

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS es una Compañía anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito calle Nieto Polo N28-53 y Las Casas.

Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con la importación, distribución y comercialización de productos químicos tales como saborizantes, edulcorantes, colorantes, fragancias y otros para uso en industrias alimenticias, de cosméticos y perfumería, de limpieza, etc.

2 BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son preparados en dólares de Estados Unidos de América que constituye la moneda oficial del Ecuador.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valoradas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

El período de crédito promedio sobre la venta de bienes y/o prestación de servicios es de 90 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.6 Préstamos que devengan intereses

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa efectiva de interés. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si su vencimiento es mayor a un año.

Los intereses devengados son registrados en el estado de resultados en cada fecha de cierre de los estados financieros y los intereses reales se registran en el momento del pago, con cargo a resultados.

2.7 Propiedad, planta y equipo

2.7.1 Medición de Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran en los resultados del ejercicio en que se incurren.

2.7.2 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Planta y equipo	10

2.8 Deterioro del valor de los activos no corrientes

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

2.10 Beneficios a empleados

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la Sección 28 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

2.11 Reconocimiento de ingresos

~~Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.~~

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Intereses - Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

Dividendos - El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Servicios - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

2.12 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.13 Impuestos

Impuesto a la renta:

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuesto diferido:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.14 Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Activos por impuesto diferido:

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

3 PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador entre varios los siguientes cambios:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

3.1 Conciliaciones entre las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en el patrimonio y los resultados de la Compañía.

CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION

PATRIMONIO NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	\$561.555,32
- Baja de Activos fijos Obsoletos	(604,87)
- BAJA de Activos fijos que NO cumplen con la política	(1.215,08)
PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	\$559.735,37
EFFECTO NETO:	\$(1.819,95)

CONCILIACION DEL RESULTADO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION

RESULTADOS BAJO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	\$155.590,04
AJUSTES:	
- Inventarios	17.386,40
- Activo por Impuesto Diferido	8.175,81
- Cuentas por Pagar	72.179,48
- Depreciación Acumulada de Activos fijos	419,78
- Provisión Cuentas Incobrables	(19.227,28)
- Provisión Jubilación Patronal	(13.095,00)
- Provisión Desahucio	(3.332,00)
- Pasivo por Impuesto Diferido	(20.600,15)
- Provisión Valor Neto Realizable	(1.002,75)
- Otras Cuentas	(1.681,99)
RESULTADOS BAJO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	\$194.812,34
EFFECTO NETO:	\$39.222,30

A continuación se detallan las explicaciones de los diferentes conceptos incluidos en la conciliación del cuadro anterior.

*.- Al inicio del periodo de transición la compañía verifico sus activos fijos (Propiedad, planta y equipo) tanto físicamente como en libros y dio de baja los activos totalmente depreciados, obsoletos y que no cumplían con el valor

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

establecido en la política contable (se activan cuando su costo sea igual o mayor a \$200)

*.- Al final del periodo de transición se registró los siguientes ajustes:

- Se ajusta el inventario contable a las existencias reales físicas a dic.31/2011
- Producto de los ajustes realizados en las partidas de Provisiones: Jubilación patronal, desahucio, cuentas incobrables y por Valor Neto de Realización inventarios se originó la cuenta de Activo por Impuestos Diferidos.
- Se ajustan las Cuentas por pagar dando de baja los valores que constan más de cinco años y luego de verificar con los documentos por pagar reales existentes a diciembre 31 del 2011
- La Depreciación acumulada de Activos fijos se ajusta en la parte que corresponde a los activos fijos obsoletos dados de baja al inicio del periodo de transición
- La Provisión cuentas incobrables es de acuerdo a lo establecido por la normativa tributaria y la normativa contable vigente
- Se registra la provisión por jubilación patronal y desahucio en base al estudio Actuarial que la compañía mando a elaborar conforme a lo establecido legalmente
- De acuerdo a lo establecido en la sección 12 – Inventarios de NIIFS para Pymes, la compañía realizo los cálculos correspondientes a fin de establecer el valor neto de realización inventarios
- Los Pasivos por Impuestos Diferidos se origina al ajustar el inventario y las cuentas por pagar

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas en efectivo y equivalentes de efectivo son como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	544,09	544,09
Bancos	91.698,80	146.884,69
Inversion corriente	100.000,00	0,00
	<u>192.242,89</u>	<u>147.428,78</u>

5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

<u>2012</u>	<u>2011</u>
-------------	-------------



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

Cientes locales	368.075,70	409.612,38
Otras cuentas por cobrar	745,61	8.862,74
Otras cuentas por cobrar del exterior		19.809,67
Menos - provisión para cuentas incobrables	16.944,70	23.044,48
	<u>351.876,61</u>	<u>415.240,31</u>

