



Av. Eloy Alfaro N32-619 y Rusia  
Quito-Ecuador

## PARISCONCEPT S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### 1.- Descripción del Negocio

**PARISCONCEPT S.A.** es una sociedad anónima, **legalmente constituida en la ciudad de Quito – Ecuador.** Para propósitos societarios esta bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su objeto 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.

Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía registra un superávit del periodo de \$ 16229.05 ocasionado en el periodo 2013 sus ingresos le permitieron absorber sus costos y gastos operativos. Adicionalmente, la situación financiera y patrimonial se ha subsanado ya que las pérdidas acumuladas hasta el periodo 2012 de \$ 414631 se han compensado con las deudas por pagar a los socios de acuerdo actas y mantiene deudas financieras con proveedores al exterior y entidades financieras.

La Administración de la Compañía se encuentra evaluando varias alternativas que le permitan para el siguiente periodo mejorar sus ingresos para mantener en superávit los siguientes periodos fortaleciendo así su Patrimonio.

#### 2.- Resumen de las Principales Políticas Contables

##### a) Base de Preparación.-

- **Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades ( NIIF PYMES) emitida por e International Accounting Standards Board ( IASB por sus siglas en ingles), la que ha sido adoptada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 fueron aprobados para su publicación con fecha 28 de agosto del 2014, la cual es la fecha de autorización para su

emisión, a los fines de considerar los efectos derivados de los hechos posteriores a la fecha del Balance, de conformidad con lo establecido en la Sección 32 .” Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa”. Los Estados Financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados por la gerencia de la Compañía, para someterlos a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobados sin ninguna modificación.

- **Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

- **Moneda Funcional y de Reporte**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

## **b) Instrumentos Financieros.-**

Los Instrumentos Financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías:

- Activos Financieros al valor razonable con impacto en el Estado de Resultados: comprende principalmente el efectivo.
- Préstamos y otros deudores; comprende créditos por ventas y otros créditos.
- Otros Pasivos Financieros; comprende deudas bancarias y financieras, deudas comerciales y otras deudas.

La clasificación depende de la naturaleza y del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos y de reconocidos a la fecha de liquidación.

La Compañía valoriza los instrumentos financieros como se describe a continuación:

- i) **Efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo el saldo disponible en caja cuentas corrientes bancarias. Se registran a costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

- ii) **Cuentas por Cobrar – Comerciales y Otros Deudores**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar- comerciales se reconocen por el importe de la factura y que se aproxima a su valor razonable, en virtud que la partida por cobrar está bajo término normal de crédito y/o el plazo

de crédito es hasta un año plazo y la actualización del flujo no es significativo, registrando provisiones devaluadoras en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de no pago por parte del cliente. La Compañía no cobra intereses por mora a sus clientes. El plazo promedio de crédito de estas cuentas por cobrar es de 30 días.

iii) Deudas Bancarias y Financieras

Las deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente por su valor nominal que se aproxima a su valor razonable, en virtud de que los costos incurridos de la transacción no son representativos.

En ejercicios posteriores, las deudas se expresan incluidos los intereses devengados.

iv) Cuentas por Pagar – Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar – comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal. Debido a que no refiere significativamente de su valor justo. La Compañía ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva, en virtud de que la actualización del flujo no es significativa.

v) Compensación de Instrumentos Financieros

Los Activos Financieros y los Pasivos Financieros se compensan y se presentan por un neto en el Balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

vi) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un Activo Financiero es eliminado del Balance General cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Compañía transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

vii) Pérdidas por Deterioro del valor de los Activos Financieros

La Compañía evalúa en la fecha de cada Balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un Grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un Grupo de activos financieros están deteriorados y, se incurre en una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo ( un evento que causa pérdida); y, ese evento ( o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros o estimados del activo financiero o de la Compañía de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Entre la evidencia de pérdida por deterioro del valor se pueden incluir indicaciones de que los deudores están experimentando dificultades financieras importantes, impagos o retrasos en el pago, la probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en

los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que correlacionan con impagos.

Para la categoría de cuentas por cobrar – comerciales y otros deudores, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuras en las que no se haya incurrido) descontando al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libro del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en los resultados del periodo.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y el descenso se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido ( como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconoce en los resultados del periodo.

### **c) Inventarios**

Los Inventarios están registrados al costo de adquisición, el que no excede al valor neto de realización. Esto es, el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

La Compañía establece con cargo a resultados una provisión para pérdidas provenientes de inventarios obsoletos o de lento movimiento.

