



Fernando Núñez Padilla

Vélez 905 y 6 de Marzo
Edificio "EL FORUM"
Piso 24 Of. 2408 P.O. Box 09-01-4408
Tel.: 080000206 – 083988908
02364697 – 2278715
e-mail: fernandoanillo@gmail.com
Guayaquil- Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de: **AROMAS Y RECUERDOS S.A.**
Guayaquil- Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. He auditado el estado de situación financiera que se adjunta de la compañía **AROMAS Y RECUERDOS S.A.**, al 31 de diciembre del 2012 y el correspondiente estado de resultado integral, cambio en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error seleccionado y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Conduje mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos: así como, que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa.

4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la compañía **AROMAS Y RECUERDOS S.A.** para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía **AROMAS Y RECUERDOS S.A.**, Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la *presentación general* de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **AROMAS Y RECUERDOS S.A.**, al 31 de diciembre del 2012, el estados de resultado, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas según mandato de la Superintendencia de cias.(SIC).

Énfasis

6. Mediante Resoluciones No. 06.Q.IC1003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditorías y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria partir del 1 de enero del 2009.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Este informe fue preparado exclusivamente para información y uso de los accionistas de la compañía: **AROMAS Y RECUERDOS S.A.**, y no debe ser utilizado para otros propósitos.

Atentamente,



FERNANDO NUNEZ RADILLA
ECÓN. C.P.A. RNAE No. 154

Guayaquil, 14 de Junio del 2013

AROMAS Y RECUERDOS S.A. AROMARSA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DOLARES)

	<i>Notas</i>	2012	2011(**)
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
<i>Efectivo y equivalente de efectivo</i>	3	603.498	663.177
<i>Inversiones Temporales</i>	4	594.462	973.583
<i>Cuentas por Cobrar comerciales, netas</i>	5	677.770	311.815
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	6	225.574	276.005
<i>Inventarios</i>	7	1.378.177	619.862
<i>Activo por impuestos corrientes</i>	8	212.415	140.131
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<hr/> 3.691.896	<hr/> 2.984.573
 <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
<i>Propiedad, Planta y Equipos</i>	2 y 9	303.092	410.735
<i>Otros Activos</i>	10	43.663	38.483
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<hr/> 346.755	<hr/> 449.218
 TOTAL ACTIVO		<hr/> <hr/> 4.038.651	<hr/> <hr/> 3.433.791
 <u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
<i>Obligaciones financieras</i>	11	30.000	0
<i>Cuentas por pagar comerciales</i>	12	2.083.802	1.560.327
<i>Otras cuentas por pagar</i>	13	278.040	314.655
<i>Impuestos por pagar</i>	14	376.899	345.856
<i>Provisiones corrientes</i>	15	365.608	396.224
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<hr/> 3.134.349	<hr/> 2.617.061

PASIVO NO CORRIENTE

Obligación a largo plazo por beneficios a empleados	16	169.736	169.736
---	----	---------	---------

TOTAL PASIVO

		3.304.085	2.786.797
--	--	------------------	------------------

PATRIMONIO

Capital social	17	100.000	100.000
----------------	----	---------	---------

Reserva legal y facultativa	18	171.637	26.813
-----------------------------	----	---------	--------

Reserva de capital	19	234.194	234.194
--------------------	----	---------	---------

Ajustes por adopción nif 1ra. vez	20	44.613	44.613
-----------------------------------	----	--------	--------

Utilidades del ejercicio		184.122	241.374
--------------------------	--	---------	---------

TOTAL DE PATRIMONIO		734.566	646.994
----------------------------	--	----------------	----------------

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO

		4.038.651	3.433.791
--	--	------------------	------------------

Ver notas a los estados financieros

(**) Son cifras reexpresadas bajo nif

AROMAS Y RECUERDOS S.A. AROMARSA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(EXPRESADOS EN DOLARES)

