

59069

AROMAS Y RECUERDOS S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EN
DICIEMBRE 31 DEL 2009
CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE**





Fernando Núñez Padilla

Vélez 905 y 6 de Marzo **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Edificio "EL FORUM"

Piso 24 Of. 2408 P.O. Box 09-01-4408

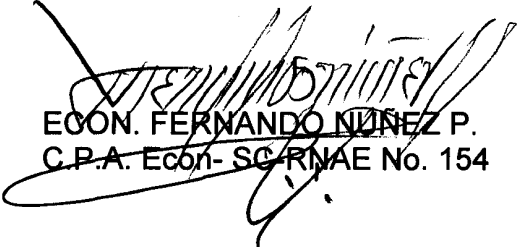
Telf.: 2532 390 - 2512 282

e-mail: fernandoanillo@gmail.com

Guayaquil- Ecuador

A LOS ACCIONISTAS DE AROMAS Y RECUERDOS S.A." AROMARSA"

1. He auditado el balance general que se adjunta de **Aromas y Recuerdos S.A. "Aromarsa"**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2009 y los correspondientes estados de resultados, cambio en el patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de **Aromas y Recuerdos S.A. "Aromarsa"**. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoría.
2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.
3. En mi opinión, los referidos estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Aromas y Recuerdos S.A. "Aromarsa"** por el año terminado al 31 de diciembre de 2009, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con políticas contables establecidas por la compañía y de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.


ECON. FERNANDO NÚÑEZ P.
C.P.A. Econ- SC RNAE No. 154

Guayaquil, septiembre 8 del 2010





Fernando Núñez Padilla

Vélez 905 y 6 de Marzo
Edificio "EL FORUM"
Piso 24 Of. 2408 P.O. Box 09-01-4408
Telf: 2532 390 – 2512 282
E-mail: fernandoatilio@gmail.com
Guayaquil - Ecuador

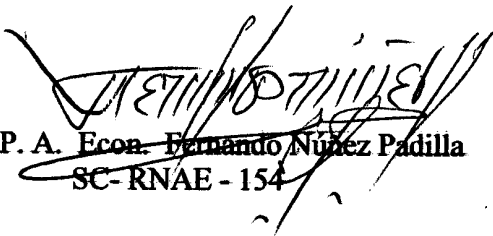
Guayaquil, 9 de Septiembre del 2010

EXPEDIENTE: 59069
RUC 0990269769001

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Ciudad.-

Adjunto al presente les envío copia del Informe de Auditoría Externa de la compañía AROMAS Y RECUERDOS S.A., con Expediente No 59069 por el período de Enero 1 hasta el 31 de Diciembre del 2009.

Atentamente,


C. P. A. Econ. Fernando Núñez Padilla
SC-RNAE - 154

cc. SRI



AROMAS Y RECUERDOS S.A." AROMARSA".
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EXPRESADO EN DOLARES)

Notas

ACTIVO

Activo corriente:

Caja y bancos		427.467
Inversiones temporales	2	646.958
Cuentas por Cobrar	3	648.908
Inventarios	4	232.929
Gastos pagados por anticipados	5	152.108
Total activo corriente		<u>2.108.370</u>

Activo fijo, neto	1 y 6	<u>158.076</u>
-------------------	-------	----------------

Otro activo	7	<u>25.637</u>
-------------	---	---------------

Total del activo		<u>2.292.083</u>
------------------	--	------------------

PASIVO

Pasivo corriente:

Cuentas por pagar	8	1.449.159
Gastos acumulados por pagar	9	168.077
Impuestos por pagar	10	234.669
Total pasivo corriente		<u>1.851.905</u>

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social		10.000
Reserva legal y facultativa	11	93.467
Reserva de capital	12	234,194
Utilidades retenidas		<u>102.517</u>
Total del patrimonio		<u>440.178</u>

Total del pasivo y patrimonio		<u>2.292.083</u>
-------------------------------	--	------------------

Ver notas a los estados financieros



AROMAS Y RECUERDOS S.A. " AROMARSA"
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EXPRESADO EN DOLARES)

Ingresos

Ventas netas de mercaderías:

Notas

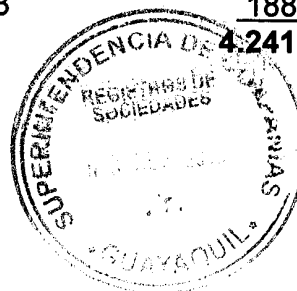
Aromas # 1	100.460
Aromas # 2	334.185
Aromas # 3	742.907
Aromas # 5	207.767
Aromas # 6	449.640
Aromas # 7	592.448
Aromas # 8	535.270
Aromas # 9	422.960
Aromas # 10	311.586
Aromas # 11	284.154
Aromas # 12	354.013
Aromas # 13	63.920
Total	4.399.310
Intereses ganados	17.528
Ingresos varios	5.722
Total ingresos	4.422.560

Egresos

Costo de ventas:

