CROMA DEL ECUADOR CROMAEQ S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. IDENTIFICACIÓN GENERAL

CROMA DEL ECUADOR CROMAEQ S.A. es una Sociedad Anónima que fue constituida bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil el 23 de diciembre de 2005, con un plazo de duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución antes mencionada. La empresa esta domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, ubicada en la Av. José de Larrea OE1-354 y Mariano Cardenal.

Su principal actividad es el **SERVICIO DE AROMATIZACION** y su actividad secundaria es la comercialización de productos higiénicos relacionados con la aromatización.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el personal total de la Compañía alcanza 27 y 28 empleados, respectivamente.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento - Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)

2.2 Bases de preparación y presentación – Los estados financieros de CROMA DEL ECUADOR S.A. han sido preparados en base al Valor Razonable. El Valor Razonable esta aplicado a las adquisiciones y ventas de bienes y servicios.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo – Incluye aquellos activos financieros líquidos.

2.4 Inventarios – Son presentados al costo de adquisición. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.5. Propiedad Planta y Equipo.

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento – Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición sin contar con los valores tributarios ni gastos que se incurran posterior a su ciclo de vida.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: MODELO DEL COSTO – Después del reconocimiento inicial los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las partidas por deterioro del valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en el que se producen.

2.5.3 Métodos de depreciación y vidas útiles – El costo de propiedad, planta y equipo, se deprecia de acuerdo al método de linea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año. La depreciación de un activo fijo se realiza por mes completo nota relevante que ponemos en consideración de nuestras políticas contables.

A continuación presentamos las partidas de Propiedad, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida (útil en Años)
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Maquinarias	10
Equipos de Oficina	10
Vehículos	5

2.6. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado corriente por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuesto Corriente – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere en la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos Diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por un impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de esas partidas y la Compañía tiene la intensión de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos Corrientes y diferidos- Se reconoce como ingresos o gastos y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que se hayan surgido de una transacción o suceso, que se reconoce fuera de resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el ingreso también se reconocerá fuera del resultado.

2.7. Beneficios a empleados

2.7.1 Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio – El costo de los beneficios definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicios presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se genera, así como el interés financiero generado por la obligación del beneficio definido.

2.7.2 Participación a trabajadores – La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

2.8 Reconocimiento de Ingreso por venta de bienes – Se reconoce cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes: El importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficio económicos asociados con la transacción.

2.9 Costos y Gastos – Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registra en el período más cercano en el que se reconocen.

2.10 Compensación de saldos y Transacciones – Como norma General en los Estados Financieros, no se compensan los activos y pasivos tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.11. Activos Financieros – Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente en valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros como cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación y sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.11.1 Activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento – Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos convencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.11.2 Cuentas por cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar – Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.11.3 Deterioro de activos financieros al Costo Amortizado – Los activos Financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.11.4 Baja de un Activo Financiero – La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.12. Pasivos Financieros e Instrumentos de Patrimonio en la Compañía – Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

2.12.1 Pasivos Financieros Medidos al Costo Amortizado – Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconocen en el Estado de Resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa interés efectiva.

2.12.2 Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar – Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.12.3 Baja de un Pasivo Financiero – La compañía da de baja un pasivo financiero sí, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.12.4 Instrumentos de Patrimonio – Consiste en cualquier contrato que evidencia interés residual en los activos de la compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de Patrimonio emitidos por la compañía se reconocen por los ingresos recibidos, netos de los costos de emisión directos.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLE CRÍTICOS

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

3.1 Deterioro de Activos – A la fecha de cierre de cada período, o en aquellas fechas que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no general flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son derivadas cuando se producen un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable. Incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida del deterioro.

Durante el año 2015, conforme al análisis antes mencionado, la compañía no requirió registrar pérdidas por deterioro.

3.2 Provisiones para Obligaciones por Beneficio Definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos, impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año. Reportados por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de Propiedades, Planta y Equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.5.3.

3.4 Impuesto a la Renta Diferido – La compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertiran en el futuro.

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

CUENTAS CONTABLES	31/12/2016	31/12/2015
CAJA CHICA QUITO	150,00	100,00
CAJA CHICA VALIJA	-	80,00
CAJA CHICA GUAYAQUIL	25,00	25,00
FONDO DE MOVILIZACION	430,00	345,00
PRODUBANCO 02007016294	48.043,77	31.879,47
PRODUBANCO - PROMERICA 1022196245	5.206,87	2.065,67
INTERNACIONAL 800628531	50.888,46	5.784,12
TOTAL	104.744,10	40.279,26

5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTAS CONTABLES	31/12/2016	31/12/2015
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	92.650,62	109.520,62
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-915,04	-1.088,97
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES VENCIDAS	2.400,41	2.937,74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.121,81	1.257,70
TOTAL	95.257,80	112.627,09

Provisión cuentas incobrables: En el ejercicio fiscal 2016, se ha provisionado los montos establecidos por la ley y según las estimaciones financieras requeridas por la compañía, tomando en cuenta los saldos por cobrar al 31 de diciembre del 2016 que han sido por ventas a crédito. Para esta provisión no se considera las cuentas por cobrar de empresas relacionadas tal cual lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuentas por cobrar Clientes Vencidas: Son valores que se han reclasificado por saldos de cartera que se han vuelto incobrables, las mismas serán dadas de baja al finalizar el ejercicio fiscal 2017 contra la provisión que se registra en el año 2016.