### **d) Muebles y Enseres, Equipos y Vehículos**

Los muebles y Enseres, equipos y vehículos se presentan neta de la depreciación acumulada u cualquier pérdida por deterioro, y están contabilizadas al costo histórico.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a los resultados en la medida que se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos y vehículos se registra con cargo a los resultados del periodo para distribuir el costo de los activos a los largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas

<u>CLASE DE ACTIVO</u>	<u>AÑOS</u>
Equipos de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Instalaciones	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, para asegurar que el método y el período de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedades y equipo.

Los muebles y enseres, equipos y vehículos se dan de baja cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o retiro. Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos se calculan comprando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en los resultados del periodo.

#### **e) Activos 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 la Sección 18 de la NIIF PYMES.

#### **f) Beneficios a los Empleados.-**

##### **i) Beneficios a Empleados a Corto Plazo**

La Compañía reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, sueldos y beneficios sociales. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el periodo en que se devengan.

De conformidad con el Código de Trabajo de la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de participación de las utilidades contables del año.

#### **g) Reconocimiento de Ingresos.-**

Los Ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los Ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a de recibir y se presentan netos del impuesto a la valor agregado, devoluciones y descuentos, y constituyen los siguiente:

Los Ingresos por la venta de bienes se reconocen después que la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos ni a mantener un control eficaz sobre los mismos.

#### **h) Costos y Gastos.-**

Son registrados mediante el método de causación.

#### **i) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido.-**

El Gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocerá directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconocerá en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

i) **Impuesto a la Renta Corriente**

El cargo por Impuesto a la Renta corriente se calcula mediante la tasa del Impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el 2013 y del 23% para el 2012 de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. La Compañía registró como impuesto a la renta corriente año 2013 y 2012 el valor determinado como anticipo mínimo, puesto que este valor fue mayor al impuesto causado.

### **3.- Gestión del Riesgo Financiero**

#### **Factores de Riesgo Financiero**

Las actividades de la Compañía exponen a la misma a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo laboral de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Compañía. La Compañía no emplea instrumentos financieros derivados para cubrir determinadas exposiciones al riesgo.

La gestión del riesgo está controlada por la gerencia general y el departamento financiero con arreglo a las políticas aprobadas por la Compañía. La administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía y todas las operaciones de los negocios se efectúan dentro de los límites establecidos por la gerencia y los accionistas.

#### **Gestión del Capital**

Los Objetivos de la Compañía a la hora de gestionar capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía no tiene que cumplir con requerimientos regulatorios de mantenimiento de capital tal como se conoce en la industria de servicios financieros.

#### 4.- Conciliación entre NIIF para las PYMES y NEC

Las conciliaciones presentadas a continuación detalla la cuantificación del impacto de NIIF para PYMES. La conciliación proporciona el impacto con los siguientes detalles:

<b>Conciliación del Patrimonio Neto</b>	<b>31 de diciembre</b>	<b>1 de enero</b>
	<b>2013</b>	<b>2013</b>
Patrimonio Neto atribuible accionistas según NEC	423088	153488
Ajustes por Absorción Pérdidas Acumuladas Accionistas		414631
Patrimonio Neto Atribuible	423088	584348

#### 5.- Cuentas por Cobrar – Comerciales y Otros Deudores

Un detalle de las cuentas por cobrar – comerciales y otros deudores al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente detalle:

	2013	2012
Clientes	487031	80057
Anticipos		268524
Empleados	1850	10555
Garantías		9228
Otras Cuentas por Cobrar	57325	27316
	<b>US\$ 546206</b>	<b>395680</b>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por Cobrar – Clientes son a la vista y no devengan intereses.

#### 6.- Inventarios

Un resumen de los inventarios al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

		2013	2012
Mercadería para la venta	US\$	759951	1457865
Provisión por obsolescencia de Inventarios		(15252)	(15252)

Al 31 de diciembre del 2013 la Provisión por Obsolescencia no ha cambiado desde la implementación de NIIF periodo 2010 y 2011.

