

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2017

AROMAMELIS CIA. LTDA.

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA AROMAMELIS CIA. LTDA., se constituyó como una sociedad de Responsabilidad Limitada, mediante escritura pública de fecha veinte de enero de mil noventa y diez, otorgada ante el Dr. Vallejo Delgado, Notario Público Trigésimo Quinto Quinientos y Cuatro de Quito.

AROMAMELIS CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle N89-79 Y N89B de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, barrio de San Carcelén.

AROMAMELIS CIA. LTDA. Tiene como objetivo:

El objeto social de la compañía es la siembra, cosecha, fabricación, procesamiento, importación, exportación, comercialización de preparaciones e infusiones de hierbas aromáticas naturales y sintéticas, de uso dietético o medicinal, así como preparaciones como café, cacao, harinas y preparaciones de cereales, aceites, miel, levaduras, preparaciones de sal, vinagres, mostaza, especias y condimentos. Así también todo tipo de productos relacionados con la agricultura, productos agrícolas, hortícolas forestales, plantas y flores naturales, así como productos derivados de animales. Para el cumplimiento de su objeto social podrá celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por la legislación ecuatorianas, así como participar como socio o accionista fundadora o en otras compañías afines a su actividad o participar en aumentos de capital de las mismas, pudiendo si lo desea, fusionarse con dichas compañías o transformarse en otra especie de compañía o incidirse.

NOTA 2

BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (*NIIF para las PYMES*) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en Colombia.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* implica la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en los apéndices.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios para determinar y aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha considerado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tienen alguna relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se *establecen* en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los estados presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimaciones y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la provisión de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como la oportu-

reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros básicos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la depreciación del activo fijo, la provisión para pensiones sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo de impuestos sobre la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos o si la Compañía tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados o por donde se cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, o a los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de alta disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperados. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro, la cual se refleja en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar que se reflejan en el balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación, pero excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto (aproximación) se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a *resultado del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.*

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la propiedad, planta y equipo acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y cualquier pérdida acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se *registra en el Estado de Ganancias y Pérdidas.*

El costo inicial de la propiedad planta y equipo comprende su precio de compra *incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso.* Los desembolsos incurridos después de que los activos han se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento o reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurrieron *los mismos.*

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su capacidad de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional de propiedad, planta y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando *los siguientes* vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la estimación de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación *no prospectiva de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada. La ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de venta normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (expresa o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa periódicamente sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las obligaciones fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se esperan aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera pagar o recibir por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

1) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se genere un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2012	2011
Cuentas y documentos por cobrar clientes	25,308.48	15,708.50
Otras cuentas por cobrar	5,682.83	90,221.85
TOTAL	30,991.31	106,160.35

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

	2011	2012
Materia Prima	22,943.18	15,569.3
Suministros y materiales	15,106.18	14,945.47
TOTAL	38,049.36	30,514.77

A la fecha de cierre la Compañía realizó la prueba de Valor Neto Realizable sobre los inventarios. En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de pérdidas y ganancias "Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable", al 31 de diciembre del 2012, refleja adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los saldos de propiedades, planta y equipo durante los años 2012, expresados en dólares, son los siguientes:

Costo	Muebles y enseres	Maquinaria e Instalaciones	Equipo de cómputo	Depreciación Ac.
Costo	660.80	38,389.26	141.13	1,111.13
Depreciación Ac.	80.58	10,974.00	141.13	1,111.13
Saldo Inicial al 31 de dic. 2012	660.80	38,389.26	141.13	1,111.13
TOTAL	580.22	27,415.26	0	1,111.13

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2011	2012
Proveedores	0.00	6,460.50
Otras cuentas por pagar	18,288.95	42,338.50
TOTAL	18,288.95	48,838.50

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago, en una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía, al 31 de diciembre del 2012, los pasivos están registrados al importe menor de su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 11 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La alta administración, considerando el principio de Equilibrio entre Pasivos y Activos establecido en la Sección 2 de la NIIF para Pymes, tomó la decisión de utilizar el método de cálculo actuarial.

En el mencionado cálculo actuarial se determinan los valores para el reconocimiento de los beneficios a empleados a largo plazo. (Desahucio y Jubilación Patronal).

Por lo tanto no han determinado los valores correspondientes a pasivos por pensiones y beneficios a empleados a largo plazo.

NOTA 12 CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 comprenden 400 participaciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, e inscritas en el registro de circulación.

NOTA 14 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía no ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2012 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributarias del año 2012.

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2012 fueron los siguientes:

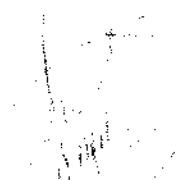
RUBRO	VALOR
a) Participación Trabajadores	13.112.000
b) Gastos no deducibles	4.200.000

NOTA 16 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros 30 de abril 2013 y el 31 de diciembre del 2012 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cuentas mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2012.

NOTA 17 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 30 de Abril del 2013.



GUERRON CHAVEZ CESAR IBAN
GERENTE GENERAL



VIVIANA CAMPOS
CONTADORA