los préstamos concedidos por la compañía a varias empresas, y principales de la compañía, Sres. Andrade Pineda, Andrade Robles, a la firma Dental Market, cuentas por liquidar inc inventario, empresa Paniris S.A., entre otros., al 31 de diciembre de 2019, sin generar intereses anuales.

5. Cuentas por Cobrar-Clientes Relac

	2018	2019	Variación
	\$ 58,096.11	\$ 559,175.92	\$(501,079.81)

=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, por los anticipos entregados a la compañía Relacionada Paniris S.A., por venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales

6. Cuentas por Cobrar-Clientes No Relac

	2018	2019	Variación
	\$ 310,799.32	\$ 339,810.65	\$ 29,011.33

=====

Saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, por los anticipos entregados a proveedores, por la venta de productos terminados (cacao), sin generar intereses anuales.

7. Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales

\$ 58,422.51

=====

Registra el saldo conciliado por la empresa al 31 de diciembre de 2019, de los créditos otorgado a clientes nacionales, en la comercialización de la pepa de cacao, sin intereses anuales.

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019

8. Cuentas por Cobrar Clientes-Exterior	2018	2019	Variaciones
Blommer S.A.	\$ 162,714.88	\$ 53,901.65	\$(108,813.23)
Agroindustrias unidas de cacao	14,145.80	14,145.80	0.00
Elah Dufors S.P.A. S.A.	790,437.62	760,713.81	(29,723.81)
PT Asia Cacao	0.00	267,888.39	267,888.39
General Cocoa	1,924.97	1,924.97	0.00
Jindql drugs limited (GENCO)	4,141.94	4,141.94	0.00
Walter Matter	16,938.30	404,538.36	387,600.06
Armajaro Trading Lt./chocolate Jalisco)	10,139.77	10,139.77	0.00
	\$ 1,000,443.28	\$1,517,394.69	\$ 516,951.41

=====

Saldos establecidos por la compañía generados por las exportaciones de productos terminados (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2019, sin intereses anuales.

9. Cuentas Por Cobrar Empleados Administrativos **\$ 49,411.06**

=====

Contabiliza el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, por préstamos otorgado al personal administrativo, que no generan intereses anuales.

10. Cuentas por Cobrar Varias **\$ 1,191.51**

=====

Saldo establecido conciliado por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a anticipos entregados a Guardianía \$101.17, Mensajería \$795.34 y cuadrilla \$295.00.

11. Impuestos Fiscales y Retenciones

2018	2019	Variación
\$ 175,467.70	\$ 132,740.25	\$(42,727.45)

=====

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 , 1,099.92; 12% IVA exportadores pag.servic \$ 11,627.79, Retenciones en la Fuente 1% \$ 3,189.38; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2013 \$800.00; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2014 \$3,000.00; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2015 \$2,000.59; ; Cr.Fiscal Export IVA 12% cobrado año 2016 \$2,794.03; Cr.Fiscal Export IVA 12% año 2017 \$ 1,477.61 ; Retenciones en la Fuente 1% año 2017 \$ 3,806.89; Cr. Fiscal por anticipo año 2017 \$53,997.71; Créditos desmaterializadas SI devueltos \$614.12; Cr.fiscal export iva cobr 2018 \$8,195.86; Cr. Fiscal por anticipo año 2018 \$39,093.42; efectuada a la compañía proveniente de la comercialización de productos agrícolas al 31 de diciembre de 2019.

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019

12. Gastos Anticipados **\$ 12,615.93**

=====

Revela el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, proveniente de varios gastos anticipados en la actividad desarrollada por la empresa.

13. Centro de Acopio San José **\$ 10,000.00**

=====

Contabiliza el saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2019.

14. Productores No Relacionados **\$ 1,300.00**

=====

Registra el saldo conciliado por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a la entrega de cacao a productores no relacionados.

15. Proyecto Cacao **\$ 59,843.58**

=====

Registra el saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a las diferentes actividades realizadas para llevar a cabo el Proyecto Cacao.

16. Proyecto Chocolate **\$ 130.92**

=====

Revela el saldo establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, del proyecto chocolate.

17. Inventarios

Cacao corriente \$ 2,754.08

Cacao Negro 18,895.02

Cacao Certificado (utz) 80,134.25

Cacao Nacional 216,716.41

Cacao Mesclado 64,404.60

Materiales 938.12

\$ 383,842.48

=====

Contabiliza la existencia del saldo del inventario conformado por: cacao de naturaleza corriente, negro, certificado, nacional, mesclado y suministros en general, al 31 de diciembre de 2019.