6 INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
INVENTARIO DE FRAGANCIAS NACIONALES	8.551,49	7.402,59
INVENTARIO DE FRAGANCIAS IMPORTADAS	16.167,45	8.904,20
INVENTARIO DE PILAS	2.314,34	655,61
INVENTARIO DE FILTROS	8,76	80,23
INVENTARIO DE EQUIPOS MICRONEBULIZADORES	-	3.075,72
INVENTARIOS DE BOTELLAS DE VIDRIO/ AROMATIZANTES	214,44	2.749,30
ACEITES ESENCIALES IMPORTADOS	5.313,01	-
ETIQUETAS DE ACEITE 30 ML	43,87	375,00
ETIQUETAS DE SPLASH 60ML	3.074,93	4.044,82
CARTONES PARA SPLASH 60 ML	197,50	277,36
ETIQUETAS DE GEL 250 ML	896,02	-
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN CONSIGNACIÓN	4.279,75	6.565,35
TOTAL	41.061,56	34.130,18

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipos es como sigue:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
EQUIPOS DE COMPUTACION Y EQUIPOS ELECTRONICOS	25.469,32	23.641,81
DEP.ACUM.EQUIPOS DE COMPUTACION	-11.823,66	-6.687,68
MUEBLES Y ENSERES	8.047,63	7.329,30
DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	-3.286,89	-2.902,73
VEHICULOS	12.937,50	14.491,97
DEP.ACUM.VEHICULOS	-8.127,62	-7.793,98
EQUIPOS DE OFICINA	852,95	1.429,78
DEP.ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-646,82	-1.133,89
MAQUINARIA Y EQUIPOS	11.446,66	17.918,72
DEP.ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS	-1.650,15	-11.531,72
TOTAL	33.218,92	34.761,58

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
PROVEEDORES NACIONALES	29.522,10	41.190,00
IVY FERNANDA MALDONADO SANCHEZ	-	9.378,94
TOTAL	29.522,10	50.568,94

IVY FERNANDA MALDONADO SANCHEZ: Corresponde a valores que han sido financiados por una parte relacionada de la compañía, a inicios de año la cuenta se denominaba ***Cuentas por pagar Varias (año 2014)***, pero debido al monto se ha cambiado de nombre para poder presentar de manera más específica en los estados Financieros. En el trascurso del ejercicio 2016 la empresa ha podido liquidar esta obligación.

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

9.1 Pasivos del año corriente – Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
IVA EN VENTAS POR LIQUIDAR	-	2.951,80
IMPUESTOS POR PAGAR	7.013,81	2.267,76
TOTAL	7.013,81	5.219,56

9.2 Conciliación Tributaria

Una conciliación entre la utilidad según Estados Financieros y el Gastos por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	dic-31	
	2016	**2015**
Utilidad Antes del Impuesto a la Renta	73.169,68	64.086,95
+ Gastos No Deducibles	15.640,70	16.039,27
Base Imponible de Impuesto a la Renta	88.810,38	80.126,22
22% de Impuesto a la Renta	22%	22%
Impuesto a la Renta Causado	19.538,28	17.627,77

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el Impuesto a la Renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (22% para el año 2016).

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	12.912,30	11.309,46
PROVISION DECIMO TERCERO POR PAGAR	1.948,03	1.857,32
PROVISION DECIMO CUARTO POR PAGAR	4.227,30	4.053,29
PROVISION VACACIONES POR PAGAR	7.649,68	7.350,66
SALARIO DIGNO POR PAGAR	-	269,97
LIQUIDACIONES POR PAGAR	-	572,82
TOTAL	26.737,31	25.413,52

Liquidaciones por pagar: corresponde a la liquidación de haberes que se han calculado cerrando todos los beneficios sociales contra esta cuenta.

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
PROV.DESAH/INDEM.	14.381,18	10.009,07
JUBILACION PATRONAL L/P	26.868,16	19.021,72
TOTAL	41.249,34	29.030,79

11.1 Jubilación Patronal – De acuerdo con disposiciones legales del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

11.2 Desahucio – De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes. “Art. 185 Código de Trabajo”

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 por un actuario

independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos de servicios actual y anterior fueron calculados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada. Bajo este método, los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que si atribuyen a la misma cantidad de beneficios cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor del presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abandonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Tasa de descuento	5.44%
Incremento Salarial reportado	1.64%
Tasa de Conmutación actuarial	3.74%

12. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Junta de Socios tiene la responsabilidad global de establecer y controlar el marco conceptual de administración de riesgo. El Gerente General de la compañía es responsable por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de la compañía y reporta regularmente a la Junta de Socios.

