

AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(EXPRESADOS EN DÓLARES)

1.- ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

Aromas y Recuerdos 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 \$ 2000.000 de sucres, el 13 de enero de 1995 se elevó el capital a \$ 6.000.000 de sucres. Posteriormente se dolarizó 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 enpaquetar, 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 2014 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
	2014	2013	
Nota No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
Fondo de Caja Chica			
Fondo de Caja Chica- Matriz	642.30	759.48	-117.18
Fondo de Caja Chica-Sucursales	3,478.15	3,461.70	16.45
Otros fondos	1,550.00	1,450.00	100.00
Subtotal Fondo de caja chica	5670.45	5671.18	-0.73
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	130.00	0.00	130.00
Cobros de casa matriz-tarjetas de créditos	0.00	48,757.18	-48,757.18
Cobros de almacenes-efectivo	81,068.92	79,318.72	1750.20
Cobros de almacenes -cheques a la vista	677.20	0.00	677.20
Cobros de almacenes-tarjetas crédito	0.00	2,532.51	-2,532.51
Cobros de almacenes-depositos directos	0.00	0.00	0.00
Subtotal cobros registrados y no depositados	81,876.12	130,608.41	-48,732.29
Bancos Locales			
Banco del Pichincha	321,058.71	175,825.88	145,232.83
Banco de Guayaquil	74,978.08	113,255.15	-38,277.07
Banco Pacifico	122,13.35	66,449.92	55,686.43
Banco Solitario	12,753.63	15,355.01	-2,601.38
Banco del Austro	657.17	1,324.60	-667.43
Subtotal Bancos	531,583.94	372,210.56	159,373.38
Bancos del Exterior			
Interaudi Miami	5,281.93	2,356.93	2,925.00
Total Efectivo y Equivalente efectivo	624,412.44	510,847.08	113,565.36

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 4 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO			
FINANCIERA UNION DEL SUR- Certificado de Depósito	273,189.43	0.00	273,189.43
Banco de Guayaquil - Póliza Acumulación	0.00	500,000.00	-500,000.00
Banco del Austro- Póliza Acumulación	0.00	255,865.29	-255,865.29
Total Activos Financieros mant.al vengo.	273,189.43	755,865.29	-482,675.86

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES			
Cartera de Clientes (Facturas)			
Consumidores finales	1,908.49	1,880.89	79.73
Sociedades y VIP	20,078.16	19,556.93	1,548.79
Distribuidores/Mayoristas	6,116.91	3,179.40	-6,718.63
Accionistas y empleados	7,465.73	621.22	-2,758.68
Otras cuentas por cobrar a clientes			
Tarjetas de Créditos por Cobrar	362,659.72	369,324.94	-6,665.22
Cheques protestados	558.84	787.57	-231.73
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	398,784.85	395,350.95	3,433.90

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 6 RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES			
<u>Provisión Cartera Matriz - Guayaquil</u>	<u>47,393.70</u>	<u>68,182.37</u>	<u>20,788.67</u>
<u>Provisión Cartera Sucursales</u>		<u>29,221.02</u>	<u>29,221.02</u>
Total Provisión Cuentas Incobrables	47,393.70	97,403.39	50,009.69
 Saldo inicial	 97,403.39	 75,128.01	 21,710.45
 <u>Provisión gastos</u>	 0.00	 35,062.04	 35,062.04
<u>Cuentas dadas de baja</u>	<u>-50,000.00</u>	<u>-12786.66</u>	<u>-62,286.66</u>
<u>Saldo final</u>	<u>47,393.70</u>	<u>97,403.39</u>	<u>22,275.38</u>

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			
DISTRIBUIDORA FERCHED CIA. LTDA.	165,000.00	147,000.00	18,000.00
QUEMEX	0.00	0.00	0.00
PIRITU	0.00	0.00	0.00
IMPETEL	0.00	0.00	0.00
BARILAR	0.00	0.00	0.00
	165,000.00	147,000.00	18,000.00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Anticipo a proveedores locales	9,626.86	3,638.07	5,988.79
Anticipo a proveedores del exterior	81,149.79	0.00	81,149.79
Deudas empleados	7,021.20	21,483.14	-14,461.94
Dr. Michael Doumet/Bionicle	0.00	15,000.00	-15,000.00
Otras Cuentas por cobrar/Cimeprotech	0.00	293,445.71	-293,445.71
Otras Cuentas por cobrar/varios	15,592.80	0.00	15,592.80
TOTAL	113,390.65	333,566.92	-220,176.27

Total Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	278,390.65	480,566.92	-202,176.27
--	-------------------	-------------------	--------------------

