

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**ARAMIS S.A.**

**BASE DE PRESENTACION, PRINCIPIOS,  
NORMAS, POLITICAS CONTABLES BAJO  
NIIF PARA PYMES VIGENTES 2017**

## **TABLA DE CONTENIDO**

### **ARAMIS S.A.**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

- 1.1. Breve descripción de constitución de la empresa
- 1.2. Objeto Social
- 1.3. Plazo de Duración
- 1.4. Domicilio Principal de la Empresa
- 1.5. Domicilio Fiscal
- 1.6. Ruc
- 1.7. Expediente
- 1.8. Año de presentación
- 1.9. CIU Operación Principal
- 1.10. Descripción del CIU
- 1.11. Datos del Contador (a)
- 1.12. Datos del Representante Legal
- 1.13. Integración de Accionistas
- 1.14. Integración de Administradores Actuales 2017
- 1.15. Capital de Integración

#### **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

- 2.1. Base de Presentación
- 2.2. Cualidades de los Estados Financieros 2017
- 2.3. Moneda
- 2.4. Responsabilidad de la información
- 2.5. Periodo Contable
- 2.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

#### **3. PRINCIPIOS CONTABLES CON RELACION A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

- 3.1. Postulado o principio básico
- 3.2. Principios generales
- 3.3. Principios dados por los supuestos derivados del ambiente económico
- 3.4. Principios que establecen la base para cuantificar las operaciones de la entidad y los eventos económicos que la afectan.

#### **4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “NIIF PARA PYMES”**

- 4.1. Concepto General de Aplicación y Objetivo de las Normas NIIF para PYMES

#### **5. POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

- 5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- 5.2. Activos Por Impuestos Corrientes
- 5.3. Otros Activos no Corrientes
- 5.4. Cuentas comerciales a pagar
- 5.5. Otras Obligaciones Corrientes
- 5.6. Impuesto a las Ganancias
- 5.7. Capital Social
- 5.8. Reservas
- 5.9. Resultados Acumulados
- 5.10. Resultados del Ejercicio
- 5.11. Reconocimiento de costos y gastos
- 5.12. Principio de Negocio en Marcha
- 5.13. Situación Financiera
- 5.14. Conciliación Tributaria

#### **6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

- 6.1. Actividades Operativas
- 6.2. Actividades de inversión
- 6.3. Actividades de financiación
- 6.4. Flujos de efectivo

#### **7. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO Y PRINCIPIOS**

- 7.1. Riesgo de mercado
- 7.2. Riesgo de tipo de interés
- 7.3. Riesgo de cambio
- 7.4. Riesgo de crédito
- 7.5. Riesgo de Liquidez
- 7.6. Riesgo Operativo

#### **8. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

- 8.1. Detalle de información financiera (incluyen Estados Financieros 2017)

**ARAMIS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(En dólares Americanos)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**ARAMIS CIA. LTDA.** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 10 de Noviembre del 2003 con resolución 3899, y notaria cuarenta, inscrita en el Registro Mercantil, el 17 de Noviembre del 2003 en el tomo 140 del cantón Quito.

**OBJETO SOCIAL:** Tendrá por objeto social la realización propia de la industria Manufacturera especializada en la fabricación de productos de plástico, de manera general, para la realización de su objeto social único, la compañía podrá ejecutar y celebrar todos los actos y contratos que razonablemente le fuere necesarios o apropiados. Para el cumplimiento del objeto social de la compañía estará: a) La compra, fabricación, distribución, venta, importación y exportación de empaques, envases, estuches, recipientes, bolsas, rollos o embalajes, en cualquier tipo de material, sea flexible o rígido, sencillo o en conjunto con otros sustratos, tales como papel y pulpa de papel, cartón, plástico y sus sucedáneos, metal, madera y cristal, para todo tipo de productos.

