

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 S/ 2000.000 de sucres, el 13 de enero de 1995 se elevó el capital a S/ 6.000.000 de sucres. Posteriormente se dolarizo el capital y se efectuó un aumento a US\$ 10.000. 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 mismo que esta vigente..

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.

La empresa tiene catorce locales de distribución, los mismos que están localizados en diferentes localidades de la geografía ecuatoriana.

2.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

2.1 INVENTARIOS

Los materiales para la reventa son comprados localmente y también importados. Los productos importados su costo comprende el valor FOB, flete de transportación aérea, seguros, gastos de aduana y pagos de trámites respectivos. Considerando que hubo más de una compra local e importación, el costo de los materiales en stock están valorizados bajo el método de costo promedio.

2.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Los costos de edificios y adecuaciones de la oficina (divisiones, departamentales e instalaciones), muebles y enseres, así como equipos de oficina y de computación han sido registrados a su costo de adquisición en dólares. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Rubros	Vida útil (en años)
Edificios	50
Instalaciones	10
Muebles y enseres ,Equipos de oficina	10
Equipos de computación	5

2.3 RESERVAS PARA CUENTAS MALAS

La provisión para efecto de la presentación de los estados financieros 2012 fue del 1% sobre los créditos concedidos y no pagados al cierre del ejercicio según la normativa del SRI. La empresa no tiene provisión por deterioro de cartera debido a que sus ventas son realizadas en su mayoría con tarjetas de crédito.

2.4 RETENCIONES EN LA FUENTE POR GASTOS REGISTRADOS

El SRI determina que todos los gastos relacionados con pagos a proveedores (no a empleados) la empresa AROMAS Y RECUERDOS S.A.efectúe una retención que va del 1% al 10% de la base imponible (gasto sin IVA), de lo contrario es un gasto no deducible para fines de impuestos.

2.5 APLICACIÓN DE LAS NIIF EN ECUADOR

Según Resolución de la Superintendencia de Compañías. 08.G.DSC.010 expedida por la Superintendencia de Compañías el 20 de Noviembre del 2008 la empresa TAEPE se encuentra categorizada en el tercer grupo de

CR

empresas, y por tal implementa y adopta las NIIF para PYMES a partir del año 2012, siendo su periodo de transición el 1o de Enero (inicial) del 2011 y el 31 de Diciembre del 2011 (final). La empresa registro el 1 de Enero del 2012 los ajustes de conversión NEC a NIIF presentados extracontablemente en el periodo de transición.

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2,012	2,011	2,011
Nota No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Fondo de Caja Chica			
Fondo de Caja Chica- Matriz (13)	13,668.59	9,482.76	3,969.02
Fondo de Caja Chica-Sucursales	3,120.00	2,340.00	1,235.00
Otros fondos	1,450.00	1,550.00	2,935.00
Subtotal Fondo de caja chica	16,238.59	13,372.76	8,139.02
Cobros registrados y no depositados			
Cobros de casa matriz-efectivo (13)	0.00	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-cheques a la vista	0.00	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-cheques postfechados	0.00	0.00	0.00
Cobros de casa matriz-tarjetas de créditos	47,545.58	57,453.14	56,530.31
Cobros de almacenes-efectivo	91,164.93	89,709.59	75,864.49
Cobros de almacenes -cheques a la vista	0.00	0.00	0.00
Cobros de almacenes-tarjetas crédito	1,136.66	-1,618.02	446.30
Cobros de almacenes-depósitos directos	0.00	0.00	0.00
Subtotal cobros registrados y no depositados	139,847.17	145,544.71	132,841.10
Bancos Locales			
Banco del Pichincha	0.00	29,183.25	26,270.56
Banco de Guayaquil	57,364.85	92,735.41	209,247.10
Banco Pacífico	382,232.50	366,601.92	383,507.82
BancoUnibanco	3,048.46	11,279.68	13,991.51
Subtotal Bancos	442,645.81	499,800.26	633,016.99
Bancos del Exterior			
Interaudi Miami	2,766.64	4,459.20	4,459.20
Total Efectivo y Equivalente efectivo	603,498.21	663,176.93	778,456.31

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2,012	2,011	2,011

Nota No. 4 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

FINANCIERA UNION DEL SUR- Certificado de Depósito	244,462.46	0.00	0.00
Banco de Guayaquil - Póliza Acumulación	350,000.00	973,583.18	637,309.89

Total Activos Financieros mant.al vencido.	594,462.46	973,583.18	637,309.89
---	-------------------	-------------------	-------------------

