

AROMAS Y RECUERDOS S.A. "AROMARSA"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(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, al mismo que está 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 producciones y a importar también artículos de bisutería, joyería, carteras, relojes y más accesorios y accesorios para uso de damas y caballeros.

La empresa tiene once 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 comprendo el valor FOB, flete de transportación aérea, seguros, gastos de aduana y pagos de aranceles 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 pagos 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, ORCJ-DSC-011 expedida por la Superintendencia de Compañías, el 20 de Noviembre del 2008 la empresa TAPI, 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 período de transición el 30 de Enero (inicial) del 2011 y el 31 de Diciembre del 2011 (final). La empresa registró el 1 de Enero del 2012 los ajustes de conversión NRC a NIIF prescindiendo extracuentablemente en el período de transición.

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Nota No. 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Fondo de Caja Chica		
Fondo de Caja Chica- Muerte	554.54	542.30
Fondo de Caja Chica- Suavizantes	7.126.33	3.478.15
Otros fondos	1.850.00	1.550.00
Subtotal Fondo de caja chica	4.360.87	5.670.45
Cobros registrados y no depositados		
Cobros de caja matriz- efectivo (18)	0.00	0.00
Cobros de caja matriz- cheques a la vista	50.00	130.00
Cobros de caja matriz- tarjetas de crédito	0.00	- 0.00
Cobros de operaciones-efectivo	18.962.99	81.068.72
Cobros de almacenajes- cheques a la vista	629.24	677.20
Cobros de almacenajes- tarjetas crédito	0.00	0.00
Cobros de operaciones- depósitos directos	0.00	0.00
Subtotal cobros registrados y no depositados	19.432.23	81.876.12
Bancos Locales		
Banco de Pichincha	123,193.90	321,058.71
Banco de Guayaquil	78,514.81	74,978.08
Banco Pichincha	50,407.60	122,136.35
Banco Solidario	3,534.33	32,753.67
Banco del Azuay	1,827.91	657.17
Subtotal Bancos	277,008.56	531,583.94
Bancos del Exterior		
Interbancario	2,587.17	5,281.93
Total efectivo y Equivalentes efectivo	303,335.83	624,412.44

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Nota No. 4 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		
FINANCIERA UNION DEL GLB Capitalizado de Depósito	282,763.83	273,189.43
Banco de Guayaquil- Póliza Acumulación	0.00	0.00
Banco del Azuay- Póliza Acumulación	0.00	0.00
Total Activos Financieros mant.al vencim.	282,763.83	273,189.43

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Nota No. 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES		
Cartera de Clientes (Facturas)		
Consumidores Finales	1,852.14	1,923.47
Sociedades y VIP	13,911.82	20,078.11
Distribuidores/Mayoristas	1,779.57	6,110.91
Accionistas y empleados	5,823.58	7,465.73
Otras cuentas por cobrar a clientes		
Tarjetas de Crédito por Cobrar	308,821.14	402,859.72
Cheques protestados	408.85	558.84
Total Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	527,077.71	498,784.85

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Nota No. 6 RESERVA PARA CUENTAS INCORRIBLES		
Provisión Cartera Mayor - Guayaquil	3.00	47,393.70
Provisión Cartera Sucursales		0.00
Total Provisión Cuentas Incorribles	3.00	47,393.70

Saldo inicial	47,393.70	97,401.95
Provisión gastos	3.00	3.00
Cuentas dadas de baja	(47,393.70)	(47,393.70)
Saldo final	3.00	47,393.70

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Nota No. 7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
DISTRIBUIDORA REACHED CIA. LTDA.	50,000.00	165,000.00
QUEMILA	0.00	0.00
PIRITU	0.00	0.00
IMPETEL	0.00	0.00
BANILAR	0.00	0.00
	50,000.00	165,000.00



Nota No. 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	movimiento ejercicio 2015				
	Saldo Inicial	Adquisiciones	Ventas	Ajustes	Saldo Final
Propiedad, Planta y Equipo					
Terrenos	0.00				
Edificios	217,139.40	0.00			217,139.40
Instalaciones	171,940.51	58,870.97			230,811.48
Equipos Electrónicos	0.00	0.00			0.00
Vehículos	48,757.39	0.00			48,757.39
Muebles y Enseres	24,525.47	7,339.78			31,865.25
Equipos de Oficina	21,839.10	2,695.35			24,534.45
Equipos de Computación	48,722.95	2,594.64			51,317.59
Sub-total	482,924.82	98,297.97			581,222.79
	Saldo Inicial	Gastos	Eliminación	Ajustes	Saldo Final
(-) Depreciación Acumulada					
Edificios	22,358.73	4,842.75			27,201.48
Instalaciones	23,537.91	13,856.09			37,394.00
Equipos Electrónicos	0.00	0.00			0.00
Vehículos	17,302.40	2,135.47			19,437.87
Muebles y Enseres	9,171.87	2,893.03			12,064.90
Equipos de Oficina	6,004.21	3,208.16			9,212.37
Equipos de Computación	37,222.95	3,968.18			41,191.13
Sub-total	125,842.14	32,908.65	0.00	0.00	158,750.79
Total propiedad, planta y equipos netos	357,082.68	65,389.32	0.00	0.00	422,472.00