**PLAZO DE DURACION:** 62 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Av. Reina Victoria N24-151 y Mariscal Foch edificio del casillero del diablo, referencia restaurante Mamá Clorinda.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito

**RUC:** 1791906675001.

**EXPEDIENTE:** 150739

**FORMA LEGAL:** Sociedad Anónima

**AÑO DE PRESENTACION:** Ejercicio Fiscal 2017.

**CIU OPERACIÓN PRINCIPAL:** C2220.91

**DESCRIPCION DEL CIU:** Fabricación de artículos de plástico para el envasado de productos: bolsas, sacos, cajones, cajas, garrafrones, botellas, etcétera.

#### **DATOS COMPLETOS DEL CONTADOR (A)**

- **Nombre:** Lourdes Mariana Simbaña Pérez
- **RUC:** 1712840287001
- **REG. CONTADOR:** 30885

#### **DATOS DEL REPRESENTANTE GENERAL**

- **Nombre:** Ing. José Baum Pasternac
- **Cédula:** 1717233140

#### **INTERGRACION DE ACCIONISTAS**

<b>N.</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>NACIONALIDAD</b>	<b>TIPO DE INVERSION</b>	<b>CAPITAL</b>
1	SE-G-000025	MILROSE HOLDINGS, SOCIEDAD ANONIMA	COSTA RICA	EXTRANJERA	\$ 1.800,00
2	1707987200	MORA OROZCO PAUL JOSE ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.800,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 3.600,00</b>

#### **INTEGRACION DE ADMINISTRADORES ACTUALES**

<b>IDENTIFICACION</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
1717233140	BAUM PASTERNAK JOSE	GERENTE GENERAL
1705007787	HELLER RAPAPORT MONICA JAFFA	PRESIDENTE

**CAPITAL DE INTEGRACION:** \$3.600,00, con un valor nominal de 1.00 dólar.

## **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros con Normas NIIF para PYMES.

## Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**).

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF para Pymes, exigen el uso de ciertas estimaciones contables.

Exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los estados financieros presentados por la empresa **ARAMIS S.A.**, tienen cualidades que exigen las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES).

## Cualidades

- **Comprensibilidad:** Información razonable, y no permite que se emita información relevante.
- **Relevancia:** Nos permite evaluar los eventos pasados, presentes o futuros, o a confirmar o corregir sus evaluaciones pasadas.
- **Materialidad:** Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de nuestros estados financieros se basaron en lo relativamente importante, para determinar lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional.
- **Confiabilidad:** Desempeño obtenido en el periodo determinado año 2017.
- **Sustancia sobre forma:** La transacción contable de la empresa, así como los eventos y condiciones determinadas por Gerencia presenta

de acuerdo a las normas vigentes legales. Esto mejora la confiabilidad de nuestros estados financieros.

- **Prudencia:** Nuestros activos, pasivos, ingresos y gastos se controlan en una forma justa y adecuada mediante nuestros flujos de caja semanales como política de control establecida por Gerencia.
- **Completitud:** La información contenida en los estados financieros es completa, dentro de los límites de la materialidad y del costo.
- **Comparabilidad:** Los estados financieros de la empresa. Incluye la información sobre las políticas de contabilidad empleadas.
- **Oportunidad:** La información financiera nos brinda apoyo para la toma de decisiones Gerenciales y Financieras.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General Ordinaria.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo en una forma directa, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado a la fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2017 fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas. Estos

estados financieros anuales, fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

## **Moneda**

### **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

### **Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

### **Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre y notas a los estados financieros.

### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

### **3. PRINCIPIOS CONTABLES CON RELACION A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA PYMES**

En la presentación y elaboración de estados financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado las siguientes clases de principios contables:

- **Postulado o principio básico:** Constituye la formulación de los principios generales donde se determina que la contabilidad no puede perjudicar a un patrimonio en beneficio de otro. El principio que lo forma es el de equidad y pertinencia.
- **Principios generales:** Están elaborados en base a los postulados, los cuales tienden a que la información de la contabilidad financiera logre el objetivo de ser útil para la toma de decisiones económicas.
- **Principios dados por los supuestos derivados del ambiente económico:** En esta parte entra todo lo que tenga que ver con la empresa, el medio y la sociedad. Los principios que lo forman son: entidad, énfasis en el aspecto económico, cuantificación y unidad de medida.
- **Principios que establecen la base para cuantificar las operaciones de la entidad y los eventos económicos que la afectan:** Valor histórico, dualidad económica, negocio en marcha, realización contable y periodo contable.