	<i>Notas</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
<i>Ingresos de actividades ordinarias</i>			
<i>Facturación bruta</i>		5,444,931	5,267,034
<i>Devoluciones de mercaderías</i>		-15,367	-14,408
<i>Descuentos sobre ventas</i>		-61,220	-59,709
<i>Ingreso neto por actividades ordinarias</i>		5,368,344	5,192,917
<i>Costo de ventas de mercaderías</i>		3,158,887	3,062,904
<i>Margen bruto en ventas</i>		2,209,457	2,130,013
<i>Ingresos por intereses</i>		19,569	6,0465
<i>Otros ingresos</i>		7,329	5,699
<i>Gastos de Ventas</i>		1,121,543	1,017,636
<i>Gastos de Administración</i>		529,140	520,128
<i>Gastos Financieros</i>		225,809	229,814
<i>Otros Gastos</i>		37,592	6,914
<i>Utilidad antes de participación a empleados</i>		<u>322,271</u>	<u>380,480</u>
<i>Participación de Utilidades a Trabajadores</i>		(48,341)	(57,072)
<i>Impuesto a la Renta corriente</i>		<u>(89,808)</u>	<u>(92,034)</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>184,122</u></u>	<u><u>241,374</u></u>

Ver notas a los estados financieros

AROMAS Y RECUERDOS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(EXPRESADO EN DOLARES)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	RESULT. ACUM. ADOPC. NIIF 3RA. VEZ	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL DEL PERÍODO (REEXPRESADO)	100.000	26.613	0	234.194	44.613	241.374	646.994
Transferencia resultados ejercicio anterior		24.137	120.687			-144.824	0
Transferido a dividendos accionistas						-96.550	-96.550
Reajustado del Ejercicio						184.122	184.122
SALDO FINAL DEL PERÍODO	100.000	50.950	120.687	234.194	44.613	184.122	734.566

Ver notas a los estados financieros

AROMAS Y RECUERDOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(EXPRESADOS EN DOLARES)

	2011	2012
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	4.968.213	5.252.319
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-4.894.791	-4.625.356
Pagos participación utilidades a empleados	-57.072	--32.380
Pagos de Impuesto a la renta cia.	-92.034	-52.541
Gastos financieros	-225.809	-229.816
Otros Ingresos y egresos	-10.694	5.253
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	-302.167	317.478
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Compra de activos fijo	-39720	-23.543
Compra de activo intangible	-11.498	0
Compras de activo fijo	-39.720	-23.543
Compra de activo Intangible	-11.498	0
Compra de inversiones temporales	379.121	-336.273
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	327.903	--359.816
Flujos de efectivo por las actividades de Financiamiento:		
Prestamos de socios	0	0
Apertura de préstamos bancarios	30.000	0
Pago de dividendos	-115.395	-72.942
Efectivo neto utilizado por las actividades de Financiamiento	-85.395	-72.942
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-59.679	-115.280
Efectivo al inicio del período	663.177	778.457
Efectivo al final del período	<u>603.498</u>	<u>663.177</u>

Ver notas a los estados financieros

AROMAS Y RECUERDOS S.A.
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS
FLUJOS PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN DOLARES)

	2011	2012
Utilidad neta	184.122	241.374
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Eliminación de provisión Deterioro de cartera	21.710	9.897
Depreciaciones	126.689	28.761
Participación utilidades a empleados	48.341	57.072
Impuesto a la renta cia.	89.808	82.034
SUB-TOTAL	286.548	177.764
INGRESO DE EFECTIVO GENERADO CON UTILIDAD	470.670	419.138
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Disminución Cuentas por cobrar clientes	-387.666	70.368
Aumento Cuentas por cobrar a empleados	49.492	-31.845
Aumento Cuentas por cobrar a Proveedores	40.313	-20.761
Aumento de Otras cuentas por cobrar	-39.373	-22.928
Aumento de Inventarios	-758.315	-174.629
Disminución Activo por Impuesto Corriente	-72.283	21.580
Aumento de Otros activos	26.991	14.385
Aumento Cuentas y documentos por pagar	528.675	-105.657
Aumento Retenciones de impuestos por pagar	23.268	60.812
Aumento de Otras cuentas por pagar	-22.969	41.120
Disminución Gastos acumulados por pagar	-21.884	131.196
Pago de participación trabajadores del año anterior	-57.072	-32.380
Pago de Impuesto a la renta cia. del año anterior	-82.034	-52.541
TOTAL VARIACION DE CAPITAL OPERATIVO	- 772.858	- 101.660
<hr/> Efectivo neto provisto por las actividades de operación <hr/>	-302.187	317.478

