

**AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA"**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(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:

<b>Rubros</b>	<b>Vida útil (en años)</b>
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

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,		Variación
	2013	2012	
<b>Nota No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>			
<b>Fondo de Caja Chica</b>			
Fondo de Caja Chica- Matriz	759.48	13,668.59	-12,909.11
Fondo de Caja Chica-Sucursales	3,461.70	3,120.00	341.70
Otros fondos	1,450.00	1,450.00	0.00
<b>Subtotal Fondo de caja chica</b>	<b>5671.18</b>	<b>18,238.59</b>	<b>-12,567.41</b>
<b>Cobros registrados y no depositados</b>			
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-tarjetas de créditos	48,757.18	47,545.58	1,211.60
Cobros de almacenes-efectivo	79,318.72	91,164.93	-11,846.21
Cobros de almacenes -cheques a la vista	0.00	0.00	0.00
Cobros de almacenes-tarjetas crédito	2,532.51	1,1136.66	-8,604.15
Cobros de almacenes-depósitos directos	0.00	0.00	0.00
<b>Subtotal cobros registrados y no depositados</b>	<b>130,608.41</b>	<b>149,847.17</b>	<b>-19,238.76</b>
<b>Bancos Locales</b>			
Banco del Pichincha	175,825.88	0.00	175,825.88
Banco de Guayaquil	113,255.15	57,364.85	55,890.30
Banco Pacifico	66,449.92	382,232.50	-315,782.58
Banco Solidario	15,355.01	3,048.46	12,306.55
Banco del Austro	1,324.60	0.00	1,324.60
<b>Subtotal Bancos</b>	<b>372,210.56</b>	<b>442,645.81</b>	<b>-70,435.25</b>
<b>Bancos del Exterior</b>			
Interaudi Miami	2,356.93	2,766.64	-409.71
<b>Total Efectivo y Equivalente efectivo</b>	<b>510,847.08</b>	<b>613,498.21</b>	<b>-102,651.13</b>

	Diciembre 31,		Variación
	2013	2012	
<b>Nota No. 4 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO</b>			
FINANCIERA UNION DEL SUR- Certificado de Deposito		244,462.46	
Banco de Guayaquil - Póliza Acumulación		350,000.00	
<b>Total Activos Financieros mant.al vencto.</b>		<b>594,462.46</b>	

	Diciembre 31,		Variación
	2013	2012	
<b>Nota No. 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b>			
<b>Cartera de Clientes (Facturas)</b>			
Consumidores finales	1,880.89	1,801.16	79.73
Sociedades y VIP	19,556.93	18,008.14	1,548.79
Distribuidores/Mayoristas	3,179.40	9,898.03	-6,718.63
Accionistas y empleados	621.22	3,379.90	-2,758.68
<b>Otras cuentas por cobrar a clientes</b>			
Tarjetas de Créditos por Cobrar	369,324.94	706,937.52	-337,612.58
Cheques protestados	787.57	12,873.60	-12,086.03
<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales</b>	<b>395,350.95</b>	<b>752,898.35</b>	<b>-357,547.40</b>

	Diciembre 31,		Variación
	2013	2012	
<b>Nota No. 6 RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES</b>			
Provisión Cartera Matriz - Guayaquil	68,182.37	68,182.37	0.00
Provisión Cartera Sucursales	29,221.02	6,945.64	22,275.38
<b>Total Provisión Cuentas Incobrables</b>	<b>97,403.39</b>	<b>75,128.01</b>	<b>22,275.38</b>
<b>Saldo inicial</b>	<b>75,128.01</b>	<b>53,417.56</b>	<b>21,710.45</b>
Provisión gastos	35,062.04	32,210.45	2,851.59
Cuentas dadas de baja	-12786.66	-10,500.00	-2,286.66
<b>Saldo final</b>	<b>97,403.39</b>	<b>75,128.01</b>	<b>22,275.38</b>

	Diciembre 31,		Variación
	2013	2012	
<b>Nota No. 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>			
DISTRIBUIDORA FERCHED CIA. LTDA.	147,000.00	102,343.62	44,656.38
QUEMEX	0.00	4,276.70	-4,276.70
PIRITU	0.00	10,199.70	-10,199.70
IMPETEL	0.00	620.71	-620.71
BARILAR	0.00	395.60	-395.60
	<b>147,000.00</b>	<b>117,836.33</b>	<b>29,163.67</b>