### **4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “NIIF PARA PYMES”**

- **Concepto General de Aplicación y Objetivo de las Normas NIIF para PYMES**

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima y representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo incluido nuestro país Ecuador.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. **Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.** Además ARAMIS S.A. no aplica ninguna de estas normas mencionadas.

Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.

Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.

Este concepto de normas NIIF para PYMES la empresa ARAMIS S.A., aplicado correctamente y estrictamente como dice las normas.

## 5. POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se contabilizan en efectivo y equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles.

<b>10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.</b>		<b>dic-16</b>	<b>dic-17</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>		
	Banco Bolivariano Cta Cte 5005031723	9,06	335,05
	Banco Internacional Cta Ahorros 1022643	30,72	30,72
	<b>Subtotal Bancos</b>	<b>39,78</b>	<b>365,77</b>
<b>10101</b>	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>39,78</b>	<b>365,77</b>

- **Activos por Impuestos Corrientes**

El término impuesto a las ganancias o activos por Impuestos Corrientes incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una

subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la empresa que informa.

- Impuesto corriente es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores.

- Por el impuesto corriente a pagar, una empresa reconocerá un pasivo por impuestos corrientes.

- Si el importe pagado excede el importe adeudado, la empresa reconocerá un activo por impuestos corrientes.

- Una empresa reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

<b>10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>dic-16</b>	<b>dic-17</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	40,22	139,11
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (RENTA)	294,24	24,29
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	1.866,45	
<b>10105</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>2.200,91</b>	<b>163,40</b>

- **Otros Activos no corrientes**

Los otros activos no corrientes están constituidos por las inversiones realizadas por la empresa cuyos efectos se proyectan a lo largo de más de un ejercicio económico, es decir, los bienes y derechos destinados a servir de forma duradera en la empresa o al menos por un período superior a doce meses.

Su contribución a la generación de ingresos tiene lugar mediante su utilización en el proceso productivo y ocasionalmente mediante su venta, así mismo comprende las inversiones inmobiliarias y financieras.

**10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

dic-16

dic-17

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1020704	Otras Inversiones Milanplastic S.A.	754.509,46	817.726,83
<b>10207</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>754.509,46</b>	<b>817.726,83</b>

- Impuesto a las Ganancias (Otras Obligaciones Corrientes)**

El impuesto causado se determina de la base gravable es el 22% para el ejercicio 2017, el impuesto por pagar se establece del impuesto causado menos los créditos tributarios que tiene derecho la empresa que comprenden; Retenciones del Impuesto del año corriente, anticipos pagados en el ejercicio anterior, créditos tributarios a favor de años anteriores.

El anticipo del impuesto a la renta, es el impuesto mínimo a pagar en el siguiente año fiscal, declarado por la empresa en el formulario 101 del impuesto a la renta.

**20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

dic-16

dic-17

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
2010701	Con la Administración Tributaria		
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar		13,50
<b>20107</b>	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>13,50</b>

- Otros pasivos corrientes**

Incluye las obligaciones ciertas o eventuales cuyo vencimiento se producirá dentro de los doce (12) meses de contraída la deuda y que no se han incluido en los rubros anteriores.

**20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES**

dic-16

dic-17

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
20113	Otras cuentas por pagar		
	Cuentas Por Pagar Gabriel Arellano	135.487,36	
	Cuentas Por Pagar Abraham Baum		200.548,73
	Cuentas Por Pagar Blue Sky 4 Limite	376.191,11	376.191,11
	Cuentas Por Pagar Goldenmob Sa	204.790,08	204.790,08
	Cuentas Por Pagar Paba	10.105,93	10.107,93
	Cuentas Por Pagar Codabe	24.303,84	24.303,84
<b>20113</b>	<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>750.878,32</b>	<b>815.941,69</b>

- **Patrimonio**

En estas cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública, y resultados que se presentaran por movimientos durante el año fiscal y acumulaciones de años anteriores.

