

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

**SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

**1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La empresa PARISCONCEPT S.A. se encuentra en el cantón- Quito;barrio -Carolina;calle- Shyris 1240 y Portugal; Referencia-Frente la Carolina.

**FECHAS DE OTORGAMIENTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN E INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL.**

Mediante Escritura Pública celebrada el 15 de junio del 2004, en la ciudad de Quito ante el notario trigésimo Séptimo Dr. Roberto Dueñas Mera e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el número 1710 de fecha 15 de junio del mismo año y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 0. Q.IJ.2567 del 01 de julio del 2004 , con un capital inicial de dos mil con 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América USD (\$ 2.000,00)

**Objetivo Social:** Está orientado a la compra, venta, distribución, consignación, importación, exportación y comercialización de productos textiles, industrializados, artesanales, comercialización y distribución de ropa casual y ejecutiva tanto para hombre como para mujer, diseñar, importar, exportar, distribuir y comercializar todo tipo de prendas de vestir para damas, caballeros y niños: abrir tiendas, almacenes, boutiques y, en fin todo tipo de locales comerciales para la venta y distribución de estos productos.

**Capital Social.-**

El Capital Social actual de la Compañía es de USD \$ 560,000.00 dólares de los Estados Unidos de América conformado de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>PARTICIPACION</b>	<b>%</b>
<b>FERNANDEZ FERNANDEZ ANGELA</b>	56,000	56,000	10%
<b>GUERRERO ORBE JULIO OSWALDO</b>	504,000	504,000	90%
<b>Total</b>	560,000	560,000	100%

**SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

**2.1 CONSIDERACIONES GENERALES EN LA PRIMERA ADOPCIÓN DE LAS NIIF**

**Bases de preparación**

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que se registran al costo amortizado y los inventarios que se registran al menor del costo y el valor neto de realización.

**Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados,

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

### **Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual, siempre y cuando refinance pasivos financieros del corto a largo plazo. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

## **2.2 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros separados son presentados de acuerdo con NIC 1, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2007). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

De acuerdo con NIIF 1, la Compañía presenta dos estados de posición financiera.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

## **2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El efectivo y equivalentes del efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente liquidadas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses de la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin reducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

## **2.4 INVENTARIOS**

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. La mercadería en tránsito está registrada al costo específico de factura.

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

## **2.5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las espueraciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

### **Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

### **Medición posterior de instrumentos financieros**

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

Dentro de estas categoría, las cuentas por cobrar comerciales son montos debidos por los clientes por los servicios prestados o mercadería recibida en el curso ordinario de las operaciones. En el reconocimiento inicial se registran al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado usando una tasa de descuento adecuada. Si el vencimiento de los cobros es mayor a un año las cuentas son clasificadas como activos no corrientes.

#### Activos financieros al valor razonable contra los resultados

##### Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

##### Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

##### Activos financieros disponibles para la venta

#### Activos financieros al valor razonable contra los resultados

Incluyen activos financieros que se poseen para comerciar o que cumplen ciertas condiciones y son designados al valor razonable a través de pérdidas y ganancias desde el reconocimiento inicial. La Compañía mantiene saldos de inversiones en fondos de inversión de renta variable.

Los activos de esta categoría se miden al valor razonable con pérdidas o ganancias reconocidas en el estado de ingresos integrales.

#### Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y plazo de madurez fija, diferentes a préstamos y cuentas por cobrar. Las inversiones se clasifican en esta categoría si la Compañía tiene la intención y habilidad de mantenerlas hasta la madurez. La Compañía mantiene inversiones en certificados en el sistema financiero ecuatoriano.

Las inversiones hasta el vencimiento son medidas en forma subsecuente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva. Si hay evidencia objetiva de que la inversión se ha deteriorado , determinada por una calificación de riesgo de crédito externa, el activo financiero es medido al valor presente de los flujos de caja estimados. Cualquier cambio en el valor en libros de la categoría, incluyendo, pérdidas por deterioro, son reconocidos en las pérdidas y ganancias.

#### Préstamos y cuentas por cobrar

En esta categoría, la compañía posee cuentas por cobrar a clientes a empleados y a relacionadas. Se trata de activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no están registrados en mercados de valores activos. Después del reconocimiento inicial están medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos provisiones por deterioro. El descuento es omitido cuando el efecto del mismo es inmaterial. El efectivo y equivalentes de

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

la compañía cae también dentro de esta categoría de instrumentos financieros. Si el vencimiento de los cobros es mayor a un año las cuentas son clasificadas como activos no corrientes.