**Nota No. 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

	movimiento ejercicio 2013				
	Saldo Inicial	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>					
Terrenos	0.00				
Edificios	217,139.40				217,139.40
Instalaciones	230,424.65			-175,206.88	55,217.77
Equipos Electrónicos	0.00			0.00	0.00
Vehículos	70,517.86			-41,062.50	29,455.36
Muebles y Enseres	57,458.61			-38,129.52	19,329.09
Equipos de Oficina	21,569.42			-2,096.42	19,473.00
Equipos de Computación	71,320.45			-27,318.22	44,002.23
<b>sub.-total</b>	<b>668,430.39</b>			<b>-283,813.54</b>	<b>384,616.85</b>
<b>( - ) Depreciación Acumulada</b>					
Edificios	13,483.18	4,342.78		0.00	17,825.96
Instalaciones	230,424.65	5,521.79		-220,297.63	15,648.81
Equipos Electrónicos	0.00	0.00		0.00	0.00
Vehículos	7,528.09	3,129.63		-6,484.88	4,172.84
Muebles y Enseres	41,819.09	1,834.29		-36,751.03	6,902.35
Equipos de Oficina	3,796.40	1,797.43		-1,507.91	4,085.92
Equipos de Computación	68,286.86	3,094.94		-37,948.52	33,433.28
<b>sub-total</b>	<b>365,338.27</b>	<b>19,720.86</b>	<b>0.00</b>	<b>-302,989.97</b>	<b>82,069.16</b>
<b>Total propiedad, planta y equipos netos</b>	<b>303,092.12</b>	<b>-19,720.86</b>	<b>0.00</b>	<b>19,176.43</b>	<b>302,547.69</b>

Nota No.	Diciembre 31,		Variación
	2013	2012	
<b>11 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>			
Licencias de Software-transferido de propiedades	34,171.43	20,673.82	13,497.61
Licencias de Software-adquisición del año	1,774.52	13,497.61	-11,723.09
- Amortizac.acumulada intangibles	-20,966.80	-1,999.76	-18,967.04
<b>Total activos intangibles, netos</b>	<b>14,979.15</b>	<b>32,171.67</b>	<b>-17,192.52</b>

**PRESTAMOS A CIAS. RELACIONADAS**

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	0.00		0.00
--	------	--	------

**OTROS ACTIVOS**

Movilización de inventarios	7,827.62	4,574.66	3,252.96
-----------------------------	----------	----------	----------

Aplicación notas de crédito	0.00	0.00	0.00
-----------------------------	------	------	------

Diversas	1,012.62	8.00	1,004.62
----------	----------	------	----------

<b>Total otros activos</b>	<b>8,840.24</b>	<b>4,582.66</b>	<b>4,257.58</b>
----------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

<b>Total otros activos no corrientes</b>	<b>23,819.39</b>	<b>36,754.33</b>	<b>-12,934.94</b>
--	------------------	------------------	-------------------

		Diciembre 31,		Variación
		2013	2012	
<b>Nota No.</b>	<b>12 OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b>			<b>±</b>

**OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES**

Tarjetas de créditos por pagar	9,167.96	0.00	9,167.96
--------------------------------	----------	------	----------

Préstamo Banco de Guayaquil	88,781.20	30,000.00	58,781.20
-----------------------------	-----------	-----------	-----------

<b>Total Obligaciones Financieras Locales</b>	<b>97,949.16</b>	<b>30,000.00</b>	<b>67,949.16</b>
---	------------------	------------------	------------------

**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
-----------------	------	------	------

	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
--	-------------	-------------	-------------

<b>Total obligaciones financieras corrientes</b>	<b>97,949.16</b>	<b>30,000.00</b>	<b>67,949.16</b>
--	------------------	------------------	------------------

		Diciembre 31,		Variación
		2013	2012	
<b>Nota No.</b>	<b>13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>			

**PROVEEDORES LOCALES**

Proveedores de inventarios	1,373,967.57	1,720,842.47	-346,874.90
----------------------------	--------------	--------------	-------------