Las políticas de administración de riesgo de la compañía son establecidas para identificar y analizar el riesgo al que se enfrenta la compañía, para establecer los límites y controles de riesgos apropiados. Las políticas de administración de riesgos y los sistemas de información se deben revisar de manera periódica para reflejar los cambios en las condiciones de mercado y las actividades de la compañía.

Administración de riesgos financieros – En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a los siguientes riesgos de naturaleza financiera:

Riesgo de Capital – Riesgo de Liquidez – El enfoque de la compañía para administrar su liquidez es asegurar en la medida de lo posible, que siempre se va a contar con la liquidez suficiente para cumplir sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto en condiciones normales como en situaciones de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables ni arriesgar la reputación de la compañía. La administración emite las políticas y directrices para la administración del riesgo de liquidez y es la responsable de establecer el marco del trabajo apropiado para que la Gerencia lleve a cabo la gestión eficiente de liquidez en el corto, mediano y largo plazo.

Valor razonable – En opinión de la Gerencia al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros son sustancialmente similares a sus respectivos valores en libros. La administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados para el tamaño y nivel de desarrollo de la compañía.

Categorías de instrumentos financieros- El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía es como sigue:

Activos Financieros
Costo Amortizado:
Efectivo y equivalentes de Efectivo

Cuentas por cobrar Comerciales y Otras cuentas por Cobrar

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	92.650,62	109.520,62
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-915,04	-1.088,97
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES VENCIDAS	2.400,41	2.937,74
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.121,81	1.257,70
TOTAL	95.257,80	112.627,09

13. Patrimonio

Capital Social- El Capital Social de la compañía consiste de 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con valor nominal de USD 1,00 cada una, autorizadas, suscritas y pagadas.

Reserva Legal – La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance al 50% del Capital Social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva Facultativa - Por resolución de la Junta General de accionistas del 20 de marzo del 2017, se establece que no se realizará ninguna reserva de esta naturaleza. Al ser facultativa, no nos vemos en la obligación de hacerla, sin embargo por el momento no vemos la necesidad de recurrir a la misma.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF – Incluyen los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico, si los hubiere.

Dividendos – A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de Socios personas naturales residentes en el Ecuador y de Sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran sujetos a retención para efectos del impuesto a la renta.

14 Ingresos – Un resumen de los ingresos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
VENTAS DE AROMATIZACION	692.625,72	717.489,30
VENTAS DE PRODUCCION	169.575,44	128.137,74
VENTA DE OTROS SERVICIOS	41.247,56	46.136,59
TOTAL	8.804.311,69	8.720.322,65

15 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
TOTAL COSTOS	446.432,37	453.790,51
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	403.384,95	391.516,93
TOTAL	8.804.311,69	8.720.322,65

16 TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2015 y 2016, la compañía ha manejado cuentas por cobrar y cuentas por pagar con relacionadas que se detalla a continuación.

Cuentas por cobrar:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	**2016**	**2015**
LAND CLEAN SERVICIOS DE LIMPIEZA S.A.	2.752,98	-
AROMALAB SA	-	533,04
CUENTAS POR COBRAR AROMALAB	-	1.695,90
TOTAL	2.752,98	2.228,94

Cuentas por pagar:

	dic-31	
CUENTAS CONTABLES	2016	2015
LAND CLEAN SERVICIOS DE LIMPIEZA S.A.	5.942,50	5.242,13
AROMALAB S.A.	-	11.120,87
IVY FERNANDA MALDONADO SANCHEZ	-	9.378,94
TARJETAS DE CREDITO VIVIANA MALDONADO	-	2.538,21
TOTAL	5.942,50	28.280,15

17 PASIVOS CONTINGENTES

La compañía al 31 de diciembre no presenta ningún tipo de contingencia laboral, societaria, civil o de otra naturaleza.

18 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Al 31 de diciembre del año 2016, la Administración de la empresa ha determinado que no existe observaciones respecto a los Estado Financieros ya presentados.

19 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 20 de marzo del 2017 y serán presentados a los accionistas para su aprobación.

VIVIANA MALDONADO

GERENTE GENERAL

CI. 1712988250

JAVIER BURI

CONTADOR GENERAL

REG- 17-08342

dir: Calle José de Larrea Oe1-354 y Mariano Cardenal
web: www.perfuma.com.ec

tel: (593-2) 02-6023460/026023560
cel: 0996450668/0996250661/0997102929

Quito-Ecuador