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 8 INVENTARIOS			
PRODUCTOS TERMINADOS COMPRADOS A TERCEROS			
BODEGA CENTRAL	68,677.22	36,365.26	32,311.96
ALMACENES DE DISTRIBUCION	1,094,919.35	1,265,210.73	-170,291.38
MERCADERIAS EN PODER TERCEROS	0.00	0.00	0.00
Total Inventarios	1,163,596.58	1,301,575.99	-137,979.41
IMPORTACIONES POR LIQUIDAR			
MERCADERIAS EN TRANSITO (TRANSF. ENTRE ALMACENES)	1,749.85	0.00	1,749.85
	51,359.460	3,058.29	-3,058.29
Total inventarios	1,216,705.89	1,304,634.28	139,287.85

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	0.00	0.00
Iva pagado sobre compras locales	84,219.34	68,480.13	-22,197.48
Iva pagado sobre importaciones	0.00	0.00	-8,514.34
Crédito tributario iva por aplicar	24,417.11	43,484.94	-13,469.50
Crédito tributario Rentas por aplicar	9,846.91	0.00	-13,469.50
Retenciones de iva por clientes	0.00	0.00	0.00
Retenciones en la fuente renta-clientes	69,484.41	73,476.28	17,207.85
Total activos por impuesto corriente	187,967.77	185,441.35	2,526.41

Nota No. 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Saldo Inicial	movimiento ejercicio 2014			Saldo Final
		Adquisiciones	Ventas	Ajustes	
Propiedad, Planta y Equipo					
Terrenos	0.00				
Edificios	217,139.40				217,139.40
Instalaciones	55,217.77	66,722.76			121,940.53
Equipos Electrónicos	0.00	0.00			0.00
Vehículos	29,455.36	19,302.03			48,757.39
Muebles y Enseres	19,329.09	5,196.38			24,525.47
Equipos de Oficina	19,473.00	2,366.10			21,839.10
Equipos de Computación	44,002.23	4,710.70			48,712.93
sub.-total	384,616.85	98,297.97			482,914.82
	Saldo Inicial	Gastos	Eliminación	Ajustes	Saldo Final
(-) Depreciación Acumulada					
Edificios	17825.96	4,342.77			22168.73
Instalaciones	15,648.81	8,289.10			23,937.91
Equipos Electrónicos	0.00	0.00			0.00
Vehículos	4,172.84	3,129.63			7,302.47
Muebles y Enseres	6,902.35	2,219.52			9,121.87
Equipos de Oficina	4,085.92	2,009.29			6,095.21
Equipos de Computación	33,433.28	3,789.67			37,222.95
sub-total	82,069.16	23,779.98	0.00	0.00	105,849.14
Total propiedad, planta y equipos netos	302,547.69	74,517.99	0.00	0.00	377,065.68

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 11 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
ACTIVOS INTANGIBLES			
Licencias de Software-transferido de propiedades	35,945.95	34,171.43	1,774.52
Licencias de Software-adquisición del año	2,921.00	1,774.52	1,146.48
- Amortizac. acumulada intangibles	-7,363.00	-20,966.80	-28,329.80
Total activos intangibles, netos	10,537.15	14,979.15	-4,442.00

PRESTAMOS A CIAS. RELACIONADAS

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

OTROS ACTIVOS

Movilización de inventarios	0.00	7,827.62	43,531.84
Aplicación notas de crédito	0.00	0.00	0.00
Diversas	200.00	1,012.62	-812.62
Total otros activos	200.00	8,840.24	42,719.22

Total otros activos no corrientes	62,096.61	23819.39	-38,277.22
--	------------------	-----------------	-------------------

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES			
OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES			
Tarjetas de créditos por pagar	40,264.58	9,167.96	31,096.62
Préstamo Banco de Guayaquil	71,586.23	88,781.20	17,194.97
Total Obligaciones Financieras Locales	111,850.81	97,949.16	13,901.65
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
Total obligaciones financieras corrientes	111,850.81	97,949.16	13,901.65

	Diciembre 31,		Variación
	2014	2013	
Nota No. 13 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES			
PROVEEDORES LOCALES			
Proveedores de inventarios	1,454,209.58	1,373,967.57	80,242.01
Proveedores de bienes gastos	20,031.02	10,586.53	9,444.49
Proveedores de servicios	62,920.95	95,129.32	-32,208.37
Proveedores de activo fijo	0.00	3,120.20	-3120.20
Consignaciones no liquidadas	1,926.24	0.00	1,926.24
Otras deudas con proveedores	0.00	85.85	-85.85
Total Proveedores Locales	1,539,087.79	1,482,889.47	56,198.32
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	0.00	40,447.65	-40,447.65
Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	1,539,087.79	1,523,337.12	-15,750.67