Proveedores de bienes gastos	10,586.53	3,511.59	7,074.94
------------------------------	-----------	----------	----------

Proveedores de servicios	95,129.32	355,696.41	-260,567.09
--------------------------	-----------	------------	-------------

Proveedores de activo fijo	3,120.20	3,120.20	0.00
----------------------------	----------	----------	------

Otras deudas con proveedores	85.85	631.63	-545.78
------------------------------	-------	--------	---------

<b>Total Proveedores Locales</b>	<b>1,482,889.47</b>	<b>2,083,802.30</b>	<b>-600,912.83</b>
----------------------------------	---------------------	---------------------	--------------------

<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	40,447.65	0.00	40,447.65
---------------------------------	-----------	------	-----------

<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales</b>	<b>1,523,337.12</b>	<b>2,083,802.30</b>	<b>-560,465.18</b>
---	---------------------	---------------------	--------------------

Nota No. 14	DIVIDENDOS POR PAGAR	Diciembre 31,		Variación
		2013	2012	
	Mercedes Doumet A.	84,317.52	43,575.39	40,742.13
	<b>Total Dividendos por pagar</b>	<b>84,317.52</b>	<b>43,575.39</b>	<b>40,742.13</b>

Nota No. 15	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Diciembre 31,		Variación
		2013	2012	
	Impuesto retenido a empleados	2,364.52	1,465.47	899.05
	Iva Cobrado en Ventas	212,756.13	273,005.25	-60,249.12
	Retenciones del IVA a Proveedores	2,114.18	3,138.37	-1,024.19
	Retenciones de la renta a Proveedores	7,580.23	9,481.35	-1,901.12
	Otras retenciones de impuestos	1,593.80	0.00	1,593.80
	<b>total deudas con administración tributaria</b>	<b>226,408.86</b>	<b>287,090.44</b>	<b>-60,681.58</b>

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción.-** Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgo en el Su plemento del Registro Oficial N° 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,		Variación
	2013	2012	
<b>16</b>	<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		
Sueldos acumulados	0.00	0.00	0.00
Décimo Tercer Sueldo	8,501.67	3,781.84	4,719.83
Décimo Cuarto Sueldo	17,951.62	16,059.09	1,892.53
Salario Digno por Liquidar	0.00	0.00	0.00
Vacaciones Acumuladas	38,555.35	33,467.12	5,088.23
Aporte Patronales IESS	9,291.64	2,371.25	6,920.39
Fondo de Reserva IESS	1,849.48	20,598.74	-18,749.26
Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	0.00	150,572.56	-150,572.56
<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b>76,149.76</b>	<b>226,850.60</b>	<b>-150,700.84</b>

**OTRAS PROVISIONES**

Intereses acumuladas	0.00	0.00	0.00
Sueldos Acumulados	22,808.93	48,269.22	-25,460.29
<b>Total Otras Provisiones</b>	<b>22,808.93</b>	<b>48,269.22</b>	<b>-25,460.29</b>

Nota No.	Diciembre 31,		Variación
	2013	2012	
<b>17</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES</b>		
<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>			
Notas de Crédito por liquidar	0.00	6,843.76	-6,843.76
Depósitos de Clientes	0.00	600.05	-600.05
<b>Total otras cuentas por pagar relacionadas</b>	<b>0.00</b>	<b>7,443.81</b>	<b>-7,443.81</b>
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>			
Prestamos de Terceros	842.28	222,271.75	-221,429.47
Deudas IESS	9,419.72	0.00	9,419.72
Diversos	0.00	4,748.93	-4,748.93
<b>Total otros pasivos corrientes</b>	<b>10,262.00</b>	<b>227,020.68</b>	<b>-216,758.68</b>

Nota No.	Diciembre 31,		Variación
	2013	2012	
<b>18</b>	<b>PROVISIONES NO CORRIENTES</b>		
<b>PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
Jubilación Patronal	211,375.77	169,735.63	41,640.14
Provisión para Desahucio	48,892.84	0.00	48,892.84
<b>Total Provisión No Corrientes</b>	<b>260,268.61</b>	<b>169,735.63</b>	<b>90,532.98</b>



## **22.- EVENTOS POSTERIORES**

*Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (31 de Marzo del 2014) 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

Guayaquil, Abril 22 de 2014.