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 DE 2012
(EXPRESADOS EN DOLARES)

1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

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\$ 100.000 (Cien mil dólares) que el 21 de Octubre del 2010 se suscribió el aumento de capital de US \$90.000 dando un total de capital suscrito de US \$ 100.000. 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.

2.- POLITICAS PRINCIPALES DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables para PYMES y vigentes desde año 2009. Los registros contables según normas ecuatorianas se llevan en español y como moneda oficial se utiliza dólares de USA..

2.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.- La cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados de pagos fijos o determinables, 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 menos cualquier deterioro. La empresa por su giro del negocio no posee indicios de deterioro de cartera, por lo que en su política no incluye calculo por deterioro.

2.3 Inventarios.- La mercadería existente esta valorizada de acuerdo al costo de importación que según normas niif se aplican los costos fob más todos los demás costos incurridos hasta que la mercadería se encuentre en bodega, con excepción de impuestos recuperables. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio.

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

2.4 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 adornos, cuadros y artículos de bisutería.

2.6 Propiedad, planta y equipos Los inmuebles, instalaciones, muebles enseres y otros equipos de oficina y computación se registran a su valor histórico. No existe bienes reexpresados por efecto de normas contables. 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	50	2
Instalaciones	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de computación	4	25

2.7 Préstamos y obligaciones financieras.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable y se miden por el valor neto deducido los costos de la transacción incurridos. Se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (deducido los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.8 Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que brindan beneficios económicos futuros por efecto de cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

2.9 Beneficios a empleados.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando el método de unidad de crédito proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final del periodo que se informa.

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Fondo de Caja Chica		
Caja general	13,669	9,483
Fondo de Caja Chica	3,120	2,340
Otros fondos	1,450	1,550
Subtotal Fondo de caja chica	18,239	13,373
Cobros registrados y no depositados		
Cobros de casa matriz-efectivo		0
Cobros de casa matriz-cheques a la vista	0	0
Cobros de casa matriz-cheques posfechados	0	0
Cobros de casa matriz-depósitos directos	0	0
Cobros de casa matriz-tarjetas de créditos	47,546	57,453
Cobros de almacenes-efectivo	91,165	89,710
Cobros de almacenes-cheques a la vista	0	0
Cobros de almacenes-tarjetas crédito	1,136	-1,618
Cobros de almacenes-efectivo	0	0
Cobros de almacenes-depósito directo	0	0
Subtotal cobros registrados y no depositados	139,847	145,545
Bancos Locales		
Banco del Pichincha	0	29,183
Banco de Guayaquil	57,365	92,735
Banco Pacifico	382,233	366,602
Banco Unibanco	3,048	11,280
Subtotal Bancos	442,646	499,800
Bancos del Exterior		
Interaudi Miami	2,767	4,459
Total Efectivo y Equivalente efectivo	603,498	663,177

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL			
Nota No. 4 VENCIMIENTO			
BANCO DE GUAYAQUIL			
Certificado de depósitos		594,462	973,583
Total Activos Financieros mant. al vencto.		594,462	973,583

