

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:

SOCIOS	CAPITAL USD	PARTICIPACION ES	%
FERNANDEZ FERNANDEZ ANGELA AURORA	56,000	56,000	10%
GUERRERO ORBE JULIO OSWALDO	504,000	504,000	90%
Total	560,000	560,000	100%

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 CONSIDERACIONES GENERALES EN LA PRIMERA ADOPCIÓN DE LAS NIIF

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación

Los estados financieros de PARISCONCEPT S.A. al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

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, 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.

2.3 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 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

La empresa clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías:

Deudores Comerciales y Cuentas por Cobrar

Se clasifican en Activos corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Provisión incobrables

Corresponde a un nivel de provisión que sustenta cartera vencida, en base a los saldos de créditos no relacionados otorgados en el período y que para efecto de cálculo se ajusta a disposiciones de orden legal.

Pasivos Financieros

Corresponde a las obligaciones de corto y largo plazo, utilizadas para el financiamiento de las operaciones de la compañía

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

durante el periodo. Principalmente se encuentra registrada la cuenta por pagar a proveedores no relacionadas, obligaciones patronales, obligaciones tributarias.

2.5 INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de su venta y registrada en los resultados del ejercicio.

2.6 PROPIEDAD Y EQUIPO

Medición en el momento del reconocimiento – Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: método del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Ninguna clase de Maquinaria, Muebles y equipo, ha sido revaluada.

Método de depreciación y vida útil - La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Instalaciones	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años
Equipo de Oficina	10 años
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.

Retiro o venta de propiedades y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Para el 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.

2.8 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconocen un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones.- La Compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

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 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.

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

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 22% de las utilidades gravables del año 2015. Sin embargo la legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

Partida	Porcentaje
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 periodos 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.

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

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

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.

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,

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

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.

2.16 Identificación y análisis del riesgo financiero

La administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración del riesgo, así como por el desarrollo y seguimiento de las políticas de la administración del riesgo de la compañía.

Las políticas de administración del riesgo de la compañía son establecidas con el objeto de identificar el analizar el riesgo que deben ser enfrentados por la compañía, fijando límites y controles de riesgo adecuado. Deben ser revisados regularmente las políticas y los sistemas de administración del riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La administración debe monitorear el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo. En el curso normal de las operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos: Riesgo de Crédito, riesgos de liquidez, y riesgo de mercado

Riesgo de crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente no cumple con las obligaciones contractuales y se origina en actividades de operación, principalmente depósitos en bancos y otras instituciones financieras, en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar.

Riesgo de efectivo caja, bancos

Representa exposición al riesgo de crédito por estos activos. Para precautelar estos activos se deben guardar en bancos e instituciones financieras que estén calificados con categoría AAA. La compañía mantiene su efectivo en los bancos, Pichincha, Produbanco, Guayaquil calificados en categoría triple AAA.

Riesgos de cuenta por cobra

El riesgo relacionado a clientes está de acuerdo a lo establecido en las políticas controles y procedimientos de la compañía. Se han establecido límites de crédito a todos los clientes en base a calificaciones externas o de criterios de calificación interna. La calidad de créditos de clientes es evaluada detalladamente y sus saldos son monitoreados constantemente. La gestión de los créditos tiene por objeto sostener el crecimiento y la rentabilidad de la compañía, mediante la optimización de la utilización de activos, manteniendo los riesgos a un nivel aceptable.

Riesgo de liquidez

Es el riesgo de la compañía tenga dificultades para cumplir sus obligaciones con pasivos financieros, los cuales deben ser liquidados con la entrega de efectivo y otros activos financieros. La compañía debe contar con los recursos suficientes para controlar la liquidez y cumplir con las obligaciones contractuales a su vencimiento y en condiciones normales, sin incurrir a créditos inaceptables y sin arriesgar su solvencia.

Riesgo de mercado

Es el riesgo en los cambios en los precios de mercado, está relacionado con las tasas de cambio y tasas de interés, relacionadas con su actividad de operación y de financiamiento. El objetivo de la administración es controlar que las exposiciones a este riesgo estén dentro de parámetros normales y razonables, así como optimizar su rentabilidad.

Riesgo de tasas de interés.-

Este riesgo está asociado a las tasas de interés variable de las obligaciones contraídas por la compañía y que por lo mismo genera incertidumbre respecto a los cargos por concepto de intereses y la cuantía de los flujos futuros.