Aromas # 1	69.797
Aromas # 2	227.517
Aromas # 3	476.612
Aromas # 5	136.774
Aromas # 6	292.868
Aromas # 7	400.831
Aromas # 8	360.461
Aromas # 9	285.903
Aromas # 10	205.652
Aromas # 11	189.815
Aromas # 12	234.238
Aromas # 13	53.413
Total	2.933.881
Gastos de ventas	629.739
Gastos administrativos	488.099
Otros egresos no operativos	1.676
Gastos financieros	188.455
Total egresos	4.241.850

13



Utilidad antes del Impuesto y Participación	<u>180.710</u>
Participación trabajadores	27.107
Impuesto a la renta	<u>51.086</u>
Utilidad Neta	<u>102.517</u>

Ver notas a los estados financieros

AROMAS Y RECUERDOS S. A. "AROMARSA"
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EXPRESADO EN DOLARES)

	Capital autorizado (Accionistas de \$/.1.00 c/u)		Reserva Legal y facultativa	Reserva de Capital.	Utilidades Retenidas	Total
	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>				
Enero 1, 2009	10000	10.000	82.705	234.194	107.619	434.518
Utilidad					102.517	102.517
Distribución Utilidades Ejercicios 2008						
Pagos de Dividendos					(96.857)	(96.857)
Ajustes						
Reclasi- ficaciones						
Transferencia			10.762		(10.762)	-
Saldo a 31/12/2009	10000	<u>10.000</u>	<u>93.467</u>	<u>234.194</u>	<u>102.517</u>	<u>440.178</u>

Ver notas a los estados financieros

AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA"
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EXPRESADO EN DOLARES)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes	4.546.197
Efectivo pagado a proveedores, y empleados	(4.410.040)
Gastos financieros	(188.455)
Otros ingresos	<u>21.674</u>

Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	(30.624)
--	----------

Flujos de efectivo por las actividades de inversión:

Compras de activo fijos	(21.059)
Compra de inversiones temporales	<u>(543.490)</u>
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>(564.549)</u>

Flujos de efectivo por las actividades de Financiamiento:

Pago de dividendo	(96.857)
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	<u>(96.857)</u>

Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(692.030)
Efectivo al inicio del periodo	1.119.497
Efectivo al final del periodo	<u>427.467</u>

Ver notas a los estados financieros

AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA"
CONCILIACION CON LA UTILIDAD NETA
PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EXPRESADO EN DOLARES)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Utilidad neta	102.517
---------------	---------

Ajustes para conciliar la utilidad neta, con el efectivo
neto provisto por las actividades de operación:

Depreciación	34.084
--------------	--------

Provisión de cuentas malas	17.608
----------------------------	--------

Cuentas por cobrar a largo plazo	21.000
----------------------------------	--------

Cambios en activos y pasivos operativos:

Disminución en cuentas por cobrar	50.211
-----------------------------------	--------

Aumento en inventarios, gastos pagados por anticipados Y otro activo	(28.339)
---	----------

Disminución en cuentas y gastos acumulados por pagar	(227.705)
--	-----------

Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	(30.624)
---	-----------------

Ver notas a los estados financieros

AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EXPRESADO EN DOLARES)

1.- POLITICAS GENERALES SIGNIFICATIVAS

Aromas y Recuerdo S.A., "Aromarsa" es una compañía que se constituyó el 2 de agosto de 1990 y registrada el 9 de agosto de 1990 con un capital social de \$80.00, el 13 de enero de 1995 se elevó el capital a \$.240.00. El capital actual suscrito y pagado es de US\$ 10.000. El objeto social de la compañía es preferentemente dedicarse a fabricar e importar perfumes y cosméticos; a empaquetar, promocionar y comercializar los mismos, a importar materia prima para sus productos y a importar también artículos de bisutería, billeteras, carteras, relojes y más aditamentos y accesorios para uso de damas y caballeros.

Bases de preparación.- Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y mantienen sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América.

Inventarios.- La mercadería existente está valorizada de acuerdo al precio de importación y compras locales. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio.

El balance general por el período auditado fue preparado de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Ingresos y gastos Los ingresos y gastos de la compañía se registran de acuerdo al método del devengado y provienen principalmente de compras, importaciones y ventas de productos tales como perfumes, cosméticos y artículos de bisutería.

Activos fijos Los inmuebles, instalaciones y muebles enseres, están contabilizados al costo reexpresado al 31 de marzo del 2000 de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad N°. 17 (NEC); las adiciones a partir de esa fecha se registran a su costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los porcentajes abajo descritos:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>% de deprec.</u>
Inmuebles	20	5
Instalaciones	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipo de oficina	10	10
Equipo de computación	3	33.33

2.- Inversiones temporales

Certificado de deposito en el Interaundi Bank # 712533421	476.828
Inversiones en Repos	<u>170.130</u>
Total inversiones temporales	<u>646.958</u>

3.- Cuentas por cobrar

Clientes	458.785
Reserva para cuentas malas	<u>(58.119)</u>
Sub- total cuentas por cobrar neto	400.666
Préstamos empleados	19.004

Compañías relacionadas:

Ferched Cia.Ltda.	106.897
Piritu	6.674
Impetel	6.880
Barilar	<u>396</u>
Total compañías relacionadas	120.847