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No. 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES			
Cartera de Clientes (Facturas)		33,087	43,852
Consumidores finales		1,801	3,789
Sociedades y VIP		18,008	25,037
Distribuidores/Mayoristas		9,898	14,618
Accionistas y empleados		3,380	409
Otras cuentas por cobrar a clientes		12,874	15,555
Tarjetas de créditos por cobrar		706,938	305,825
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales		752,898	365,232
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES			
Provisión Cartera Matriz		75,128	53,418
Provisión Cartera Filiales		0	0
Total Provisión Cuentas Incobrables		75,128	53,418
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales, netas		677,770	311,815
Saldo inicial		53,418	43,521
Provisión gastos		32,210	20,772
Cuentas dadas de baja		-10,500	-10,875
Saldo final		75,128	53,418

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No. 6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES		
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
DISTRIBUIDORA FERCHED CIA.LTDA.	102,344	125,699
QUEMEX	4,277	2,859
PIRITU	10,200	9,546
IMPETEL	621	10,136
BARILAR	396	396
Total	117,836	148,636
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		
Anticipos a proveedores		40,313
<i>Deudas empleados</i>	7,737	57,229
Dr-Michael Doumet	100,000	0
Otras cuentas por cobrar	0	29,827
TOTAL	107,737	127,369
Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar por Cobrar no comerc.	225,574	276,005

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No. 7 INVENTARIOS		
PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS		
BODEGA CENTRAL	53,988	78,346
ALMACENES DE DISTRIBUCION	1,324,189	541,516
MERCADERIA EN PODER TERCEROS	0	0
Total inventarios	1,378,177	619,862
IMPORTACIONES POR LIQUIDAR	0	0
Total Inventarios	1,378,177	619,862

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No. 8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Anticipo del Impuesto a la Renta	0	0
Iva pagado sobre compras locales	90,678	60,022
Iva pagado sobre importaciones	8,514	17,043
Crédito tributario Iva por aplicar	56,954	637
Retenciones de Iva por clientes	0	0
Retenciones en la fuente renta-clientes	56,268	62,430
Total activos por impuesto corriente	212,415	140,132

Nota No. 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	movimiento ejercicio 2012				Saldo Final
	Saldo Inicial	Adquisición	Ventas	Ajustes	
Propiedad, Planta y Equipo					
Terrenos	0				0
Edificios	217,139				217,139
Instalaciones	230,425				230,425
Equipos Electrónicos	0				0
Vehículos	41,063	29,455			70,518
Muebles y Enseres	53,346	4,113			57,459
Equipos de Oficina	15,418	6,151			21,569
Equipos de Computación	91,994			-20,674	71,320
sub-total	649,385	39,720	0	-20,674	668,430

	Saldo Inicial	Gastos	Eliminación	Ajustes	Saldo Final
(-) Depreciación Acumulada					
Edificios	127	13,356			13,483
Instalaciones	127,214	103,211			230,425
Equipos Electrónicos	0	0			0
Vehículos	2,395	5,133			7,528
Muebles y Enseres	36,390	5,429			41,819
Equipos de Oficina	2,237	1,559			3,796
Equipos de Computación	70,287	0		-2,000	68,287

sub-total	238,650	128,688	0	-2,000	365,338
Total propiedad, planta y equipos netos	410,735	-88,969	0	-18,674	303,092

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
Nota No. 10 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS INTANGIBLES		
Licencias de Software-transferido de propiedades	20,674	0
Licencias de Software-transferido de propiedades	13,498	0
- Amortizac. acumulada intangibles (transf.de propiedades)	-2,000	0
Total activos intangibles, netos	32,172	0
PRESTAMOS A CIAS.RELACIONADAS	0	0
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0	0
CARGOS DIFERIDOS		
Movillización de inventarios	4,575	25,940
Aplicación notas créditos	0	824
Diversas	8	11,719
Total otros activos	4,583	38,482
Total CARGOS DIFERIDOS	36,754	38,483
GASTOS PREPAGADOS		
Seguros anticipados	6.908	
Total Otros activos	43.663	38.483