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja general, fondos rotativos y saldos en los bancos

	REF	2015 US\$	2104 US\$
Efectivos en caja bancos:			
Caja Chica Administracion		360	1861.13
Efectivo en Bancos		0	137,018
Total Efectivo y equivalentes		360	138,879

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.	2015 US\$	2104 US\$
Cuentas por cobrar comerciales			
Cientes	(3.2.1)	1,935	53,700
(-) Provisión Cuentas Incobrables			
Cuentas por cobrar comerciales, netas		1,935	53,700
Cuentas por cobrar relacionadas			
Cientes relacionados	(3.2.2)	404,840	
Otras cuentas por cobrar relacionados	(3.2.2)	30,042	339,818
		434,881	339,818
Otras Cuentas por cobrar			
Prestamos a Empleados		4,059	10,290
Otras Cuentas por cobrar, netas		4,059	10,290
Total cuentas por cobrar comerciales y otras		440,875	403,808

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, 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:

CUENTAS	2015 US\$	2014 US\$
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
Cientes no relacionados		9,492.90
CHEQUES DEVUELTOS		202

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO	1,935	44,005
TOTAL CLIENTES NO RELACIONADOS	1,935	53,700

(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:

	REF	2015	2014
		US\$	US\$
Inventario Materia Prima		38,556	
Productos Terminados no producidos por la compañía	(3.3.1)	757,777	1,202,952
Mercadería en tránsito			275
(-) Provision Deterioro Inventarios		(15,252)	(15,252)
Total Inventarios		781,081	1,187,974

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

	2015
	US\$
Inventario Jardin	528,235
Inventario Matriz	229,543
TOTAL INVENTARIO	757,777

3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS Y OTROS

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

	REF	2015	2014
		US\$	US\$
Anticipos a proveedores		292,974	36,878
Crédito tributario de IVA		5,950	53,380
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		167,980	153,418
Anticipo Impuesto a la Renta		1,006	
Total pagos anticipados e impuestos		467,911	243,675

3.5 MUEBLES Y EQUIPOS

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

	2015	2014
	US\$	US\$
Costo		
Instalaciones	386,204	283,474
Muebles y enseres	992,150	983,797
Equipo de computación	61,143	61,143
Vehículos	66,265	66,265
Otros	24,841	10,194

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Total Costo	1,533,486	1,404,873
Depreciación Acumulada	(393,917)	(393,917)
Total Depreciación Acumulada	(393,917)	(393,917)
Valor en libros	1,139,570	1,010,957

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

	Costo 2015	Depreciación Acumulada 2015	Costo 2014	Depreciación Acumulada 2014
	US\$	US\$	US\$	US\$
Saldo al 1 de enero	1,404,873	(393,917)	1,404,873	(393,917)
Más Adiciones	128,613.13			
Más/menos Bajas y Ventas netas	#¡REF!			
Saldo al 31 de Diciembre	#¡REF!	(393,917)	1,404,873	(393,917)

3.6 ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle se muestra a continuación:

	2015	2014
Franquicias	188,424	174,364
(-) Amortización Franquicias	(188,424)	(94,620)
Otros Activos Dif. Cesión de Derechos		108,680
Total activos Intangibles	(0)	188,424

3.7 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación:

	2015	2014
Garantías De Arriendo	12,779	10,728
Total otros activos corrientes	12,779	10,728

3.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	2015	2014
	US\$	US\$
Proveedores nacionales	(3.8.1) 198,353	600
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	198,353	600

(3.8.1) Entre los principales proveedores tenemos: Arquiplan S.A., Textivital S.A., Desarrollo empresarial lógico, Inversión y desarrollo Invede; STX Textiles Cía. Ltda.