Los movimientos de la cuenta provisión para cuentas incobrables, por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, fueron como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	23.044,48	19.241,49
Provisiones del año	22.774,23	3.802,99
Castigo	(28.874,01)	
	<u>16.944,70</u>	<u>23.044,48</u>

6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los inventarios se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Fragancias	119.420,78	101.922,15
Sabores	91.158,26	72.151,66
Edulcorantes	38.204,25	57.488,72
Colorantes	24.784,16	33.745,33
Otros Materiales	4.905,25	5.370,05
Solventes	4.998,41	4.262,19
	<u>283.471,12</u>	<u>274.940,10</u>

7 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los otros activos corrientes estuvieron constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Crédito Tributario ISD	19.427,55	
Crédito Tributario IVA	21.551,21	18.778,34
Crédito Tributario RENTA	13.124,77	35.064,01
Otros (detallar)	<u>54.103,53</u>	<u>53.842,35</u>



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costo	84.634,40	91.265,68
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(57.841,66)</u>	<u>(53.455,13)</u>
Total	<u>26.792,74</u>	<u>37.810,55</u>
<i>Clasificación:</i>		
Muebles y Enseres	3.092,02	3.540,87
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	13.000,69	16.663,12
Equipo de Computación	13.699,08	16.219,08
Vehículos	54.842,61	54.842,61
Total	<u>84.634,40</u>	<u>91.265,68</u>

Durante los años 2012 y 2011 el movimiento de propiedad, planta y equipo, fue como sigue:

	Muebles y Enseres	Maquinaria, Equipo, Instalaciones	Equipo de computación	Vehículos	<u>Total</u>
<u>Costo</u>					
Saldo al 1 de enero de 2011	3.357,83	15.072,12	13.366,00	54.842,61	86.638,56
Compras	183,04	1.591,00	2.853,08		4.627,12
Ventas					
Saldo al 31 de diciembre de 2011	3.540,87	16.663,12	16.219,08	54.842,61	91.265,68
Compras		365,00	1.375,00		1.740,00
Ventas					
Ajuste aplicación NIIFS	(448,85)	(4.027,43)	(3.895,00)		(8.371,28)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	<u>3.092,02</u>	<u>13.000,69</u>	<u>13.699,08</u>	<u>54.842,61</u>	<u>84.634,40</u>

Ajuste aplicación NIIFS

La administración de la compañía fijó como política de capitalización US\$200,00 para los activos fijos, por lo cual en el proceso de implementación NIIFS revisó e identificó los ítems que no cumplen con la política y realizó el ajuste correspondiente por un monto total de \$8.371,28

9 CARGOS DIFERIDOS

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

Esta cuenta se constituye básicamente por la adquisición de software de uso administrativo los saldos al 31 de diciembre del 2012 y 2011 son:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costo Licencias software	9.571,02	9.571,02
(-) Amortización acumulada	<u>(6.042,10)</u>	<u>(2.852,08)</u>
Total	<u>3.528,92</u>	<u>6.718,94</u>

10 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la renta corriente:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

10.1 Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha desde su constitución.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

10.2 Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% en el año 2012 y 24% en el año 2011 sobre las utilidades tributables.

10.3 Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía fueron las siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	156.546,63	155.589,98
(-)15% participación a trabajadores	23.481,99	23.338,50
+ Gastos no deducibles	<u>16.246,53</u>	<u>1.192,53</u>
Base para el impuesto a la renta	<u>149.311,17</u>	<u>133.444,01</u>
Total impuesto a la renta afectado a operaciones en los estados financieros	<u>34.341,57</u>	<u>32.026,56</u>

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

10.4 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldos al comienzo del año	32.026,56	31.103,76
Provisión del año	34.341,57	32.026,56
Pagos efectuados	(32.026,56)	(31.103,76)
Saldos al fin del año	<u>34.341,57</u>	<u>32.026,56</u>

Pagos Efectuados - Corresponde al anticipo pagado, retenciones en la fuente e impuesto a la salida de divisas

Impuesto diferido:

Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se originaron al 01 de enero del 2012 por efecto de aplicación NIIFS en las siguientes partidas:

Activo por impuestos diferidos NIIF

AJ NIIFS PROV. JUBILACION	2,631.20
AJ NIIFS PROV. DESAHUCIO	504.85
AJ NIIFS PROV. CTAS INCOBRABLES	4,422.27
AJ NIIFS PROV. VNR INVENTARIOS	230.63
AJ.NIIFS BAJA CTA.INCOBRABLE	386.86
Saldo a diciembre 31 del 2012:	<u>8,175.81</u>