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No. 11 OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES			
OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES			
Préstamo Banco de Guayaquil		30,000	
Tarjetas de créditos por pagar		0	0
Total Obligaciones Financieras Locales		30,000	0
OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR			
Préstamo bancario del exterior		0	0
Otros préstamos			
		0	0
Total obligaciones financieras corrientes		30,000	0

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No. 12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES			
PROVEEDORES LOCALES			
Proveedores de inventarios		1,720,842	1,062,051
Proveedores de bienes gastos		3,512	24,960
Proveedores de servicios		355,696	216,952
Proveedores de activo fijo		3,120	28,561
Otras deudas con proveedores		632	64,556
Total Proveedores Locales		2,083,802	1,397,080
PROVEEDORES DEL EXTERIOR		0	163,247
Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales		2,083,802	1,560,327

	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
<hr/>		
Nota No. 13 OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES		
<hr/>		
ANTICIPOS DE CLIENTES		
Notas de credito por liquidar	6,844	2,245
Depositos de clientes	600	
Total depositos de clientes	7,444	2,245
DIVIDENDOS POR PAGAR A ACCIONISTAS		
Mercedes Doumet A.	43,575	62,421
Fernando Chedraui		
Total Dividendos por pagar	43,575	62,421
<hr/>		
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Prestamos de Terceros	222,272	242,914
Aporte personal y prestamos IESS	4,749	7,075
Total otros pasivos corrientes	227,021	249,989
Total otros cuentas por pagar corrientes	278,040	314,655
	Diciembre 31,	
	2,012	2,011
<hr/>		
Nota No. 14 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
Impuesto retenido a empleados	1,465	0
Iva Cobrado en Ventas	273,005	254,759
Retenciones del IVA a Proveedores	3,138	2,395
Retenciones de la renta a Proveedores	9,481	6,669
Otras retenciones de impuestos	0	0
	287,09	263,82
total deudas por retención de impuestos	0	2
PROVISION DE IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	89,808	82,034
Total Obligaciones con la Administración Tributaria	376,899	345,856

Aspectos Tributarios del Código Orgánico - 27 -de la Producción.- Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- i. La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del 2013.
- ii. La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago al exterior conforme a la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Las declaraciones fiscales efectuadas durante los últimos tres años (2010 al 2012) y sus respectivos sustentos contables la administración de Aromas y Recuerdos S.A. las tiene debidamente organizadas para que las autoridades tributarias puedan efectuar cualquier revisión debido a que podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de los ingresos y gastos gravables y deducibles

Nota No. 15	PROVISIONES LOCALES CORRIENTES	Diciembre 31, 2,012	Enero 1, 2,011
PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS			
	Sueldos acumulados	48,269	77,453
	Decimo Tercer Sueldo	3,782	4,707
	Decimo Cuarto Sueldo	16,059	12,836
	Salario Digno por Liquidar	0	0
	Vacaciones Acumuladas	33,467	31,091
	Aporte Patronales IESS	2,371	2,583
	Fondo de Reserva IESS	20,599	18,130
	Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	150,573	153,880
	Liquidaciones no aplicadas	0	0
	Total Obligaciones Laborales	275,120	300,678
	PROVISION DE UTILIDADES A EMPLEADOS	48,341	57,072
	OTRAS PROVISIONES		
	Intereses acumulados	42,148	38,474
	Total de Provisiones Locales Corrientes	365,609	396,224

		Diciembre 31,	
Nota No. 16	PROVISIONES NO CORRIENTES	2,012	2,011
PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS			
	Jubilación Patronal	169,736	169,736
	Total Provisión No Corrientes	169,736	169,736

		Diciembre 31,	
Nota No. 17	CAPITAL SOCIAL	2,012	2,011
	Capital Pagado	100,000	100,000
	Aumento de Capital en trámite	0	0
	Total Capital Social	100,000	100,000

		Diciembre 31,	
		2,012	2,011
Nota No.18	RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA		
RESERVA LEGAL			
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2000 al 2009	13,718	13,718
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2010	13,095	13,095
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2011	24,137	0
	Total Reservas Legal	50,950	26,813

RESERVA FACULTATIVA

Provisión ejercicio 2011	120.687
TOTAL RESERVAS	171.637 26.813

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

19. – RESERVA DE CAPITAL

Corresponden a los saldos deudores y/o acreedores transferidos de las cuentas reserva por revalorización del patrimonio y re expresión monetaria, luego de aplicar el proceso de dolarización. El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio fiscal es de US\$ 229.602 y el mismo no puede distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede ser capitalizado.