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

El detalle se muestra a continuación

	REF	2015 US\$	2014 US\$
Obligaciones con instituciones financieras			
Sobregiros bancarios	(3.9.1)	167,602	
Prestamos bancarios Guayaquil	(3.9.2)	3,308	50,000
Banco Produbanco	(3.9.3)	190,592	
Total Obligaciones con instituciones financieras		361,502	50,000

(3.9.1) El detalle se presenta a continuación:

Banco	Saldo
Sobregiros Bancarios Guayaquil	42,078
Sobregiros Bancarios Produbanco	50,271
Sobregiros Bancarios Pichincha	75,253
Saldo al 31 de diciembre	167,602

(3.9.2) El detalle se presenta a continuación:

Banco	Operación	Inicio	Vence	Saldo
Banco Guayaquil	ME-0293047	27/11/2015	6/1/2016	3,000
Saldo al 31 de diciembre				3,000

(3.9.3) El detalle se presenta a continuación:

Banco	Operación	Inicio	Vence	Saldo
Banco Produbanco	CAR10100301275000	11/12/2014	11/1/2016	190,592
Saldo al 31 de diciembre				190,592

3.10 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación

	2015 US\$	2014 US\$
Pasivos acumulados por beneficios laborales corto plazo	30,503	73,271
IESS por Pagar	66,184	66,355
Con la Administración Tributaria	8,154	15,964
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	21,475	13,828
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	9,428	9,428
Otros pasivos	776	776
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	136,520	179,622

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.11 ANTICIPO CLIENTES

El detalle se muestra a continuación

	2015	2014
	US\$	US\$
Anticipos de Clientes		
Anticipos de clientes		(941)
Total Anticipo de Cientes	-	(941)

3.12 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación Tributaria

En los años 2015 y 2014 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 2015 y 2014 de la siguiente forma:

	2015	2014
	US\$	US\$
Resultado del Ejercicio	(1,842)	(1,156)
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades		
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	61,864	12,160
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	60,022	11,004
Impuesto a la renta del año corriente	21,475	27,707
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

	2015	2014
	US\$	US\$
Obligaciones con instituciones financieras		
Banco Prohubanco		380,027
Total Obligaciones con instituciones financieras	-	380,027

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

3.14 PARTES RELACIONADAS

El detalle se muestra a continuación

	2015	2014
	US\$	US\$
Cuentas por cobrar relacionadas por cobrar		
Cuentas por Cobrar Accell	296,570	296,570
Cuentas por cobrar Julio Guerrero	41,356	11,076
Cuentas por cobrar Lucia Banderas	66,913	
Otras cuentas por cobrar relacionadas		32,172
Canela	3,644	
Jonathan Berg	26,398	
Cuentas por cobrar relacionadas, netas	434,881	339,818
	2015	2014
	US\$	US\$
Cuentas por pagar relacionadas por pagar		
Lucia Banderas		58,935
Accell	766,594	391,988
Guerrero Julio	999,638	1,728,108
Jaime Guerrero	9,062	
TOTAL PARTES RELACIONADAS	1,775,294	2,179,031

3.15 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2015 y 2014 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

	2015	2014
	US\$	US\$
Capital Social al 1 de enero	560,000	560,000
Aumento de capital		
Capital Social al 31 de diciembre	560,000	560,000

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, comprende a 560.000 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,

PARISCONCEPT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

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

	2015	2014
	US\$	US\$
INGRESO POR VENTAS QUICENTRO		498516.88
INGRESO POR VENTAS JARDIN		623827.75
INGRESO POR VENTAS JARDIN ADJULTOS		
INGRESO POR VENTAS SCALA		76498.06
INGRESOS POR VENTAS SAN MARINO		
INGRESO VENTAS MALL SOL		
VEN 99 Otros Servicios		291900
VEN 01 Activos Fijos		20000
VENTA DE BIENES	693,054.20	
Total Ingresos	693,054	1,510,743

Costos	2015	2014
	US\$	US\$
COSTO QUICENTRO		190809.52
COSTO JARDIN		235859.59
COSTO SCALA		40494.12
COSTO SAN MARINO		
COSTO MALL DEL SOL		
COS 01 Activo fijo para la Venta		69000
Costo de ventas	198583.66	
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	4145	
Total Costos	202,729	536,163

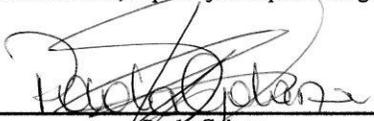
3.17 PRENDAS COMERCIALES

BANCO GUAYAQUIL

La empresa mantiene una prenda con el Banco Guayaquil S.A., sobre la mercadería de su propiedad consistente en varias prendas de vestir cuyo evaluo asciende a la cantidad de veinticuatro mil seiscientos ochenta y seis 00/100 dólares de los Estados Unidos de América (USD\$ 24.686,00)

3.18 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 15 de Abril del 2016, 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