

EBASSCONCEPTS C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2015

(En dólares)

1. CONSTITUCION Y OPERACIONES

EBASSCONCEPTS, es una Sociedad Anónima que fue constituida en el Cantón Quito, provincia de Pichincha, Mediante escritura pública del 22 de Octubre del 2009, inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 19 de Noviembre del 2009, con el nombre de "EBASSCONCEPTS C.A. Su línea de negocios se relaciona a la Importación, comercialización al por mayor y menor de ropa casual de varias marcas para hombres, mujeres y niños.

La compañía tiene entre sus principales objetos los siguientes:

La importación, exportación, representación, concesión de productos textiles de maquinaria y accesorios para la industria textil en general. Comercialización de prendas de vestir, así como también brindar asesoría, capacitación y consultoría en imagen y desarrollo corporativo.

2. BASES DE PRESENTACION Y PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.2 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.3. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.4. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.5 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 31 de marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la comercialización.

Los costos atribuibles directamente son:

- a. Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b. Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d. Los costos de instalación y montaje;
- e. Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- f. Los honorarios profesionales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Tipo de Activo	Porcentaje de Depreciación
Ampliación Instalación Almacén	10%
Equipo/Maquinaria de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%

d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con NIC 36.

e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para el año 2015, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

f. Arrendamientos Operativos

Los arrendamientos son de dos tipos: Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. Arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

La empresa tiene contrato de arrendamientos operativos los mismos que se reconocen sobre la base del devengado de acuerdo con NIC 17.

g. Gastos Anticipados

Se registran como gastos anticipados a las garantías entregadas, y de acuerdo a su vencimiento se registran en el largo plazo.

h. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

i. Provisión por jubilación patronal y desahucio

Obligaciones Laborales Corto Plazo:

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Obligaciones Laborales Largo Plazo

Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un

beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado.

Beneficios por terminación de la relación laboral

Los beneficios de terminación de la relación laboral por concepto de indemnización por despido intempestivo son pagaderos cuando el contrato laboral es terminado por la Compañía antes de la fecha de jubilación normal o si es que un empleado acepta voluntariamente dejar su trabajo a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de terminación laboral cuando se demuestra que existe un compromiso para la terminación del empleo de los trabajadores actuales con base en un plan formal detallado que no otorga posibilidades de reintegro al empleo o los beneficios son otorgados como resultado de una oferta hecha para reforzar la renuncia voluntaria. Los beneficios aplicables después de transcurridos 12 meses desde la fecha del balance general son descontados a sus valores presentes.

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio a la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria. La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

j. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

k. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

l. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como

mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

4. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

El detalle es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Efectivo		5,964.68
Bancos	3,473.73	66,231.68
Subtotal	<u>3,473.73</u>	<u>72,196.36</u>
Sobregiros bancarios	-	-
Total	<u>3,473.73</u>	<u>72,196.36</u>

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

Corresponden a saldos por cobrar de los créditos concedidos a los clientes. Al cierre del ejercicio 2015 y 2014.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes Nacionales	823.76	848.44
Relacionadas	11,566.97	
Tarjetas de crédito	-	20,319.88
Total	<u>12,390.73</u>	<u>21,168.32</u>

Al 31 de diciembre del 2015 las cuentas por cobrar son activos financieros libres de uso y restricciones.

6. **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el detalle de otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Otras Cuentas por Pagar	-	371.41
Anticipo Proveedores	800.00	23,455.98
Empleados	327.16	427.53
Total	<u><u>1,127.16</u></u>	<u><u>24,254.92</u></u>

7. **IMPUESTOS**

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Pérdida antes de impuesto a la renta	- 232,492.59	- 107,053.11
Participación trabajadores		
Gastos no deducibles	8,477.22	7,338.61
Pérdida Sujeta a Amortización en periodos siguientes	- 224,015.37	- 99,714.50
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo calculado impuesto a renta	6,910.76	8,854.23
Impuesto a la renta cargado a resultados	6,910.76	8,854.23
Impuesto a la renta diferido	-	-
Total	<u><u>6,910.76</u></u>	<u><u>8,854.23</u></u>