Nota No. 14	DIVIDENDOS POR PAGAR	Diciembre 31,		Variación
		2014	2013	
	Mercedes Doumet A.	56,817.52	84,317.52	27,500.00
	Total Dividendos por pagar	56,817.52	84,317.52	27,500.00

Nota No. 15	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Diciembre 31,		Variación
		2014	2013	
	Impuesto retenido a empleados	1,875.17	2,364.52	-489.35
	Iva Cobrado en Ventas	200,898.60	212,756.13	-11,857.53
	Retenciones del IVA a Proveedores	3,194.02	2,114.18	1,079.84
	Retenciones de la renta a Proveedores	9,350.84	7,580.23	1,770.61
	Otras retenciones de impuestos	0.00	1,593.80	-1,593.80
	total deudas con administración tributaria	215,318.63	226,408.86	-11,090.23

Aspectos Tributarios del Código Orgánico 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 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 (2011 al 2013) 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. 16	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	Diciembre 31,		Variación
		2014	2013	
	Décimo Tercer Sueldo	7,599.78	8,501.67	-901.89
	Décimo Cuarto Sueldo	17,951.62	21,950.22	3,998.60
	Salario Digno por Liquidar	0.00	0.00	0.00
	Vacaciones Acumuladas	28,324.13	38,555.35	-10,231.22
	Aporte Patronales IESS	7,218.79	9,291.64	-2,072.85
	Fondo de Reserva IESS	3,139.29	1,849.48	1,289.81
	Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	0.00	0.00	0.00
	Total Obligaciones Laborales	68,232.21	76,149.76	-150,700.84

OTRAS PROVISIONES

Intereses acumuladas	0.00	0.00	0.00
Sueldos acumulados	58,629.89	22,808.93	35,820.96
Total Otras Provisiones	58,629.89	22,808.93	35,820.96

Nota No. 17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	Diciembre 31,		Variación
		2014	2013	
	ANTICIPOS DE CLIENTES			
	Notas de Crédito por Liquidar	132.00	0.00	132.00
	Depósitos de Clientes	854.00	0.00	854.00
	Depósitos Giftcard	5,773.62	0.00	5,773.62
	Total otras cuentas por pagar relacionadas	6,759.66	0.00	6,759.66
	OTROS PASIVOS CORRIENTES			
	Prestamos de Terreros	0.00	842.28	-842.28
	Deudas IESS	10,889.81	10,889.81	-1,470.09
	Total otros pasivos corrientes	10,889.81	11,732.09	2,312.37

Nota No. 18	PROVISIONES NO CORRIENTES	Diciembre 31,		Variación
		2014	2013	
	PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS			
	Jubilación Patronal	208,241.56	211,375.77	3,134.21
	Provisión para Desahucio	44,876.18	48,892.84	4,016.66
	Total Provisión No Corrientes	253,117.74	260,268.61	7,150.87

Nota No. 19	CAPITAL SOCIAL	Diciembre 31,		Variación
		2014	2013	
	Capital Pagado	100,000.00	100,000.00	0.00
	Aumento de Capital en trámite			
	Total Capital Social	100,000.00	100,000.00	0.00

Nota No.20	RESERVA LEGAL	Diciembre 31,		Variación
		2014	2013	
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2000 al 2009	13,718.47	13,718.47	0.00
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2010	13,094.50	13,094.50	0.00
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2011	24,137.41	24,137.41	0.00
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2012	18,412.19	18,412.19	0.00
	Provisión para Reserva Legal-Utilidad 2013	11,906.55	0.00	11,906.55
	Total Reservas Legal	81,269.12	69,362.57	13,718.47
	RESERVA FACULTATIVA			
	Provisión 2000 al 2011	120,686.66	120,686.66	0.00
	Provisión ejercicio 2012	73,648.74	73,648.74	0.00
	Provisión ejercicio 2013	107,158.92	0.00	107,158.92
	Total Reserva Facultativa	301,494.32	194,335.40	107,158.92
	Total Reserva Legal y Facultativa	382,763.44	263,697.97	107,158.92

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.

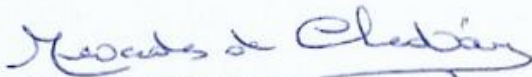
21.- RESERVA DE CAPITAL

La compañía incluye en este rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el periodo 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.



22.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (25 de Marzo del 2015) 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 DOUNET DE CHEDRAUI
Gerente General
09042773570



ING. ROSENDO J. VERA V.
Contador General
0903864809001

Guayaquil, Marzo 25 de 2015.