

151934

Quito, 16 de Septiembre del 2009

Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente hago la entrega del Informe de Auditoría del año 2008 de la Compañía PARISCONCEPT S.A., con RUC 1791941101001, y expediente No. 151934.

Por la atención que se digne en dar al presente, anticipo mi agradecimiento.

Saludos cordiales,



Sra. Lucia Banderas  
GERENTE GENERAL  
PARISCONCEPT S.A.

**PARISCONCEPT S. A.**

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

- Dictamen de los auditores independientes
- Balance General
- Estado de Resultados
- Estados de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

# **PARISCONCEPT S.A.**

Informe sobre el examen de  
los Estados Financieros

Año terminado el 31 de  
diciembre del 2008

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de  
**PARISCONCEPT S.A.**  
Quito, Ecuador

### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado el balance general que se adjunta de **PARISCONCEPT S.A.**, al 31 de diciembre de 2.008, y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha (expresados en U.S.Dólares), así como el resumen de políticas de contabilidad significativas.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros:**

2. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Su preparación y presentación razonable de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Internacionales de Contabilidad y/o resoluciones de la Superintendencia de Compañías, que en algunos aspectos difieren de las normas citadas. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidos a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor:**

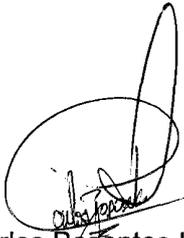
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

**Opinión:**

4. En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PARISCONCEPT S.A.**, al 31 de diciembre del 2008, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad descritas en la Nota B.

**Informe sobre otros requisitos legales:**

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como sujeto pasivo de los impuestos a la renta y al valor agregado por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2.008 se emite por separado.



Carlos Basantes Lemus  
Contador Público Autorizado  
Lic. Prof. No. 16.066  
Reg. Nac. No. 313

Quito Agosto 5, 2.009

16.066

**PARISCONCEPT S.A.**

**BALANCE GENERAL**

**Al 31 de diciembre del 2.008**

**( Expresados en U.S. Dólares )**

**2.008**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

CAJA, BANCOS	126.818
INVERSIONES	100.413
CUENTAS POR COBRAR	28.247
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	44.664
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	475.656
PAGOS ANTICIPADOS	50.437

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE: 826.236**

**ACTIVO FIJO**

MUEBLES Y EQUIPOS	161.509
( - ) DEPRECIACION ACUMULADA	- 3.248

**TOTAL ACTIVO FIJO 158.261**

**ACTIVO DIFERIDO**

INSTALACIONES EN LOCALES ARRENDADOS	343.480
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	- 183.189

**TOTAL OTROS ACTIVOS 160.291**

**TOTAL DEL ACTIVO: 1.144.787**

=====

**Ver notas a los estados financieros**

**PARISCONCEPT S.A.**

**BALANCE GENERAL**

**Al 31 de diciembre del 2.008**

**( Expresados en U.S. Dólares )**

**2.008**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR	135.899
OBLIGACIONES POR PAGAR	191.473
PROVISIONES POR PAGAR	9.917
OBLIGACIONES: IESS-IMPUESTOS	19.044

**TOTAL PASIVO CORRIENTE: 356.333**

**PASIVO LARGO PLAZO**

PRESTAMOS ACCIONISTAS	565.356
-----------------------	---------

**TOTAL PASIVO LARGO PLAZO 565.356**

**TOTAL DEL PASIVO: 921.689**

**PATRIMONIO NETO**

CAPITAL PAGADO	2.000
RESERVAS LEGAL Y FACULTATIVA	-
APORTES CAPITALIZACION FUTURA	5.000
UTILIDADES ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	15.625
PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	- 6.707
UTILIDAD DEL EJERCICIO	207.180