Cuentas por cobrar individualmente significativas se consideran para deterioro, cuando están vencidas o cuando otra evidencia objetiva es recibida de que la contraparte ha cesado en sus pagos.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía son préstamos bancarios y financieros con intereses, cuentas por pagar comerciales y otros pasivos financieros, incluyendo con relacionadas. Son inicialmente reconocidos a su valor razonable menos los costos de transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las deudas que devengan intereses son medidas al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva.

**Desreconocimiento**

Los activos financieros son desreconocidos cuando expiran los derechos contractuales a recibir o flujos de caja u otro activo financiero, o cuando son transferidos sustancialmente todos los riesgos y ventajas del mismo. Un pasivo financiero es desreconocido cuando está extinguido, ha sido pagado, ha expirado o legalmente revocado.

**Presentación**

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la empresa tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales.

**2.6 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO**

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúne las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Las adiciones posteriores a la fecha de adquisición se mantienen registradas al costo.

La depreciación se calcula de acuerdo a la naturaleza del bien, la vida útil y la técnica contable con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al fin de cada año financiero. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<b>Detalle</b>	<b>Vidas útiles estimadas</b>
Instalaciones	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años
Equipo de Oficina	10 años

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Muebles y Enceres

10 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes ( unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

## **2.7 INTANGIBLES**

Representa principalmente la franquicia adquirida para comercializar los productos Benetton. Se presenta al costo de adquisición neto de su amortización y es determinada utilizando el método lineal a base de una vida útil de 10 años de conformidad con al Sección 18 de la NIIF PYMES.

## **2.8 BENEFICIOS DE EMPLEADOS**

### **Beneficios de corto plazo**

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, decimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

La Compañía entrega a sus empleados bienes de larga duración como vehículo o inmuebles en calidad de anticipos a bonificaciones liquidables posteriormente.

## **2.9 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocida como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de recursos que se requieren para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

## **2.10 IMPUESTOS**

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables del año 2012. Como se menciona en la nota 3.17, con la vigencia del Código Orgánico de la Producción, la tasa de impuesto se reducirá al 24% en 2011, 23% en 2012 y 22% en 2013. Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<b>Partida</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Totales	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0.4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0.2%

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, pagos en exceso a ser reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

**Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

**2.11 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS**

**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

**Resultados acumulados**

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de Accionistas, o por disposiciones legales y reglamentarias, especialmente por lo dispuesto en el "Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de Capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para las PyMEs, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras y designación e informe de Peritos..." expedido mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.07 de 9 de septiembre de 2011.

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

**2.12 Ingresos de Actividades Ordinarias**

El ingreso corresponde a las ventas de productos textiles

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse pueden ser medidos confiablemente.

**2.13 Costo y Gastos Operacionales**

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

**2.14 Gastos de Administración y Ventas**

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

**2.15 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

**3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja general fondos

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el efectivo y equivalentes de efectivo consiste en saldos de caja general, fondos rotativos y saldos en los bancos

	REF	2014 US\$	2013 US\$
<b>Efectivos en caja bancos:</b>			
Caja Chica Administracion		1,861	1,861
Efectivo en Bancos	(3.1.1)	137,018	3,038
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>		<b>138,879</b>	<b>4,899</b>

**(3.1.1)** El saldo de las cuentas corrientes se halla conciliado con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre del 2015 bajo el siguiente detalle:

<b>BANCOS</b>	<b>2014 US\$</b>
Banco Guayaquil 0041212004	185
Banco Pichincha 3376647704	88,963
Banco Produbanco 2005152107	115
Banco Produbanco 2005188276	-7,851
Banco Pichincha 3502876904	29,050
Banco Produbanco 12005711016	26,557
<b>Total Bancos</b>	<b>137,018</b>

**3.2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	REF.	2014 US\$	2013 US\$
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>			
Cientes	(3.2.1)	53,700	487,031
(-) Provisión Cuentas Incobrables			
<b>Cuentas por cobrar comerciales, netas</b>		<b>53,700</b>	<b>487,031</b>
<b>Cuentas por cobrar relacionadas</b>	(3.2.2)	<b>339,818</b>	<b>57,325</b>
<b>Otras Cuentas por cobrar</b>			
Prestamos a Empleados		1,539	1,850
Anticipo Liquidaciones Empleados		8,750	
<b>Otras Cuentas por cobrar, netas</b>		<b>10,290</b>	<b>1,850</b>
<b>Total cuentas por cobrar comerciales y otras</b>		<b>403,808</b>	<b>546,207</b>

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las cuentas por Cobrar – Clientes son a la vista y no devengan intereses.