**301 CAPITAL SOCIAL**

*dic-16*

*dic-17*

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública.

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>30101</b>	<b>Capital Suscrito o asignado</b>		
	Baum Pasternac Jose	3.596,00	
	Baum Bluman Abraham	4,00	
	MILROSE HLDINGS S.A.		1.800,00
	Paúl Mora Orozco		1.800,00
<b>301</b>	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>3.600,00</b>	<b>3.600,00</b>

- **Reserva Legal**

Reserva de dotación obligatoria por ley. Puede ser ordinaria o especial según la deban de constituir todas las sociedades sin distinción o sólo determinados tipos de sociedades, respectivamente.

**RESERVAS**

*dic-16*

*dic-17*

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
30401	Reserva Legal	838,11	838,11
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria		
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>838,11</b>	<b>838,11</b>

- **Resultados Acumulados**

Representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, no han tomado decisiones.

**RESULTADOS ACUMULADOS**

*dic-16*

*dic-17*

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
30601	Ganancias acumulados	10.278,55	6.984,47
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	(492,17)	
<b>30603</b>	<b>Resultados acumulados por adopción NIF</b>	<b>(7.687,15)</b>	<b>(7.687,15)</b>
<b>306</b>	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>2.099,23</b>	<b>(702,68)</b>

- **Resultado Del Ejercicio**

Resultado del ejercicio: ingresos y gastos del ejercicio. Resulta conocido que el resultado contable es la diferencia entre ingresos y gastos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

<b>307 RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>dic-16</b>	<b>dic-17</b>
<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
30701	Ganancia neta del Periodo	-	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	(665,51)	(1.434,62)
<b>307</b>	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>

- **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

<b>5202 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		<b>dic-16</b>	<b>dic-17</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		755,00
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		71,35
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	562,88	575,13
520228	Otros gastos	80,00	30,00
	<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>642,88</b>	<b>1.431,48</b>
	<b>Total Gastos de Venta y Administrativos</b>	<b>642,88</b>	<b>1.431,48</b>

<b>5203 GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>dic-16</b>	<b>dic-17</b>
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520301	Intereses		
520302	Comisiones	22,63	3,14
<b>5203</b>	<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>22,63</b>	<b>3,14</b>

- **Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

- **Situación Financiera**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

- **Conciliación Tributaria**

Conciliación tributaria deberá regirse por el ordenamiento jurídico tributario aplicable para el efecto. Referencia para aplicación de deducibilidad

en conciliación tributaria se deberán considerar la Ley de Régimen Tributario Interno, correspondiente a los ejercicios fiscales 2017 a 2019.

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

dic-16

dic-17

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
801/802	<b>Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-	-
804	(-)100% Dividendos Exentos	-	-
805	(-)100% Otras Rentas Exentas	-	-
806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-	-
807	(+) Gastos no Deducibles Locales	-	-
<b>819</b>	<b>Ganancia (Pérdida) antes de impuestos—&gt;</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>
839	Impuesto a la Renta Causado (22%)		
	<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>
	<b>(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>-</b>	
	<b>(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		
	<b>(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>

## 6. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a

corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

## **7. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO Y PRINCIPIOS**

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

- **Riesgo de mercado:** Asociado a las fluctuaciones de los precios de determinadas variables financieras.
- **Riesgo de tipo de interés:** Es consecuencia de la volatilidad de los tipos de interés y que se aproxima con medidas de duración y sensibilidad.
- **Riesgo de cambio:** Consecuencia de la volatilidad del mercado de divisas.
- **Riesgo de crédito:** Es consecuencia de la posibilidad de que una de las partes de un contrato financiero no asuma sus obligaciones, y como consecuencia de posibles rebajas en las calificaciones crediticias por parte de las agencias de rating, lo que altera el diferencial de crédito en los mercados.
- **Riesgo de Liquidez:** Es el hecho de que una de las partes de un contrato financiero no pueda obtener la liquidez necesaria para asumir sus obligaciones, a pesar de disponer de activos valiosos y de tener la voluntad de vender.  
  