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019

18. Propiedades, Planta y Equipos	2018	2019	Variación
<i>Terreno</i>	\$ 13,320.00	\$ 13,320.00	0.00
<i>Muebles y Enseres</i>	7,040.16	7,040.16	0.00
<i>Equipos de computación</i>	12,290.07	12,290.07	0.00
<i>Vehículos</i>	120,478.95	112,582.69	(7,896.26)
<i>Herramientas y Equipos</i>	138,834.85	138,834.85	0.00
<i>Total Prop.Planta y Equipo</i>	\$ 291,964.03	\$ 284,067.77	\$(7,896.26)
<i>Depreciación acum.</i>	(202,834.35)	(209,944.47)	(7,110.12)
<i>Total Prop.Planta y Eq.</i>	\$ 89,129.68	\$ 74,123.30	\$ (15,006.38)

=====

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.

19. Cuentas por Pagar Clientes No Relac.	2018	2019	Variación
	\$ 125,848.52	\$ 41,973.45	\$ (83,875.07)

=====

Registra el saldo de créditos otorgados a la compañía en especies (cacao) al 31 de diciembre de 2019, sin intereses.

20. Prestamos Financieros	\$ 529,903.89
----------------------------------	----------------------

=====

Revela el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, de préstamos financieros otorgados por sus principales y relacionadas para capital de trabajo, que no generan intereses anuales.

21. Cuentas por Pagar Inst. Financieras	\$ 37,800.54
--	---------------------

=====

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, pendiente de liquidar con Bco. Guayaquil \$ 1,285.48, Bco. Pichincha \$ 35,797.96 y Bco. Bolivariano \$717.10.

22. Retenciones Fiscales por Pagar	\$ 9,329.58
---	--------------------

=====

Saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a las retenciones de Iva 1%, 2%, 8%, 10%, pendientes de liquidar

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019

23. Otras Provisiones	2018	2019	Variación
Jubilación Patronal	\$ 43,269.65	\$ 43,269.65	\$ 0.00
Indemnización Laboral	15,897.20	15,897.20	0.00
Provisiones Varias	47,536.70	56,092.70	8,556.00
	<u>\$ 106,703.55</u>	<u>\$115,259.55</u>	<u>\$ 8,556.00</u>

Contabiliza el saldo conciliado establecido por la empresa al 31 de diciembre de 2019, correspondientes a varias provisiones pendientes de liquidar.

24. Retenciones 100% IVA **\$ 4,359.13**

Revela el importe correspondiente a los impuestos retenido por la empresa hasta el 31 de diciembre de 2019, pendientes de consignar al Servicio de Rentas Interna.

25. Obligaciones con el IESS	2018	2019	Variación
Aportes Patronales	\$ 1,467.94	\$ 1,431.46	\$ (36.48)
Aportes Individual	1,244.10	1,213.21	(30.89)
Fondos de Reserva	528.56	611.35	82.79
Préstamos Quirografarios	1,380.11	1,705.36	325.25
Prestamos Hipotecarios	224.80	283.99	59.19
SECAP-IECE	131.63	128.39	(3.24)
	<u>\$ 4,977.14</u>	<u>\$ 5,373.76</u>	<u>\$ 396.62</u>

Contabiliza los saldos correspondientes a: aportes patronales, individuales y préstamos Quirografarios pendientes de consignar al Instituto de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2019.

26. Obligaciones con Empleados	2018	2019	Variaciones
Décimo Tercer Sueldo	\$ 1,097.11	\$ 1,153.19	\$ 56.08
Décimo Cuarto Sueldo	5,862.08	6,666.50	804.42
Vacaciones	8,270.80	9,236.15	965.35
Bonificaciones	10,629.77	13,948.14	3,318.37
	<u>\$ 25,859.76</u>	<u>\$ 31,003.98</u>	<u>\$ 5,144.22</u>

Contabiliza el saldo por los importes de décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, bonificaciones, pendientes de liquidar al 31 de diciembre de 2019.

27. Impuesto a la Renta por Pagar **\$ 29,314.04**

Saldo del importe del Impuesto a la Renta, pendiente de consignarse al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre de 2019.

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019

28. Participación de Trabajadores **\$ 20,692.26**

=====

Representa el 15% de utilidades, pendiente de liquidarse al personal de empleados, correspondiente al ejercicio contable terminado al 31 de diciembre de 2019.

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

=====

Importe de créditos generados en la comercialización de productos agrícola (cacao), pendientes de liquidación al 31 de diciembre de 2019.

30. Cuentas Por Pagar Proveedores Financieros **\$ 21,933.53**

=====

Contabiliza el saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a proveedores financieros.

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

=====

Revela el saldo conciliado establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a préstamos otorgados a la empresa por su principal para incremento de capital de trabajo, sin generar intereses anuales.

32. 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 2019.

33. *La compañía registra la cantidad de \$ 87,942.13 correspondiente a la utilidad neta generada durante el desarrollo de la actividad económica, al 31 de diciembre de 2019.*

34. 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.*

35. *La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre de 2019.*

36. *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.*

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de presentación de los estados (29 abril de 2020), 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.

OSELLA S.A.
NOTAS EXPLICATIVA A LOS
ESTADO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2019