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011
	2,012	2,011

Nota No. 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Cartera de Clientes (Facturas)	33,087.23	43,852.36	32,530.56
Consumidores finales	1,801.16	3,788.77	3,702.20
Sociedades y VIP	18,008.14	25,036.79	8,050.81
Distribuidores/Mayoristas	9,898.03	14,618.01	14,940.43
Acionistas y empleados	3,379.90	408.79	5,837.12
Otras cuentas por cobrar a clientes	12,073.60	15,555.29	16,477.55
Tarjetas de Créditos por Cobrar	706,937.52	305,824.82	386,592.47
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	752,898.35	365,232.47	435,600.58

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011
	2,012	2,011

Nota No. 6 RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES

Provisión Cartera Matriz - Guayaquil	75,128.01	53,417.56	43,520.89
Provisión Cartera Sucursales	0.00	0.00	0.00
Total Provisión Cuentas Incobrables	75,128.01	53,417.56	43,520.89

Saldo Inicial	53,417.56	43,520.89	14,619.52
Provisión gastos	32,210.45	20,771.67	28,901.37
Cuentas dadas de baja	-10,500.00	-10,875.00	
Saldo final	75,128.01	53,417.56	43,520.89

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011
	2,012	2,011

Nota No. 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

DISTRIBUIDORA FERCHED CIA. LTDA.	102,343.62	125,699.05	120,699.05
QUEMEX	4,276.70	2,859.09	1,347.81
PIRITU	10,199.70	9,545.81	9,186.84
IMPETEL	620.71	10,136.28	9,543.69

BARILAR	395.60	395.60	395.60
Total	117,836.33	146,635.83	141,172.99

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Anticipo a proveedores	0.00	0.00	0.00
Deudas empleados	7,737.23	57,229.05	25,388.92
Dr. Michael Doumet	100,000.00	0.00	0.00
Otras Cuentas por cobrar	0.00	29,826.95	14,181.55
TOTAL	107,737.23	87,056.00	39,565.47

Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar **225,573.56** **235,691.83** **180,738.46**

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011
	2,011	2,011

Nota No. 8 INVENTARIOS

PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS

BODEGA CENTRAL	53,988.46	78,346.44	37,108.43
ALMACÉNES DE DISTRIBUCION	1,324,188.53	541,515.73	316,514.79
MERCADERIAS EN PODER TERCEROS	0.00	0.00	0.00
Total Inventarios	1,378,176.99	619,862.17	353,623.22

IMPORTACIONES POR LIQUIDAR

Total inventarios **1,378,176.99** **619,862.17** **445,232.81**

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011
	2,011	2,011

Nota No. 9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	0.00	0.00
Iva pagado sobre compras locales	90,677.61	60,022.11	87,231.32
Iva pagado sobre importaciones	8,514.34	17,042.57	11,684.82
Crédito tributario Iva por aplicar	56,954.44	637.02	15,508.15
Retenciones de Iva por clientes	0.00	0.00	0.00
Retenciones en la fuente renta-clientes	56,268.43	62,429.98	47,287.56
Total activos por Impuesto corriente	212,414.82	140,131.68	161,711.85

Nota No. 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	movimiento ejercicio 2012				
	Saldo Inicial	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final
Propiedad, Planta y Equipo					
Terrenos	0.00				0.00
Edificios	217,139.40				217,139.40
Instalaciones	230,424.65				230,424.65
Equipos Electrónicos	0.00				0.00
Vehículos	41,062.50	29,455.36			70,517.86
Muebles y Enseres	53,345.70	4,112.91			57,458.61
Equipos de Oficina	15,418.17	6,151.25			21,569.42
Equipos de Computación	91,994.27			-20,673.82	71,320.45
sub-total	649,384.69	39,719.52	0.00	-20,673.82	668,430.39
	Saldo Inicial	Gastos	Eliminación	Ajustes	Saldo Final
(-) Depreciación Acumulada					
Edificios	126.70	13,356.48			13,483.18
Instalaciones	127,214.12	103,210.53			230,424.65
Equipos Electrónicos	0.00				0.00
Vehículos	2,395.33	5,132.76			7,528.09
Muebles y Enseres	36,389.81	5,429.28			41,819.09
Equipos de Oficina	2,237.12	1,559.28			3,796.40
Equipos de Computación	70,286.62	0.00		-1,999.76	68,286.86
sub-total	238,549.70	128,688.33	0.00	-1,999.76	365,338.27
Total propiedad, planta y equipos netos	410,734.99	-88,968.81	0.00	-18,674.06	303,092.12