Otras cuentas por cobrar	95.269
--------------------------	--------

Anticipos a contratistas – proveedores	<u>13.122</u>
Total	<u>648.908</u>

Provisión de cuentas malas

Saldo inicial	81.803
Provisiones	17.608
Cuentas dadas de bajas	<u>(41.292)</u>
Saldo final	58.119

4. - Inventarios

Inventario de mercadería en bodega	230.735
Mercadería en transito	<u>2.194</u>
Total de inventarios	<u>232.929</u>

5. – Gastos pagados por anticipados

Iva 12 % pagado en compras	62.457
Retenciones en la fuente-clientes	49.357
Otros impuestos pagados	<u>40.294</u>
Total gastos pagados por anticipados	<u>152.108</u>

6. – Activo fijo

COSTO/REVAL	Saldo al 01-01-09	Adiciones o compras	Ajustes	Retiros Bajas	Reclasif.	Saldo al 31-12-2009
Edificio	43.447					43.447
Instalaciones	230.325	100				230.425
Muebles y enseres	42.926	820				43.746
Equipo de oficina y	62.100	3.940				66.040

computación						
Licencia y Software	562	16.199				16.761
Total	379.360	21.059				400.419
DEPRECIACIONES ACUMULADAS						
Edificio	38.122	2.172				40.294
Instalaciones	86.674	23.032				109.706
Muebles y enseres	28.539	4.293				32.832
Equipo de oficina y computación	54.924	4.587				59.511
Total deprec.acum.	208.259	34.084	-	-	-	242.343
Total activo fijo,neto	171.101	13.025	-	-	-	158.076

7.- Otro activo

Depósitos en garantía alquileres	10.258
Líneas telefónicas	134
Otros depósitos	779
Cargos por liquidar	8.315
Otros gastos anticipados	6.151
Total otro activo	<u>25.637</u>

8.- Cuentas por pagar

Liquidaciones de compras locales	1.178.267
Dividendos por pagar	132
Seguros acumulados	1.013
Otras cuentas por pagar	231.192
Sueldos acumulados	38.555
Total cuentas por pagar	<u>1.449.159</u>

9. – Gastos acumulados por pagar

Aportes y prestamos al less	7.133
Décimo Tercer Sueldo	27.685
Décimo Cuarto Sueldo	15.516
Vacaciones	10.433
Fondo de reserva	13.594
Participación a Trabajadores	27.107
Otros beneficios pendientes	66.609
Total gastos acumulados por pagar	<u>168.077</u>

Se han provisionado y pagado, todos los beneficios sociales a la fecha que corresponden su cancelación.

10. – Impuestos por pagar

IVA cobrado 12 % en bienes	167.213
Retenciones de clientes 12 % IVA	7.106
Retenciones en la fuente	9.264
Impuesto a la renta compañía	51.086
Total impuestos por pagar	<u>234.669</u>

11. – Reserva legal y facultativas

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de las utilidades liquidas anuales a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

12. – Reserva de capital

La compañía debe incluir en este rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el periodo de transición tales como: reserva por revalorización del patrimonio, reexpresión monetaria, reserva legal y voluntarias etc. El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizado para absolver pérdidas futuras o para aumentar el capital.

13. - Gastos financieros

En vista de que aproximadamente el 70% de las ventas, se realizan con tarjetas de créditos, la administración ha decidido reclasificar como gastos financieros, en lugar de gastos administrativos, el valor de las comisiones pagadas monto que alcanza en el año 2009 a US\$ 155.298 Se incluyen provisión de intereses a pagar de proveedores y otros costos financieros bancarios con lo que el total de gastos financieros alcanza a \$ 188.455.

14. - Impuesto a la renta

Como resultado de mi revisión no se encontró situaciones que en mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA". como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2009, la compañía se encuentra fiscalizada hasta el año 1996, esta también calificada como Contribuyente Especial según Resolución # 1198 del 10 de diciembre de 1999 notificación 35.

15- Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2009, los saldos y transacciones efectuadas con los accionistas y compañías relacionadas, en iguales términos y condiciones fueron los siguientes:

Cuentas por cobrar compañías relacionadas	US\$ 120.848
---	--------------

16- Adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Con fecha 4 de septiembre del 2006, mediante R.O. No. 348, se publicó la Resolución No. 06.Q.ICI-004, que resuelve en su artículo 2, disponer que las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), sean de aplicación

obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero de 2009. Con fecha 20 de noviembre del 2008, se publicó la Resolución No. 08.G.DSC-010 que resuelve en su artículo 1, modificar los plazos mencionados en el registro oficial antes mencionado, los cuales fueron establecidos de la siguiente manera:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010, en las Compañías y en los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores; así como, en todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011, en las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixta, organizadas como persona jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, en las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

La convergencia de los estados financieros a la normativa internacional (NIIF- Normas Internacionales de Información Financiera), busca homologar los estados financieros de las compañías con la normativa local.

Al 31 de diciembre de 2009, la compañía preparó sus estados financieros sobre la base de las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) las cuales difieren en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

17.- Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (8 de septiembre del 2010) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la compañía Aromas y Recuerdos S.A. "Aromarsa", pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.