Nota No.

20 CONVERSION EE_FF DE NEC A NIIF Y CONCILIACION PATRIMONIO

De acuerdo a resolución de la Superintendencia de Compañía las entidades ecuatorianas deben efectuar una conciliación del patrimonio y los ajustes resultantes registrarlos de manera extracontable en una cuenta denominada "Resultados Acumulados por adopción 1ra. vez de NIIF". La empresa AROMAS Y RECUERDOS S.A. presenta a la Institución de control los estados financieros con saldos inicial y final del período de transición bajo NEC y los respectivos ajustes para establecer los estados financieros bajo NIIF.

Las notas aquí detalladas por los ejercicios 2010 y 2011 son valores reexpresados luego de realizar la conversión de nec a niif en período de transición.

	<u>Diciembre 31,</u>	<u>Enero 1,</u>
	2,011	2,011
Patrimonio según PCGA (NEC)	602,381	478,857
Ajustes por cambio en políticas contables		
1) Ajustes por exceso reserva ctas.incobrables	0	0
2) Provisión de Jubilación patronal	-169,736	169,736
3) Revaluación de edificio que opera empresa	214,349	214,349
4) Diferencia temporaria por ajuste reserva ctas.incobrable	0	0
5) Diferencia temporaria sobre provisión jubilación patronal	0	0
6) Revaluación de terreno que opera empresa	0	0
7) Reversión provisión diferencia temporaria ajte.cartera	0	0
total ajustes conversión nec a niif	44,613	44,613
Ajustes en resultados por cambio políticas contables		
1) Gasto depreciación edificio revaluado	0	0
2) Gastos deterioro de cartera	0	0
3) Diferencia temporaria por ajuste deterioro de cartera	0	0
4) Diferencia temporaria gasto no deducible declarac.2011	0	0
5) Reversión ingreso registrada declarac.fiscal 2011	0	0
total ajustes en resultados corrientes	0	0
Patrimonio según NIIF convertido de nec a niif	646,994	523,471

21- ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Según el artículo primero de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.0010 expedida el 11 de Octubre del 2011 por la Superintendencia de Compañías, la empresa AROMAS Y RECUERDOS S.A...se ha calificado como una empresa PYMES en vista que cumple con las tres condiciones que señala la SIC:

- a) Sus activos totales no sobrepasan los US\$ 4.000.000,
- b) Sus ventas brutas no alcanzan los US\$ 5.000.000, y
- c) No tiene contratado más de 200 empleados.

El artículo décimo segundo de la Resolución citada señala que la empresa AROMAS Y RECUERDOS S.A. debe preparar y remitir a la SIC hasta el 31 de Octubre del 2011 el cronograma de implementación aprobado por la Junta de Socios, y hasta el 30 de Noviembre del 2011 la conciliación del patrimonio neto al inicio del periodo de transición. Revisado la documentación enviada a la SIC se comprueba que los administradores cumplieron con dicha disposición de la SIC.

La empresa no reclasifica ninguna cuenta de activo ni de pasivo por efecto de nuevos reconocimiento según niif, debido a que su cartera no tiene indicios de deterioro ni sus inventarios son susceptibles de pérdida de valor en el mercado. No dispone la empresa de inversiones temporales ni permanentes.

22.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (14 de Junio del 2013) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la Administración de la compañía AROMAS Y RECUERDOS S.A., pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.