		Diciembre 31,	Enero 1,
Nota No. 11	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2,012	2,011
			2,011

ACTIVOS INTANGIBLES

Licencias de Software-transferido de propiedades	20,673.82	0.00	0.00
Licencias de Software-adquisición del año	13,497.61	0.00	0.00
- Amortizac.acumulada intangibles	-1,999.76		
Total activos Intangibles, netos	32,171.67	0.00	0.00

PRESTAMOS A CIAS.RELACIONADAS

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0.00		0.00
--	------	--	------

OTROS ACTIVOS

Movillización de inventarios	4,574.66	25,940.27	32,847.24
Aplicación notas de crédito	0.00	824.34	2,139.27
Diversas	8.00	11,717.76	11,675.87
Total otros activos	4,582.66	38,482.37	46,662.38

Total otros activos no corrientes	36,754.33	38,482.37	46,662.38
--	------------------	------------------	------------------

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011
		2,011

Nota No. 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES

Tarjetas de créditos por pagar	0.00	0.00	0.00
Préstamo Banco de Guayaquil	30,000.00	0.00	0.00
Total Obligaciones Financieras Locales	30,000.00	0.00	0.00

OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR

Préstamo bancario del exterior -Banco de Santander	0.00	0.00	0.00
Otros préstamos	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00

Total obligaciones financieras corrientes	30,000.00	0.00	0.00
--	------------------	-------------	-------------

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011
		2,011

Nota No. 13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

PROVEEDORES LOCALES

Proveedores de inventarios	1,720,642.47	1,062,051.38	1,189,182.80
Proveedores de bienes gastos	3,511.59	24,959.86	16,021.81
Proveedores de servicios	355,696.41	216,951.52	223,941.28
Proveedores de activo fijo	3,120.20	28,561.33	25,385.10
Otras deudas con proveedores	631.63	64,555.66	89,926.42
Total Proveedores Locales	2,083,802.30	1,397,079.75	1,544,457.41

PROVEEDORES DEL EXTERIOR	0.00	163,246.75	123,771.30
Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	2,083,802.30	1,560,326.50	1,668,228.71

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011

Nota No. 14 DIVIDENDOS POR PAGAR

Mercedes Doumet A.	43,575.39	62,420.59	17,511.81
Total Dividendos por pagar	43,575.39	62,420.59	17,511.81

	Diciembre 31,	Enero 1,
	2,012	2,011

Nota No. 15 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Impuesto retenido a empleados	1,465.47	0.00	0.00
Iva Cobrado en Ventas	273,005.25	254,758.67	187,760.42
Retenciones del IVA a Proveedores	3,138.37	2,394.93	8,526.08
Retenciones de la renta a Proveedores	9,481.35	6,668.75	6,923.43
Otras retenciones de Impuestos	0.00	0.00	0.00
total deudas con administración tributaria	287,090.44	263,822.35	203,209.93

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción.- Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulga 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 retenciones 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 (2009 al 2011) y sus respectivos sustentos contables a 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 diferencia de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de los Ingresos y gastos gravables y deducibles.

Nota No.		Diciembre 31,		Enero 1,
		2,012	2,011	2,011
16	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
	Sueldos acumulados	48,269.22	77,453.06	39,478.95
	Décimo Tercer Sueldo	3,781.84	4,707.04	1,395.58
	Décimo Cuarto Sueldo	16,059.09	12,835.57	14,382.51
	Salario Digno por Liquidar	0.00	0.00	0.00
	Vacaciones Acumuladas	33,467.12	31,090.55	18,670.99
	Aporte Patronales IESS	2,371.25	2,582.82	1,464.62
	Fondo de Reserva IESS	20,598.74	18,129.62	14,439.52
	Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	150,572.56	153,879.61	118,124.32
	Liquidaciones no aplicadas			0.00
	Total Obligaciones Laborales	275,119.82	300,678.27	207,955.89

OTRAS PROVISIONES

Intereses acumuladas	0.00	38,473.50	4,564.00
----------------------	------	-----------	----------

Nota No.		Diciembre 31,		Enero 1,
		2,012	2,011	2,011
17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES			
	ANTICIPOS DE CLIENTES			
	Notas de Crédito por liquidar	6,843.76	2,245.29	0.00
	Depósitos de Clientes	600.05	0.00	0.00
	Total otras cuentas por pagar relacionadas	7,443.81	2,245.29	0.00
	OTROS PASIVOS CORRIENTES			
	Prestamos de Terceros	222,271.75	242,914.37	204,304.84
	Diversos	4,748.93	7,074.93	0.00
	Total otros pasivos corrientes	227,020.68	249,989.30	204,304.84
		234,464.49	252,234.59	204,304.84