**(3.2.1)** Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la empresa al 31 de diciembre del 2015 el detalle es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>2014</b>
	<b>US\$</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	
Clientes no relacionados	<b>9,493</b>
<b>CHEQUES DEVUELTOS</b>	<b>202</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO</b>	
Diners Club	11,615
Visa Pacificard	5,237
Visa Banco Pichincha	5,120
Visa Medianet	829
Visa Banco del Austro	6,310
Visa Banco Internacional	97
Mastercard Pacificard	6,279
Mastercard Medianet	1,083
Mastercard Banco del Austro	2,799
Mastercard Banco del Pichincha	1,246
American Express	3,355
Visa Bolivariano	36.00
<b>TARJETAS DE CRÉDITO</b>	<b>44,005</b>
<b>TOTAL CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>53,700</b>

**(3.2.2)** Las cuentas por cobrar relacionados se encuentra detallado en la nota 3.14

**3.3 INVENTARIOS**

El detalle de los inventarios se muestra a continuación:

	<b>REF</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Productos Terminados no producidos por la compañía	(3.3.1)	1,202,952	759,951
(-) Provision Deterioro Inventarios		(15,252)	(15,252)
<b>Total Inventarios</b>		<b>1,187,699</b>	<b>744,699</b>

**(3.3.1)** Corresponde a inventario que posee la empresa en su bodega.

**2014**

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Inventario Bodega Central		861,780
Inventario entregado en Consignación	(3.3.1.1)	341,172
<b>TOTAL INVENTARIO</b>		<b>1,202,952</b>

(3.3.1.1) El inventario en consignación fue entregado al Señor Julio Guerrero.

**3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS Y OTROS**

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	REF	2014 US\$	2013 US\$
Anticipos a proveedores		36,878	
Crédito tributario de IVA		53,380	11,849
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		153,418	160,656
<b>Total pagos anticipados e impuestos</b>		<b>243,675</b>	<b>172,506</b>

**3.5 MUEBLES Y EQUIPOS**

El detalle de muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2014 US\$	2013 US\$
<b>Costo</b>		
Instalaciones	283,474	283,474
Muebles y enseres	983,797	983,797
Equipo de computación	61,143	61,143
Vehículos	66,265	204,265
Otros	10,194	10,194
<b>Total Costo</b>	<b>1,404,873</b>	<b>1,542,873</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(393,917)</b>	<b>(449,117)</b>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(393,917)</b>	<b>(449,117)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>1,010,957</b>	<b>1,093,757</b>

El movimiento en los años 2014 y 2013 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo 2014 US\$	Depreciación Acumulada 2014 US\$	Costo 2013 US\$	Depreciación Acumulada 2013 US\$
Saldo al 1 de enero	1,542,873	(449,117)	1,542,873	(449,117)
Más Adiciones				

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Más/menos Bajas y Ventas netas	(138,000)	55,200		
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>1,404,873</b>	<b>(393,917)</b>	<b>1,542,873</b>	<b>(449,117)</b>

**3.6 ACTIVOS INTANGIBLES**

El detalle se muestra a continuación:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Franquicias	174,364	292,272
(-) Amortización Franquicias	(94,620)	(94,620)
Otros Activos Dif. Cesión de Derechos	108,680	
<b>Total activos Intangibles</b>	<b>188,424</b>	<b>197,652</b>

**3.7 OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Garantias De Arriendo	10,728	
<b>Total otros activos corrientes</b>	<b>10,728</b>	

**3.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle se muestra a continuación:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Proveedores nacionales	600	59,777
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>600</b>	<b>59,777</b>

**3.9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO**

El detalle se muestra a continuación

		<b>2014</b>	<b>2013</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			
Banco Guayaquil	(3.9.1)	50,000	
Sobregiros bancarios			136,490
<b>Total Obligaciones con instituciones financieras</b>		<b>50,000</b>	<b>136,490</b>