**TOTAL PATRIMONIO NETO: 223.098**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO: 1.144.787**

**Ver notas a los estados financieros**

**PARISCONCEPT S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Al 31 de diciembre del 2.008**

**( Expresados en U.S. Dólares )**

**2008**

**INGRESOS**

VENTAS GRAVADAS CON 12% I.V.A.	2.189.020
VENTAS GRAVADAS CON 0% I.V.A.	0
( - ) DEVOLUCION Y DESCUENTO EN VENTAS	-73.227
OTRAS RENTAS	25.187

**TOTAL INGRESOS: 2.140.979**

**EGRESOS: 1.933.799**

**COSTO DE VENTAS 1.036.430**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	101.416
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	145.707

**TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS 247.123**

**GASTOS DE VENTAS**

SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	165.847
OTROS GASTOS DE VENTAS	473.376

**TOTAL GASTOS DE VENTAS 639.224**

**GASTOS FINANCIEROS**

INTERESES Y COMISIONES	11.022
OTROS	0

**TOTAL GASTOS FINANCIEROS 11.022**

**UTILIDAD DEL EJERCICIO 207.180**

**15% PARTICIPACION TRABAJADORES -31.077**

**25% IMPUESTO A LA RENTA -14.418**

**UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO: 161.686**

**PARISCONCEPT S.A.**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.008**

	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>CAPITALIZ. FUTURA</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERC.</b>	<b>UTILIDADES ACUM.</b>	<b>PERDIDAS ACUM.</b>	<b>RESERVA CAPITAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>ENERO 1o. 2.008</b>	<b>2.000</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>24.690</b>	<b>-6.707</b>	<b>0</b>	<b>24.983</b>
<b>APORTACION</b>							<b>0</b>
<b>CAPITALIZACION</b>							<b>0</b>
<b>RESULTADOS</b>			<b>207.180</b>				<b>207.180</b>
<b>AJUSTES</b>				<b>-9.065</b>			<b>-9.065</b>
<b>DICIEMBRE 31, 2.008</b>	<b>2.000</b>	<b>5.000</b>	<b>207.180</b>	<b>15.625</b>	<b>-6.707</b>	<b>0</b>	<b>223.098</b>

**PARISCONCEPT S.A.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.008**

**2,008**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:**

<i>Efectivo recibido de clientes</i>	2.243.850
<i>Efectivo pagado a proveedores y empleados</i>	-1.794.412
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>	<b>449.437</b>
<i>Intereses recibidos</i>	413
<i>Intereses pagados</i>	-11.022
<i>Participación empleados</i>	-6.258
<i>Impuesto a la renta</i>	-7.318
<b>EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>425.252</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:**

<i>Adquisición de activos fijos</i>	-161.509
<i>Producto de venta de activos fijos</i>	0
<i>Inversiones en bancos</i>	-100.000
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES INVERSION:</b>	<b>-261.509</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

<i>Préstamos a largo plazo</i>	0
<i>Obligaciones a corto plazo</i>	196.123
<i>Cancelaciones préstamos corrientes</i>	-553.576
<i>Proveedores del exterior</i>	71.427
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	<b>-286.026</b>

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:** -----  
-122.282

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO:** -----  
249.100

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO:** -----  
126.818  
=====

**PARISCONCEPT S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

(Expresadas en US Dólares)

**A. PARISCONCEPT S. A.:**

PARISCONCEPT S. A. es una sociedad anónima, legalmente constituida y domiciliada en la ciudad de Quito, bajo control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Su objeto social está orientado a: **a)** la compra, venta, distribución, consignación, importación, exportación y comercialización de productos textiles, industrializados, artesanales; **b)** comercialización y distribución de ropa casual y ejecutiva tanto para hombre como para mujer; **c)** diseñar, importar, exportar, distribuir y comercializar todo tipo de prendas de vestir para damas, caballeros y niños; **d)** abrir tiendas, almacenes, boutiques y, en fin, todo tipo de locales comerciales para la venta y distribución de estos productos.