Así la imposibilidad de vender con la suficiente rapidez y al precio adecuado impide el repago de sus deudas.
- **Riesgo Operativo:** Se refiere a la posibilidad de sufrir pérdidas debido a la inadecuación o a fallos de los procesos, el personal y los sistemas internos o bien a causa de acontecimientos externos.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por la empresa.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.
- Aplicar la planificación, organización, dirección, coordinación, control, en todas las áreas que la empresa utilice.

## **8. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

A la presentación de estos estados financieros no tenemos conocimiento de hechos y eventos que puedan afectar la presentación razonable de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017.

  
**Representate Legal**  
Ing. Jose Baum Pasternac  
Ruc o Cl. 1717233140

  
**Contador (a)**  
Lic. Lourdes Mariana Simbaña Peréz  
Ruc. 1712840287001

ARAMIS S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

1	ACTIVO	Al 31 de Diciembre		
		NOTAS	2016	2017
		US\$	US\$	
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo		39,78	365,77
10102	<b>Activos Financieros</b>			
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		-	-
10102	Otras Cuentas por Cobrar		-	-
1010209	(Provisión Cuentas Incobrables)		-	-
10103	<b>Inventarios</b>			
1010313	(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otras		-	-
10104	<b>Servicios y Otros Pagos Anticipados</b>			
10105	Activos por Impuestos Corrientes		2.200,91	163,40
10108	Otros activos Corrientes		-	-
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.240,69</b>	<b>529,17</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
10201	Propiedad, Planta y Equipo		-	-
1020112	(-)Depreciación Acumulada		-	-
10202	<b>Propiedad de Inversión (Neto)</b>			
10204	<b>Activo Intangible</b>			
1020404	(-)Amortización Intangibles		-	-
10205	<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>			
10206	<b>Activos Financieros no corrientes</b>			
10207	Otros Activos no Corrientes		754.509,46	817.726,83
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>754.509,46</b>	<b>817.726,83</b>
<b>1</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>756.750,15</b>	<b>818.256,00</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
20103	Cuentas y Documentos por pagar		-	-
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras		-	-
20105	Provisiones		-	-
20107	Otras Obligaciones Corrientes		-	13,50
20108	Cuentas por pagar diversas relacionadas		-	-
20109	Otros pasivos financieros		-	-
20110	Anticipo de Clientes		-	-
20112	Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados		-	-
20113	Otros Pasivos Corrientes		750.878,32	815.941,69
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>750.878,32</b>	<b>815.955,19</b>
	<b>Suman y pasan....</b>		<b>750.878,32</b>	<b>815.955,19</b>

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

**ARAMIS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Al 31 de Diciembre		
		NOTAS	2016	2017
	<b>Suman y Vienen.....</b>		<b>750.878,32</b>	<b>815.955,19</b>
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero		-	-
20202	Cuentas por pagar		-	-
20203	Obligaciones con Instituciones Financieras		-	-
20204	Cuentas por pagar diversas relacionadas		-	-
20206	Anticipo de Clientes		-	-
20207	Provisiones por Beneficios a Empleados		-	-
20208	Otras Provisiones		-	-
20209	Pasivo Diferido		-	-
20210	Otros Pasivos No Corrientes		-	-
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>750.878,32</b>	<b>815.955,19</b>
<b>301</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
30101	Capital Suscrito o Asignado		3.600,00	3.600,00
<b>302</b>	<b>Aportes para futuras capitalizaciones</b>			
30401	Reserva Legal		838,11	838,11
30402	Reservas Facultativa y Estatutaria		-	-
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		-	-
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
30601	Ganancias acumuladas		10.278,55	6.984,47
30602	(-) Pérdidas Acumuladas		(492,17)	-
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF		(7.687,15)	(7.687,15)
30604	Reserva de capital		-	-
30605	Reserva por Donaciones		-	-
30606	Reserva por Valuación		-	-
30607	Superávit por revaluación de Inversiones		-	-
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
30701	Ganancia neta del Periodo		-	-
30702	(-) Pérdidas Neto del Periodo		(665,51)	(1.434,62)
	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>5.871,83</b>	<b>2.300,81</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>756.750,15</b>	<b>818.256,00</b>