(3.9.1) El detalle es el siguiente:

<b>Banco</b>	<b>Operación</b>	<b>Inicio</b>	<b>Vence</b>	<b>Saldo</b>
--------------	------------------	---------------	--------------	--------------

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

Banco Guayaquil	ME-269853	29/12/2014	2/3/2015	50,000
Saldo al 31 de diciembre				<b>50,000</b>

**3.10 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Pasivos acumulados por beneficios laborales corto plazo	73,271	69,056
IESS por Pagar	66,355	9,533
Con la Administración Tributaria	15,964	32,495
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	13,828	13,828
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	9,428	9,428
Otros pasivos	776	
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<b>179,622</b>	<b>134,340</b>

**3.11 ANTICIPO CLIENTES**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Anticipos de Clientes</b>		
Anticipos de clientes	941	
<b>Total Anticipo de Clientes</b>	<b>941</b>	<b>-</b>

**3.12 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

**Situación Tributaria**

En los años 2014 y 2013 la compañía aplica la tarifa del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Impuesto a la renta corriente**

Según normas tributarias vigentes la base imponible de impuesto a la renta, se determina, aún en el año 2014 de full adopción de NIIF, en base al resultado contable bajo el las normas ecuatorianas de contabilidad, corregidas por las partidas conciliatorias correspondientes.

La Compañía ha registrado la provisión para el pago 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el período terminado al 31 de diciembre del 2014 y 2013 de la siguiente forma:

<b>2014</b>	<b>2013</b>
-------------	-------------

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Resultado del Ejercicio	(1,156)	62,856
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades		(9,428)
Más/menos ajustes en los resultados para pasar de la utilidad contable bajo normas ecuatorianas de contabilidad a la utilidad contable bajo normas internacionales de información financiera		
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	12,160	
<b>Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta</b>	<b>11,004</b>	<b>53,427</b>
Gasto de impuesto a la renta corriente	27,707	11,754
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	22%	22%

**3.13 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

El detalle se muestra a continuación

	<b>REF</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			
Cartas de crédito			304,580
Prestamos bancarios	(3.13.1)	<u>380,027</u>	889,260
<b>Total Obligaciones con instituciones financieras</b>		<u>380,027</u>	<u>1,193,840</u>

(3.13.1) El detalle es el siguiente:

<b>Banco</b>	<b>Operación</b>	<b>Inicio</b>	<b>Vence</b>	<b>Saldo</b>
Banco Produbanco	CAR10100301275000	11/12/2014	11/1/2016	380,027
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>				<b>380,027</b>

**3.14 PARTES RELACIONADAS**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Cuentas por cobrar relacionadas</b>		
Cuentas por Cobrar Accell	296,570	
Cuentas por cobrar Julio Guerrero	11,076	11,076
Otras cuentas por cobrar relacionadas	32,172	
Canela		3,644
The Life Desing		16,207
Jonathan Berg		26,398
<b>Cuentas por cobrar relacionadas, netas</b>	<u>339,818</u>	<u>57,325</u>

**PARISCONCEPT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Cuentas por pagar relacionadas</b>		
Lucia Banderas	58,935	
Accell	391,988	
Guerrero Julio	1,728,108	
Cuentas por pagar diversas relacionadas corto plazo	<b>2,179,031</b>	
<b>Cuentas por pagar diversas/relacionadas largo plazo</b>		812,184
<b>TOTAL PARTES RELACIONADAS</b>	<b>2,179,031</b>	<b>812,184</b>

**3.15 PATRIMONIO**

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2014 y 2013 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

**Capital Social**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Capital Social al 1 de enero</b>	<b>560,000</b>	<b>160,000</b>
<b>Capital Social al 31 de diciembre</b>	<b>560,000</b>	<b>560,000</b>

(3.15.1) El aumento de capital se pago integralmente mediante compensación de créditos

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2014, comprende a 56000 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**Políticas de Gerenciamiento de Capital**

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.

b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

**3.16 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
INGRESO POR VENTAS QUICENTRO	498,517	2707242

PATRIMONIO	394,225.27		394,225.27	0.00
INGRESO	1,510,924.08		1,510,924.08	0.00
COSTO	536,163.23		536,163.23	0.00
GASTOS	975,916.52		975,916.52	0.00

**3.20 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 15 de abril del 2015, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Paola Galarza  
**CONTADORA**