Nota No.		Diciembre 31,		Enero 1,
		2,012	2,011	2,011
18	PROVISIONES NO CORRIENTES			
	PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS			
	Jubilación Patronal	169,735.63	169,735.63	169,735.63
	Total Provisión No Corrientes	169,735.63	169,735.63	169,735.63

Nota No.		Diciembre 31,		Enero 1,
		2,012	2,011	2,011
19	CAPITAL SOCIAL			
	Capital Pagado	100,000.00	100,000.00	100,000.00
	Aumento de Capital en trámite	0.00	0.00	0.00
	Total Capital Social	100,000.00	100,000.00	100,000.00

Nota No.20		Diciembre 31,		Enero 1,
		2,012	2,011	2,011
	RESERVA LEGAL			
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2000 al 2009	13,718.47	13,718.47	13,718.47
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2010	13,094.50	13,094.50	0.00
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2011	24,137.41	0.00	0.00
	Total Reservas Legal	50,950.38	26,812.97	13,718.47

RESERVA FACULTATIVA

Provisión ejercicio 2012	120,686.66	0.00	0.00
--------------------------	------------	------	------

Reserva Legal y Facultativa.-

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 no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para compensar pérdidas futuras o para aumentar el capital. También puede provisionar el saldo de utilidades como reserva facultativa.

21.-

RESERVA DE CAPITAL

La compañía incluye en este rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el período de transición (año 2000) tales como: reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión

monetaria. 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 absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Nota No. 22 CONVERSION EE_FF DE NEC A NIIF Y CONCILIACION PATRIMONIO

De acuerdo a resolución de la Superintendencia de Compañías 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 periodo 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.

	Diciembre 31,		Enero 1,
	2,012	2,011	2,011
Patrimonio según PCGA (NEC)		602,381.03	478,857.49
Ajustes por cambio en políticas contables			
1) Ajustes por exceso reserva ctas. incobrables		0.00	0.00
2) Provisión de Jubilación patronal		-169,735.63	-169,735.63
3) Revaluación de edificio que opera empresa		214,348.71	214,348.71
4) Diferencia temporaria por ajuste reserva ctas. incobrables		0.00	0.00
5) Diferencia temporaria sobre provisión jubilación patronal		0.00	0.00
6) Revaluación de terreno que opera empresa		0.00	0.00
7) Reversión provisión diferencia temporaria ajte. cartera		0.00	0.00
total ajustes conversión nec a niif		44,613.08	44,613.08
Ajustes en resultados por cambio políticas contables			
1) Gasto depreciación edificio revaluado		0.00	
2) Gastos deterioro de cartera		0.00	
3) Diferencia temporaria por ajuste deterioro de cartera		0.00	
4) Diferencia temporaria gasto no deducible de clarac. 2011		0.00	
5) Reversión Ingreso registrada declarac. fiscal 2011		0.00	
total ajustes en resultados		0.00	

corrientes

Patrimonio según NIF convertido de neca a nif

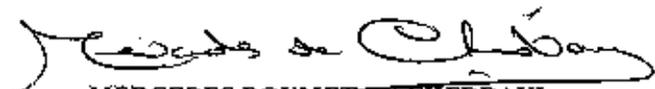
646,994.11

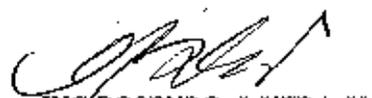
523,470.57

Según Resolución No.SC.ICLCPAIFRS.G.11.0010 expedida el 11 de Octubre del 2011 por la Superintendencia de Compañías, la empresa AROMAS Y RECUERDOS S.A. ha cumplido con lo señalado en el artículo primero, esto es, calificar a esta empresa como una PYMES en vista que cumple con las tres condiciones que señala la SIC. Así mismo, la empresa ha remitido a la oficina de la SIC, tal como lo señala el artículo décimo segundo, tanto el cronograma de implementación NIF aprobado por la junta de accionistas, así como, los ajustes de conversión de los saldos del balance bajo NEC emitido el 31 de Diciembre del 2010 y como consecuencia de esto la conciliación del patrimonio.

23.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (31 de Marzo del 2013) 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.


MERCEDES DOUMET DE CHEDRAUI
Gerente General
09042773570


ING.ROSENDO J. VERA V.
Contador General
0903864809001