**B. PRINCIPIOS CONTABLES ECUATORIANOS:**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en los aspectos que no se contrapongan o no existan disposiciones específicas de la Superintendencia de Compañías. A continuación describimos las prácticas más importantes:

Los activos fijos son registrados al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Los años de vida útil estimada de los activos fijos son los siguientes:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Muebles y Enseres, Equipos de oficina e Instalaciones	10
Equipos de computación	3

Reconocimiento de ingresos. Los ingresos corresponden a la venta de prendas de vestir para damas, hombres, y niños comercializados por la Compañía, que son registrados en base a la facturación en comprobantes de ventas de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta.

Los gastos y los costos corrientes que se relacionan con el período se registran en resultados cuando se conocen.

## PARISCONCEPT S.A.

### **B. PRINCIPIOS CONTABLES ECUATORIANOS (Continuación)**

Moneda local: A partir del 1° de abril del 2000 el US Dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

Valuación de inventarios.- Al costo de adquisición

Participación de los trabajadores en las utilidades.- El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Impuesto a la renta.- De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento la provisión para impuesto a la renta se calcula a la tasa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

### **C. CAJA - BANCOS:**

		<b>( dólares )</b>
<i>Fondos rotativos</i>	(1)	330
<i>Pichincha Cta. No. 3376647704</i>	(2)	118.987
<i>Pacífico Cta. No. 1019,08</i>	(2)	1.019
<i>Produbanco Cta. No. 02005152107</i>	(2)	6.482
<b>Total:</b>		<b>126.818</b>

- (1) Corresponden a fondos de caja menor de la Compañía.
- (2) Son los valores por saldos disponibles en las cuentas corrientes de los bancos Pichincha, Pacífico y Produbanco.

### **D. INVERSIONES:**

		<b>( dólares )</b>
<i>Banco Pichincha OP.- 303223</i>	(1)	100.000
<i>Interés OP.- 303223</i>	(2)	413
<b>Total:</b>		<b>100.413</b>

**PARISCONCEPT S.A.**

**E. CUENTAS POR COBRAR :**

		( dólares )
<i>Cientes</i>	(1)	22.435
<i>Empleados</i>	(2)	825
<i>Garantías</i>	(3)	1.400
<i>Anticipos</i>	(4)	10.000
<i>Otras cuentas por cobrar</i>	(5)	38.251

**Total: 72.911**

- (1) Corresponde a toda la cartera a nivel nacional, principalmente focalizada en Quito y Guayaquil.
- (2) Valores entregados al personal de la Compañía en calidad de préstamos.
- (3) Valores entregados en calidad de depósito como garantía en los contratos de arriendos.
- (4) Corresponde a anticipos entregados a nuestros proveedores.
- (5) Otros valores que constituyen deuda y que pertenecen a terceros.

**F. ACTIVOS FIJOS:**

VALOR ORIGEN	INSTALACIONES	MUEBLES ENSERES	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPU.	VEHICULO	TOTAL
ENERO 1o., 2.008						0
ALTAS		144.062	8.334	9.113		161.509
BAJAS						0
CORRECCION MONETARIA						0
DICIEMBRE 31, 2008	0	144.062	8.334	9.113	0	161.509
DEPRECIACION ACUMULADA						
ENERO 1o., 2.008						0
DEPRECIACION		1.439	291	1.519		3.248
BAJAS						0
CORRECCION MONETARIA						0
DICIEMBRE 31, 2.008	0	1.439	291	1.519	0	3.248
TOTALES:	0	142.624	8.043	7.594	0	158.261

Presentamos el movimiento de los activos fijos correspondiente al período terminado a Diciembre 31 del 2.008.

**PARISCONCEPT S.A.**

**G. INVENTARIOS**

	<b>( dólares )</b>
<i>Mercaderías en tránsito</i>	193.784
<i>Inventario mercaderías</i>	281.871
<b>Total:</b>	<b>475.656</b>

**H. PAGOS ANTICIPADOS :**

	<b>( dólares )</b>
<i>Crédito Fiscal I.V.A.</i>	21.375
<i>Retenciones de Impuesto a la Renta</i>	28.018
<i>Anticipos de Impuesto a la Renta</i>	1.044
<b>Total:</b>	<b>50.437</b>

Corresponde a crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado; a anticipos, y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta efectuadas por terceros en adquisiciones de bienes y servicios.

