

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (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), y han sido preparados sobre la base del costo histórico.

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 periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes y/o prestación de servicios es de 90 días y hasta 120 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, cuando existe evidencia de riesgo de incobrabilidad la compañía provisiona pérdidas por deterioro de sus 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:

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

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.

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. 

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

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 imposables 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 periodo.

2.14 Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIF 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 periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

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 periodo, 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:

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

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 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas en efectivo y equivalentes de efectivo son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	1.000,00	1.000,00
Bancos	244.239,59	102.700,61
Poliza Internacional	100.501,02	
	<u>345.740,61</u>	<u>103.700,61</u>

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes locales	819.431,96	1.017.512,24
Otras cuentas por cobrar	3.527,82	4.805,13
Anticipo Proveedores	29.394,38	12.849,67
Menos -		
Provisión para cuentas incobrables	(23.719,97)	(16.489,36)
Provisión deterioro cuentas por cobrar	(38.393,93)	(46.625,79)
	<u>790.240,26</u>	<u>972.051,89</u>

Los movimientos de la cuenta provisión cuentas incobrables y provisión por deterioro, por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	63.115,15	8.992,41
Provisiones del año	7.230,61	55.553,92
Castigo	(8.231,86)	(1.431,18)
	<u>62.113,90</u>	<u>63.115,15</u>

5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los inventarios se conformaban de la siguiente manera:

\$

TECNAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Existencia Inventarios disponibles para la venta	505.075,00	607.690,13
Otros Materiales y material de empaque	<u>100.518,60</u>	<u>127.476,22</u>
	<u>605.593,60</u>	<u>735.166,35</u>
Provisión por valor neto de realización	(25.380,95)	(20.995,07)
Provisión Deterioro inventario	(96.328,60)	(45.877,52)

La compañía aplicó la prueba del Valor Neto Realizable en el inventario al 31 de diciembre del 2018 y 2017 para reflejar el valor razonable en los estados financieros, así mismo se analizó las existencias a fin de valorar y provisionar su deterioro

6 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de los otros activos corrientes quedo de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario ISD	0,00	14.699,68
Crédito Tributario RENTA	0,00	
	<u>0,00</u>	<u>14.699,68</u>

Los saldos a diciembre 31 del 2018 de crédito tributario ISD, crédito tributario años anteriores y de Retenciones Fuente clientes se netea con el Impuesto a la renta del ejercicio de tal manera que en pasivo queda el valor a pagar por ese impuesto

7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo	95.908,24	132.108,74
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(68.410,32)</u>	<u>(75.682,93)</u>
Total	<u>27.497,92</u>	<u>56.425,81</u>
<i>Clasificación:</i>		
Inmuebles	364.307,74	364.307,74
Maquinaria, Equipo, Instalaciones	48.685,79	41.471,31



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

Muebles y Enseres	11.305,62	11.305,62
Equipo de Computación	25.949,02	23.690,02
Vehículos	84.797,80	75.950,22
Total	<u>535.045,97</u>	<u>516.724,91</u>

Durante el años 2018 el movimiento de propiedad, planta y equipo, fue como sigue:

<i>Costo</i>	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	516.724,91
Compras 2018	37.661,23
Ventas 2018	-19.340,17
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>535.045,97</u>

<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	89.596,91
Gasto por depreciación 2018	34.596,66
Bajas 2018	19.340,17
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>104.853,40</u>

8 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la renta corriente:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

8.1 Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de 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.

8.2 Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% para el ejercicio económico 2017 y 25% sobre las utilidades tributables

8.3 Conciliación del resultado contable – tributario

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

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	572.757,17	510.706,65
(-)Otras rentas exentas	2.038,04	
(-)15% participación a trabajadores	85.913,58	76.606,00
+ Gastos no deducibles	82.637,04	119.209,22
+ Provisión jubilación y desahucio(Dif.Tem)	15.941,45	
Base para el impuesto a la renta	<u>583.384,04</u>	553.309,87
Total impuesto a la renta afectado a operaciones en los estados financieros	<u>145.846,01</u>	121.728,17

La reforma al Reglamento de la Ley de Regimen Tributario Interno publicada en el R.O.312 de agosto del 2018 hizo que en este año se generen impuestos diferidos por lo que el Impuesto a la Renta queda constituido de la siguiente manera:

Impuesto a la Renta corriente	141.860,65
Impuesto a la Renta diferido	3.985,36
Total:	145.846,01

8.4 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos al comienzo del año	(14.699,68)	(32.713,00)
Provisión del año	145.846,01	121.728,17
Pagos efectuados	(93.606,50)	(103.714,85)
Saldos al fin del año	<u>37.539,83</u>	<u>(14.699,68)</u>

Pagos Efectuados - Corresponde al anticipo pagado, retenciones en la fuente e impuesto a la salida de divisas, a diciembre 31 de cada año, en el 2017 queda un saldo a favor de la empresa y constituye un crédito tributario por impuesto a la renta para compensar en el próximo periodo.