Pasivo por Impuestos Diferidos

AJ NIIFS POR BAJA PROVEEDORES	13,345.51
AJ NIIFS POR INVENTARIO FISICO	3,998.86
AJ NIIFS IMPORTACIONES	3,255.77
Saldo a diciembre 31 del 2012:	<u>20,600.14</u>

11 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores locales	27.503,22	108.906,99
Proveedores del Exterior	115.150,19	104.091,49
	<u>142.653,41</u>	<u>212.998,48</u>

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

12 PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

Obligaciones con los trabajadores

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sueldos y Salarios	4.968,17	1.229,86
Beneficios Sociales	6.488,12	5.987,25
Utilidades, Participación de los trabajadores	23.481,97	23.338,50
	<u>34.938,26</u>	<u>30.555,61</u>

Obligaciones con la Seguridad Social

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Aporte personal y patronal IESS	2.558,87	2.412,72
Fondos de Reserva	447,47	1.037,92
Prestamos IESS		0,28
	<u>3.006,34</u>	<u>3.450,92</u>

No corrientes:

Al 31 de diciembre del 2012, se originan las provisiones no corrientes y estaban constituidas de la siguiente manera:

Jubilación Patronal:

	<u>2012</u>
Saldo Inicial	13.095,00
Provisión del año	3.785,00
Pagos	-
Saldo final	<u>16.880,00</u>

Desahucio:

	<u>2012</u>
Saldo Inicial	3.332,00
Provisión del año	2.334,00
Pagos	(1.430,82)
Saldo final	<u>4.235,18</u>

El valor reconocido en los Estados financieros de la Compañía, corresponde al cálculo actuarial de los pasivos laborales por jubilación patronal y bonificación por desahucio valorados al 31 de diciembre de cada año según la norma contable NIC 19



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

13 CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto al valor agregado IVA	30.038,07	10.872,12
Retenciones Fuente IR proveedores	1.335,62	954,67
Retenciones IVA proveedores	340,10	662,39
	<u>31.713,79</u>	<u>12.489,18</u>

14 PATRIMONIO

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

Detalle	No. Acciones Suscritas	No. Acciones Pagadas	Importe del capital
Jácome Hidalgo Jaime Ramiro	20.808	20.808	20.808,00
García Játiva Paula Rosaura	19.992	19.992	19.992,00
		<u>40.800</u>	<u>40.800,00</u>

Reserva legal:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo 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 absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

La Compañía a diciembre 31 del 2012 registra en esta cuenta un saldo de \$38.538,86, superando el valor requerido por Ley

Reserva Facultativa:

Esta Reserva de libre disponibilidad a Diciembre 31 del 2012 tiene el saldo de \$70.045,23

Utilidades retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y/o socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldos al comienzo del año	359.278,22	266.909,59
Retención ejercicio anterior	100.224,97	92.368,63
Resultados Acumulados aplicación NIIF	37.402,31	
Saldos al fin del año	<u>496.905,50</u>	<u>359.278,22</u>

Resultados Acumulados aplicación NIIF

Según disposiciones legales la Compañía efectuó los ajustes al término del periodo de transición el 31 de diciembre del 2011 y se contabilizaron al 01 de enero del 2012, año en el cual la Compañía inicia la aplicación de las NIIFs para el registro de todas sus transacciones, producto de los ajustes la Compañía registro el valor de \$37.402,31 en la cuenta Resultados acumulados aplicación NIIF

15 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Venta de bienes 12%	1.201.294,88	1.359.332,09
Venta de bienes 0%	116.380,30	103.328,53
Rendimientos financieros	533,38	-
Otros ingresos	13.237,30	552,54
	<u>1.331.445,86</u>	<u>1.463.213,16</u>

16 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN, GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y GASTOS POR BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Costos de distribución:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los costos de distribución estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costo de Venta	862.067,31	1.031.588,80
Gastos de Personal	55.627,70	132.696,44
Mantenimiento y reparaciones	6.400,54	3.124,18
Combustibles, lubricantes	2.862,17	3.278,49
Promoción y publicidad	6.446,10	4.737,50
Suministros y materiales	26.018,67	16.018,59
Transporte	6.202,22	4.917,72
Gastos de viaje	2.190,71	3.417,30
Depreciaciones	3.362,09	6.595,31
Otros	8.456,40	10.315,96
	<u>979.633,91</u>	<u>1.216.690,29</u>