  
 Ing. Baum Paternac Jose  
 Ruc o CI. 1717233140  
 Representante Legal

  
 Lic. Lourdes Mariana Simbaña P.  
 Contadora General  
 1712840287001  
 Reg. 30885

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

ARAMIS S.A.  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)**  
 Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2017  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Diciembre	
		2016	2017
<b>INGRESOS</b>			
41	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
4101	Ventas Netas	-	-
41	<b>VENTAS NETAS</b>	-	-
51	<b>(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		
	Costo de venta y producción	-	-
42	<b>GANANCIA BRUTA</b>	-	-
43	<b>Otros Ingresos</b>	-	-
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>			
5201	Gastos de ventas	-	-
5202	Gastos de Administración	642,88	1.431,48
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	<b>642,88</b>	<b>1.431,48</b>
5203	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
	Interés, comisiones de Operaciones Financieras	22,63	3,14
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>22,63</b>	<b>3,14</b>
5204	<b>OTROS GASTOS</b>	-	-
60	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>
61	15% Participación a Trabajadores	-	-
62	<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>
63	Impuesto a la Renta	-	-
64	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
67	<b>(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>
81	<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
	Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo	-	-
	Reversión del Deterioro (Pérdida por Deterioro) de una Activo Revaluado	-	-
	<b>TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	-	-
82	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>(665,51)</b>	<b>(1.434,62)</b>

  
 Ing. Baum Pasternak Jose  
 Nuc o Cl. 1717233140  
 Representante Legal

  
 Lic. Lourdes Mariana Simbaña P.  
 Contadora General  
 1712840287001  
 Reg. 30885

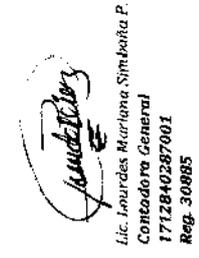
\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

**ARAMIS S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ENDEBIDAS COMPARTIDAS	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE VOLUNTAD O ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS			SUPERAVIT POR VALUACIÓN			RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUADA	RESERVAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DEL IMPORTE	Reserva de Capital	GANANCIAS DEL PERIODO	(-) PERDIDAS DEL PERIODO					
	99	301	302	30401	30402	30502	30601	30602	30603	30604	30701	30702					
SALDO AL FINAL DEL PERIODO		3.600,00	-	838,11	-	-	6.984,47	(492,17)	(7.687,15)	-	-	(2.100,13)					1.143,13
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	3.600,00	-	838,11	-	-	10.278,55	(492,17)	-	-	-	-	-	-	-	-	5.871,83
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>990101</b>	<b>3.600,00</b>	<b>-</b>	<b>838,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.278,55</b>	<b>(492,17)</b>	<b>(7.687,15)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(665,51)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.871,83</b>
CAMBIO EN POLÍTEAS CONTABLES:	990102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES:	990103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>9902</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.294,08)</b>	<b>-</b>	<b>(7.687,15)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.434,62)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12.415,05)</b>
Aumento (disminución) de capital social	990201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Primo por emisión primaría de acciones	990203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	990204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, Plantas y equipo	990207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios	990209	-	-	-	-	-	(3.294,08)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.294,08)
<b>Resultado Integral Total del Año (Guancia o pérdida del ejercicio)</b>	<b>990210</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7.687,15)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.434,62)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12.415,05)</b>