9 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores Locales	60.363,62	90.416,84
Proveedores del Exterior	218.962,57	294.031,20



TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

279,326,19 384,448,04

10 OBLIGACIONES BANCARIAS

La compañía en el año 2018 renegoció el préstamo bancario que tiene vigente con el Banco Internacional, el mismo que cancelara hasta diciembre 17 del 2019, la tasa negociada es 9,76% con pagos mensuales, al 31 de diciembre del 2018 el saldo es \$125.206,02

11 PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

Corrientes:

Obligaciones con los trabajadores

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y Beneficios	12.270,73	20.571,69
Participación Utilidades trabajadores	85.913,58	76.606,00
	<u>98.184,31</u>	<u>97.177,69</u>

Obligaciones con la Seguridad Social

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aporte personal y patronal IESS	4.327,52	4.002,94
Fondos de Reserva	1.118,94	5.210,53
Prestamos IESS		(174,85)
	<u>5,446,46</u>	<u>9.038,62</u>

No corrientes:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las provisiones no corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

Jubilación Patronal:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo Inicial	47.174,68	9.069,61
Provisión del año	12.175,60	5.590,34
Afectación período	(3.495,86)	(5.264,00)
Saldo final	<u>55.854,42</u>	<u>23.205,23</u>

Desahucio:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo Inicial	13.801,11	9.069,61
Provisión del año	3.765,85	5.590,34
Afectación del año	(774,00)	
Pagos	(782,02)	(858,84)
Saldo final	<u>16.010,94</u>	<u>13.801,11</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



TECNLAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

12 CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto al valor agregado IVA	38.178,72	38.147,47
Retenciones Fuente IR proveedores	1.723,47	4.257,06
Retenciones IVA proveedores	1.589,38	4.331,52
	<u>37.847,80</u>	<u>46.736,05</u>

13 PATRIMONIO

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

No. Acciones Suscritas	No. Acciones Pagadas	Importe del capital
40800	40800	40.800,00
	<i>Capital Total:</i>	40.800,00

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 2018 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 2018 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.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos al comienzo del año	983.926,57	887.295,99
Ajustes de años anteriores	3.638,89	
Pago dividendos	(239.922,17)	(215.741,90)
Utilidad neta del ejercicio	344.982,95	312.372,48
Perdidas actuariales	(7.862,14)	
Saldos al fin del año	<u>1.084.764,10</u>	<u>983.926,57</u>

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

14 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de bienes 12%	3.035.292,01	3.470.254,21
Venta de bienes 0%	110.617,35	97.770,05
Exportaciones	36.968,73	
Utilidad venta vehiculo	10.714,29	
Cobranza cartera dada de baja	2.038,04	
Otros Ingresos	391,92	
Intereses ganados	644,65	2.647,06
	<u>3.196.666,29</u>	<u>3.570.756,81</u>

15 COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los costos de distribución estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Total costos	2.225.784,12	2.617.780,81
Total Gastos	398.125,00	442.289,35
	<u>2.623.909,12</u>	<u>3.060.050,16</u>

16 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Directorio

El Directorio nombrado por la Junta General de accionistas tiene una duración de cinco años y a diciembre 31 del 2018 está conformado así:

<u>Cargo</u>	<u>Fecha de inscripción</u>
Presidente	05-mayo-2017
Gerente y Representante legal	05-mayo-2017

Saldos y transacciones con partes relacionadas

Transacciones Comerciales en el año 2018

	<u>Ventas</u>	<u>Adquisiciones</u>
Accionistas	1.127,13	51.176,06
Compañías relacionadas	116.173,45	

Los saldos que se encontraban pendientes al final del periodo 2018 son:

Ctas por cobrar	Ctas por pagar
-----------------	----------------

TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS

Accionistas	546,43	22.437,94
Compañías Relacionadas	57.464,60	

17 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la compañía TECNIAROMAS S.A. AROMAS TECNICOS al 31 de diciembre de 2018 y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Gerencia el día 22 de marzo de 2019 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta sin modificaciones.



Srta. Edith Taimal
Contadora