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

Gastos de administración:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los gastos de administración estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gastos de personal	80.018,33	-
Arriendos	8.220,00	8.220,00
Mantenimiento y Reparaciones	880,24	3.930,37
Suministros administración	7.472,98	4.366,27
Provisión cuentas incobrables	3.546,95	3.802,99
Seguros	4.701,20	7.307,11
Gastos de gestión	3.748,79	3.047,74
Depreciaciones	7.995,55	7.311,97
Amortizaciones	3.190,02	2.852,08
Servicios básicos	1.454,16	1.594,41
Otros gastos	74.037,10	48.499,95
	<u>195.265,32</u>	<u>90.932,89</u>

Gastos por Beneficios a los Empleados:

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los gastos de beneficios a empleados estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sueldos y salarios	89.347,15	95.064,00
Bonificaciones	5.006,67	3.300,00
Aportes Seguridad Social (incluye Fondos Reserva)	19.132,08	20.619,19
Beneficios Sociales	19.826,13	13.713,25
Jubilación Patronal	3.785,00	-
Desahucio	2.334,00	-
	<u>139.431,03</u>	<u>132.696,44</u>

17 COSTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los costos financieros estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Intereses préstamos bancarios	494,60	1.207,06
Otros gastos por interés	-	1.821,36
	<u>494,60</u>	<u>3.028,42</u>

18 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

Directorio:

El directorio es nombrado por la Junta General de accionistas, los nombramientos tienen una duración de cinco años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil. A diciembre 31 del 2012 el Directorio estaba conformado así:

	<u>Cargo</u>	<u>Fecha inscripción</u>
García Játiva Paula Rosaura	Presidente	04-abril-2012
Jácome Hidalgo Jaime Ramiro	Gerente y Representante Legal	20-octubre-2010

Saldos y transacciones con miembros del Directorio:

Transacciones Comerciales

	<u>Venta de bienes</u>		<u>Compra de bienes</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
García Játiva Paula Rosaura	<u>14.586,38</u>		<u>62.419,21</u>	<u>25.524,08</u>
	<u>14.586,38</u>		<u>62.419,21</u>	<u>25.524,08</u>

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del período sobre el que se informa:

Cuentas por Cobrar:

	<u>Relación</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
García Játiva Paula Rosaura	Accionista	<u>14.586,38</u>	
		<u>14.586,38</u>	

Cuentas por Pagar:

	<u>Relación</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
García Játiva Paula Rosaura	Accionista	<u>1.116,96</u>	<u>4.507,81</u>
		<u>1.116,96</u>	<u>4.507,81</u>

Retribuciones del Directorio:

	<u>Sueldos y Salarios</u>	<u>Bonificación</u>
García Játiva Paula Rosaura	<u>18.380,84</u>	<u>300,00</u>
Jácome Hidalgo Jaime Ramiro	<u>15.528,00</u>	<u>300,00</u>
Total a diciembre 31 del 2011	<u>33.908,84</u>	<u>600,00</u>

	<u>Sueldos y Salarios</u>	<u>Bonificación</u>
García Játiva Paula Rosaura	<u>21.036,67</u>	<u>300,00</u>
Jácome Hidalgo Jaime Ramiro	<u>16.521,48</u>	<u>300,00</u>
Total a diciembre 31 del 2012	<u>37.558,15</u>	<u>600,00</u>

Personal clave y sus retribuciones: La compañía es dirigida por el Gerente y Presidente, y son ellos los que manejan las actividades claves de la empresa



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

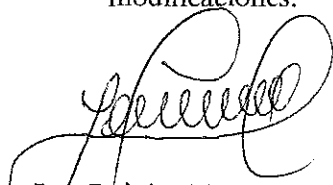
Otra información:

La Compañía a diciembre 31 del 2012, tiene registrados los siguientes empleados:

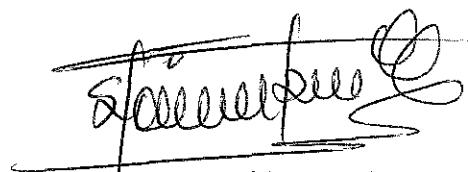
Administradores:	Presidente y Gerente General
Personal técnico:	Contadora (1)
Personal Administrativo:	Asistente ventas (1)
	Auxiliares contables y administrativos (2)
Personal Ventas/logística:	Vendedor (1)
	Facturadora (1)
	Chofer (1)
	Control calidad (1)
	Bodega (1)

19 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, fueron aprobados por la Gerencia en sesión celebrada el día 22 de abril del 2013 y serán presentados a los Accionistas y la Junta para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



Ing. Ramiro Jácome
Representante Legal



Sra. Edith Taimal
Contadora