Nota No. 11	Diciembre 31,	
	2015	2014
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS INTANGIBLES		
Licencias de Software transferido de propiedades	38,888.95	35,843.98
Licencias de Software adquiridas del año	4,250.00	1,491.00
- Amortizac. acumulada intangibles	-31,495.72	-27,362.70
Total activos intangibles, netos	11,643.23	9,972.28

PRESTAMOS Y OTRAS FINANCIERAS
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

0.00

OTROS ACTIVOS

Valores por pagar a proveedores

0.00

0.00

Aplicaciones por pagar a proveedores

10,770.00

0.00

Diversas

0.00

200.00

Total otros activos

10,770.00

200.00

Total otros activos no corrientes

21,591.28

62,096.61

Diciembre 31.

2015

2014

Nota No.

12

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES

OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES

Empleados de la municipalidad

4,250.83

43,264.82

Préstamo Santa de Guadalupe

127,897.33

71,586.23

Total Obligaciones Financieras Locales

126,154.16

114,851.05

OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR

Préstamo bancario del exterior - Banco de GUAYAS

277,000.00

0.00

Otros préstamos

0.00

0.00

277,000.00

0.00

Total obligaciones financieras corrientes

403,154.16

114,851.05

Diciembre 31.

2015

2014

Nota No.

13

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

PROVEEDORES LOCALES

Proveedores de insumos

1,731,195.40

1,454,709.58

Proveedores de servicios

5,174.46

20,071.02

Proveedores de servicios

51,611.93

62,920.95

Proveedores de activos fijos

0.00

0.00

Consignaciones no liquidadas

11,455.13

1,978.24

Otras deudas con proveedores

10,641.01

0.00

Total Proveedores Locales

1,802,902.90

1,538,680.79

PROVEEDORES DEL EXTERIOR

14,260.25

0.00

Total Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

1,817,163.15

1,538,680.79

		Diciembre 31,	
		2015	2014
Nota No.			
14	DIVIDENDOS POR PAGAR		
Mercaderes Doumet A.		14.526,71	56.817,52
Total Dividendos por pagar		14.526,71	56.817,52

Nota No. 15	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Diciembre 31,	
		2015	2014
	Impuesto referido a empleados	1.129,36	1.675,17
	Impuesto sobre Ventas	148.671,75	700.090,00
	Retenciones del IVA a Proveedores	1.805,34	1.194,72
	Retenciones de la renta a proveedores	10.122,15	9.850,84
	Otras retenciones de impuestos	0,00	0,00
	Total deudas con administración tributaria	161.628,25	712.810,73

Nota No. 18	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	Diciembre 31,	
		2015	2014
	Décimo Tercer Sueldo	2.154,77	1.593,79
	Décimo Cuarto Sueldo	22.659,30	17.351,62
	Salario Digno por Uruguay	0,00	0,00
	Vacaciones Anticipadas	20.000,54	19.114,14
	Aporte Patronales IESS	6.872,96	7.112,75
	Fondo de Reserva IESS	2.418,75	3.139,20
	Subsidio de Antigüedad (Desahucio)	0,00	0,00
	Total Obligaciones Laborales	65.012,18	58.211,71

OTRAS PROVISIONES

Intereses acumulados	0,00	0,00
Sueldos acumulados	24.575,45	38.707,45
Total Otras Provisiones	24.575,45	38.707,45

		Diciembre 31,	
		2015	2014
Nota No.			
17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES		
ANTICIPOS DE GASTOS			
Notas de Crédito por liquidar		162.80	137.00
Depósitos de Clientes		919.24	854.00
Depositos Entregados		6,079.07	5,773.62
Total otros pasivos por pagar relacionados		7,357.96	6,759.66
OTROS PASIVOS CORRIENTES			
Previsiones de impuestos		0.00	0.00
Otras cuentas		12,278.15	10,889.81
Total otros pasivos corrientes		12,278.15	10,889.81

		Diciembre 31,	
		2015	2014
Nota No.			
18	PROVISIONES NO CORRIENTES		
PROVISIONES PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS			
Subsidio Patronal		252,576.15	208,241.56
Provisiones para Desahucio		58,395.85	44,876.18
Total Provisión No Corrientes		316,974.00	253,117.74

19.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (25 de Marzo del 2016) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la Administración de la compañía ARCOMAS Y RECURSOS S.A. "ARCOMARSA", pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.


MERCEDÉS DOLMET DE CHEDRAUI
 Gerente General
 09042773570


ING. ROSENDO J. VERA V.
 Contador General
 0903864809001

Guayaquil, Marzo 25 de 2016.