## 7.- Activos por Impuestos corrientes

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	2013	2012
Impuesto al Valor Agregado IVA	US\$ 11850	137238
Retenciones en la fuente de impuesto a la Renta	160656	130115
	<b>US\$ 172506</b>	<b>267353</b>

## 8.- Muebles y Enseres, Equipos y Vehículos

Un detalle de los muebles y enseres, equipos y vehículos al 31 de diciembre 2013 y 2012 es como sigue:

	2013	2012
Muebles Y Enseres	US\$ 983797	895183
Vehículos	204265	204265
Instalaciones	283473	113946
Equipos de Oficina	10194	9583
Equipos de Computación	42189	62163
	<b>US\$ 1523918</b>	<b>1285140</b>
Depreciación Acumulada	(434687)	( 278156)
	<b>US\$ 1089231</b>	<b>1006984</b>

## 9.- Activos Intangibles

Un resumen de los activos intangibles al 31 de diciembre 2013 que no ha sufrido mantenimiento desde el periodo 2012.

	2013	2012
Franquicia Benetton	US\$ 174364	174364
Concesión Scala	108680	108680
Software	18955	15000

Garantía Locales	US\$	9228	
	<b>US\$</b>	<b>311227</b>	<b>298044</b>
Amortización Acumulada y provisión por deterioro		(109050)	(52317)
	<b>US\$</b>	<b>202177</b>	<b>245727</b>

#### **10.- Obligaciones Financieras**

Un detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

		2013	2012
Sobregiros Bancarios	US\$	136490	1477065

#### **11.- Cuentas por Pagar – Comerciales**

Un detalle de las cuentas por pagar comerciales al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

		2013	2012
Proveedores Nacionales	US\$	59777	210901

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por pagar comerciales son a la vista y no devengan intereses y tienen un vencimiento de hasta 120 días plazo.

#### **12.- Beneficios a Empleados Corto Plazo**

La Compañía otorga a sus empleados beneficios a corto plazo como parte de sus políticas de compensación y retención del personal.

Los beneficios a corto plazo se encuentran comprendidos principalmente por remuneraciones, beneficios sociales y participación de los trabajadores en las utilidades. Estos beneficios son registrados al momento en que se devenga la obligación y usualmente son pagados antes de los 12 meses, por lo tanto, no son descontados.

Las provisiones registradas producto de prestaciones recibidas y no pagadas al 31 de diciembre 2013 y 2012 son las siguientes:

		2013	2012
Sueldos por Pagar	US\$	25386	30198
Beneficios Sociales		43670	37457
Aporte IESS		9532	10404
Participación Trabajadores		9428	

### 13.- Pasivos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

		2013	2012
Impuesto a la Renta Por Pagar	US\$	13828	27361
Impuestos por Pagar		32495	18724
	<b>US\$</b>	<b>46323</b>	<b>46085</b>

### 14.- Partes Relacionadas

Un detalle de los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

		2013	2012
Lucia Banderas	US\$	57080	4438
Julio Guerrero	US\$	897966	997988
Accell	US\$	116373	
	<b>US\$</b>	<b>1071418</b>	<b>1002426</b>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los préstamos de partes relacionadas no devengan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

Durante el año 2012 con el propósito de fortalecer patrimonialmente a la Compañía el accionista efectuó un aporte para futuras capitalizaciones por US\$ 395000.

### 15.- Obligaciones Financieras Largo Plazo

		2013	2012
Cartas de Crédito	US\$	304580	1067559
Prestamos Bancarios	US\$	889260	966620
		1193840	557114

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 las cartas de crédito tienen vencimientos de 240 días plazo.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los préstamos bancarios representan créditos otorgados por instituciones financieras locales para capital de trabajo y adquisición de activos fijos. Devengan tasas de interés de acuerdo a las condiciones del mercado y tienen un vencimiento de 3 años plazo.

## **16.- Patrimonio Neto**

### **Capital Social**

La Compañía al 31 de diciembre del 2013 y 2012 tiene un capital accionario de 160000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal \$ 1 por acción y con derecho a un voto por acción.

### **Distribución de dividendos**

Los dividendos distribuidos son registrados en los estados financieros de la Compañía cuando los accionistas de la Compañía tienen derecho a recibir el pago cuando los dividendos interinos son aprobados por los accionistas de acuerdo con el estatuto de la Compañía.

### **Reserva Legal**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes al menos el 10% de la ganancia neta de la Compañía de cada año, debe ser destinada a una reserva legal hasta que ésta alcance un monto acumulado igual al 50% del capital accionario. No se pueden distribuir dividendos de dicha reserva, excepto en el caso de liquidación, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

## **15. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de este informe (28 de octubre del 2014), no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Sra. Lucia Banderas

**Gerente General**

Sra. Andrea Guerrero

**Contador General**