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

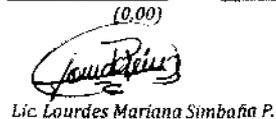
  
 Juan Baum Prof. en Contaduría General  
 RUC O. C. I. 171233140  
 Representante Legal

  
 Lic. Lourdes Marlina Simbatta P.  
 Contadora General  
 1712840287001  
 Reg. 30985

**ARAMIS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2017**  
(Expresado en Dólares)

	2016	2017
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación</b>	<b>223.962,11</b>	<b>65.679,76</b>
<b>Clases de Cobros por actividades de operación</b>		
P Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios		-
P Otros cobros por actividades de operación		2.037,51
<b>Total Clases de Cobros por actividades de operación</b>		<b>2.037,51</b>
<b>Clases de Pagos por actividades de operación</b>		
N Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	223.961,12	63.645,39
N Pagos a y por cuenta de empleados		-
N Otros pagos por actividades de operación		-
N Dividendos pagados		-
P Dividendos recibidos		-
N Intereses pagados	(22,63)	(3,14)
P Intereses recibidos		-
N Impuesto a las ganancias pagado	23,62	-
D Otras entradas (salidas) de efectivo		-
<b>Total Clases de Pagos por actividades de operación</b>	<b>223.962,11</b>	<b>63.642,25</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>		
P Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo		-
N Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo		-
N Anticipo de efectivo efectuados a terceros		-
P Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	524.403,79	-
P Dividendos recibidos		-
P Intereses recibidos		-
D Otras entradas (salidas) de efectivo	(754.509,46)	(65.353,77)
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión</b>	<b>(230.105,67)</b>	<b>(65.353,77)</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>		
P Aporte en efectivo por aumentos de capital		-
P Financiación por préstamos a largo plazo		-
N Pago de Préstamos		-
N Pagos de pasivos por arrendamiento financiero		-
N Dividendos pagados		-
P Intereses recibidos		-
D Otras entradas (salidas) de efectivo	(89,03)	-
<b>Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación</b>	<b>(89,03)</b>	<b>-</b>
<b>Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>(6.232,59)</b>	<b>325,99</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo</b>	<b>6.272,37</b>	<b>39,78</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo</b>	<b>39,78</b>	<b>365,77</b>
	<b>(0,00)</b>	

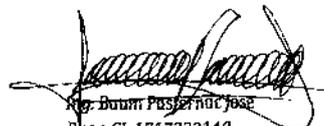
  
Lic. Baum Papernoc Jose  
RUC a CI. 1717233140  
Representante Legal

  
Lic. Lourdes Mariana Simbaña P.  
Contadora General  
1712840287001  
Reg. 30885

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

**ARAMIS S.A.**  
**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA(PERDIDA)NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2017**  
*(Expresado en Dólares)*

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		
96 <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	(665,51)	(1.434,62)
97 <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		
9701 D Ajustes por gasto de depreciación y amortización		-
9702 D Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)		-
9705 D Ajustes por gastos en provisiones		-
9708 D Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		-
9709 D Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-
9710 D Ajustes por gasto por participación trabajadores		-
9711 D Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<u>(665,51)</u>	<u>(1.434,62)</u>
98 <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		
9801 D (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		-
9802 D (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(59,41)	2.037,51
9803 D (Incremento) disminución en anticipos de proveedores		-
9804 D (Incremento) disminución en inventarios		-
9805 D (Incremento) disminución en otros activos		-
9806 D Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		-
9807 D Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	224.687,03	65.076,87
9808 D Incremento (disminución) en beneficios empleados		-
9809 D Incremento (disminución) en anticipos de clientes		-
9810 D Incremento (disminución) en otros pasivos		-
<b>TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<u>224.627,62</u>	<u>67.114,38</u>
9820 <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<u>223.962,11</u>	<u>65.679,76</u>

  
 Sr. Darwin Pasternac Jose  
 RUC o CI. 1717233140  
 Representante Legal

  
 Lic. Lourdes Mariana Simbaña P.  
 Contadora General  
 1712840287001  
 Reg. 30885

\*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.