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Iva Por Pagar		464.59
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	964.90	1,275.97
Total	<u><u>- 964.90</u></u>	<u><u>1,740.56</u></u>

IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito Tributario Por IVA		10,043.97
Retenciones en la fuente que les han sido efectuadas	9,301.92	11,999.18
	<hr/>	<hr/>
Total	9,301.92	22,043.15
	<hr/>	<hr/>

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos por impuestos diferidos	-	559.04
	<hr/>	<hr/>
Total	-	559.04
	<hr/>	<hr/>

Es importante mencionar que el método de dejar el IVA en compras ya no se lo realiza para el período 2015 ya que para el cierre de los estados financieros se concilian los impuestos del IVA.

8. INVENTARIOS

La composición de los inventarios se presenta en el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Mercadería en Transito	-	69,306.63
Inventario Accesorios	-	7,316.59
Inventarios Flow	-	201,236.74
	<hr/>	<hr/>
Total	-	277,859.96
	<hr/>	<hr/>

9. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación el detalle al 31 de diciembre.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo (1)	-	165,586.58
Depreciación acumulada (1)	-	72,227.75
Importe neto	<u>-</u>	<u>93,358.83</u>
CLASIFICACIÓN:		
Equipo de Oficina	-	2,232.63
Equipos Computacionales	-	143.17
Equipos de Seguridad	-	2,272.95
Instalaciones y Adecuaciones	-	73,185.22
Muebles y Enseres	-	15,811.20
Total	<u>-</u>	<u>93,358.83</u>

	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Equipos Computacionales</u>	<u>Equipos de Seguridad</u>	<u>Instalaciones y Adecuaciones</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Total</u>
<u>COSTO:</u>						
Saldos al 31 de diciembre del 2014	3,664.63	3,104.00	4,152.00	123,561.95	31,104.00	165,586.58
Venta de Activo	-	-	-	-	-	-
Baja de Activo	3,664.63	3,104.00	4,152.00	78,626.05	31,104.00	120,650.68
Saldos al 31 de diciembre del 2015	-	-	-	-	-	-
<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</u>						
Saldos al 31 de diciembre del 2014	1,432.00	3,247.17	1,879.05	50,376.73	15,292.80	72,227.75
Gasto por depreciación	244.24	65.74	276.80	8,237.52	2,073.60	10,897.90
Venta de Activo	-	-	-	-	-	-
Baja de Activo	1,676.24	3,312.91	2,155.85	38,650.39	17,366.40	63,161.79
Saldos al 31 de diciembre del 2015	-	-	-	-	-	-

10. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, corresponde a valores entregados por concesión de los locales detallados a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Concesiones (1)	104,682.72	104,682.72
Gastos de Constitución	-	718.01
	<u>104,682.72</u>	<u>105,400.73</u>
Amortización acumulada (1)	- 104,682.72	- 61,504.45
Total neto	<u><u>-</u></u>	<u><u>43,896.28</u></u>

	<u>Concesiones</u>	<u>Gastos de Constitución</u>	<u>Total</u>
<u>COSTO</u>			
Saldos al 31 de diciembre del 2014	104,682.72	718.01	105,400.73
Devolución Concesión	- 3,643.00		- 3,643.00
Saldos al 31 de diciembre del 2015	<u><u>101,039.72</u></u>	<u><u>718.01</u></u>	<u><u>101,757.73</u></u>
<u>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</u>			
Saldos al 31 de diciembre del 2014	60,786.43	718.02	61,504.45
Gasto amortización	40,253.29	- 0.01	40,253.28
Saldos al 31 de diciembre del 2015	<u><u>101,039.72</u></u>	<u><u>718.01</u></u>	<u><u>101,757.73</u></u>
Saldos netos al 31 de diciembre del 2015	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones a Proveedores Externos y Locales a diciembre 31 de 2015 y 2014, corresponde al siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por Pagar		
Proveedores del exterior	87,430.75	290,011.25
Proveedores locales	602.03	46,448.16
Subtotal	<u>88,032.78</u>	<u>336,459.41</u>
Otras cuentas por pagar:		
Empleados	195.36	
Beneficios sociales	-	3,125.44
IESS	-	1,924.56
Total Otras	<u>195.36</u>	<u>5,050.00</u>
Subtotal		
Total neto	<u><u>88,228.14</u></u>	<u><u>341,509.41</u></u>

13. OBLIGACIONES PRESTAMOS SOCIOS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Daniel Bassan	149,500.00	149,500.00
Tomas Ehrenfeld	114,500.00	144,500.00
Total	<u><u>264,000.00</u></u>	<u><u>294,000.00</u></u>

14. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Obligaciones Laborales Largo Plazo se encuentra conformado por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	-	3,701.00
Provisión por desahucio	-	1,317.00
Total	<u>-</u>	<u>5,018.00</u>

Los movimientos en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se detallan seguidamente:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>2014 Provisión por desahucio</u> (en U.S. dólares)	<u>Total</u>
Saldos al inicio del año	3,701.00	1,317.00	5,018.00
Costo del período corriente	1,423.00	440.57	1,863.57
Costo financiero	242.00	84.55	326.55
Pagos efectuados		-	-
Reducciones y liquidaciones anticipadas	-	2,535.04	-
Ganancia actuarial			-
Costo por servicios pasados		2,009.92	2,009.92
Saldos al fin del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(1) **Provisión Jubilación Patronal**

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital de la Compañía es de US\$ 1.000, el cual se encuentra dividido en 1.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de US\$1,00 dólar cada una.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Capital Social		
Andrés Ehrenfeld Scholem	160.00	160.00
Daniel Bassan	500.00	500.00
Daniel Eduardo Ehrenfeld Scholem	160.00	160.00
Tomás Ehrenfeld Rosemberg	180.00	180.00
Total	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>

16. INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 los Ingresos están compuestas por:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios	322,014.47	887,923.01
Ingresos por intereses	5,394.13	
Ingresos varios	9,924.84	190.64
Total	<u>337,333.44</u>	<u>888,113.65</u>

17. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre del 2015 los Gastos están compuestas por:

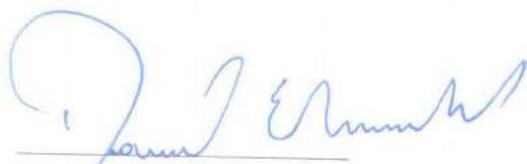
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	320,819.42	596,010.92
Gastos de administración y ventas	249,006.61	399,155.84
Total	<u>569,826.03</u>	<u>995,166.76</u>

El detalle de costos y gastos por su naturaleza es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Arrendamientos operativos (2)	56645.37	129119.06
Comisiones a terceros	4.19	
Comisiones tarjetas de crédito	10426.65	35023.68
Depreciaciones / amortizaciones	51085.45	32612.61
Gasto de Viajes		118.15
Gastos por beneficios a los empleados	51570.84	129963.51
Impuestos (tasas y contribuciones)	747.32	16856.35
Mantenimiento (limpieza) y reparaciones	542.22	6331.17
Otros gastos	67857.15	18704.35
Publicidad	2980.90	15035.19
Servicios básicos	5973.32	12729.24
Suministros de oficina	4.10	226.24
Transporte	807.80	1,513.77
Total	<u><u>248,645.31</u></u>	<u><u>398,233.32</u></u>

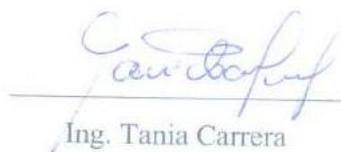
18. **GASTOS FINANCIEROS**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Comisiones y servicios bancarios	<u>361.30</u>	<u>922.52</u>
	<u><u>361.30</u></u>	<u><u>922.52</u></u>



Ing. Daniel Ehrenfeld Scholem

GERENTE



Ing. Tania Carrera

CONTADOR