**I. CUENTAS POR PAGAR:**

		<b>( dólares )</b>
<i>Proveedores nacionales</i>	(1)	29.040
<i>Proveedores del exterior</i>	(2)	71.427
<i>Empleados</i>	(3)	23.462
<i>Otras cuentas</i>	(4)	11.970
<b>Total:</b>		<b>135.899</b>

(1) Valores por pagar a proveedores nacionales de productos y servicios.

(2) Valores por pagar a proveedores del exterior por importaciones.

(3) Corresponde a los valores por pagar por concepto de sueldos y bonificaciones del mes de diciembre, y diferencia participación en las utilidades de años anteriores.

(4) Valores correspondientes a anticipos de clientes y provisión gastos de importación.

**PARISCONCEPT S.A.**

**J. OBLIGACIONES POR PAGAR:**

	<b>( dólares )</b>
<i>Banco Pichincha</i>	191.473
<b>Total:</b>	<b>191.473</b>

**K. PROVISIONES POR PAGAR**

	<b>( dólares )</b>
<i>Décimo tercer sueldo</i>	2.901
<i>Décimo cuarto sueldo</i>	2.366
<i>Vacaciones</i>	4.650
<b>Total:</b>	<b>9.917</b>

**L. OBLIGACIONES I.E.S.S. E IMPUESTOS**

		<b>( dólares )</b>
<i>I.V.A. Por Pagar</i>	(1)	1.350
<i>I.V.A. Retenciones por pagar</i>	(1)	3.688
<i>Rentenciones en la fuente</i>	(1)	3.799
<i>I. E.S.S.</i>	(2)	10.206
<b>Total:</b>		<b>19.044</b>

(1) Incluye principalmente valores a pagar del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente..

(2) Corresponde a aportes individual y patronal de los empleados.

**M. DEUDA LARGO PLAZO:**

	<b>( dólares )</b>
<i>Cuentas por Pagar</i>	
<i>Préstamos de terceros.- Julio Guerrero</i>	565.356
<b>Total:</b>	<b>565.356</b>

## PARISCONCEPT S.A.

### **N. PATRIMONIO:**

**Capital Social.-** El capital social autorizado esta constituido por 2.000 acciones de U.S. \$ 1.0 a valor nominal.

**Aportes Capitalización Futura.-** Corresponde a valores entregados por los socios como aportes para futuros aumentos de capital.

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías establece que por lo menos el 5% de las utilidades anuales sean apropiadas como Reserva Legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser utilizada para futuros aumentos de capital.

**Utilidades Acumuladas.-** Corresponde a las utilidades acumuladas de los años 2.006 y 2007.

**Pérdidas Acumuladas.-** Corresponde a pérdidas acumuladas de años anteriores.

**Utilidad del ejercicio.-** Corresponde a la utilidad obtenida durante el ejercicio económico del año 2.008, antes de participación de utilidades trabajadores y el impuesto a la renta.

### **O. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD:**

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores. Al 31 de diciembre del 2008 se liquidó de la siguiente forma:

	<b>( dólares )</b>
<i>Utilidad del ejercicio</i>	207.180
<i>(-) Amortización pérdidas</i>	0
	-----
<b>UTILIDAD NETA:</b>	<b>207.180</b>
<b>15% UTILIDAD EMPLEADOS:</b>	<b>31.077</b>

### **P. IMPUESTO A LA RENTA:**

Al cierre de los estados financieros se calculó como sigue: La provisión se calcula aplicando la tasa del 25% sobre la utilidad tributable anual. El artículo 23 literal b) de la Ley 2001.41 publicada en el Registro Oficial 325 del 14 de mayo del 2001 establece que las Sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del 10% en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido, lo que establece una tarifa del 15%. Si hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel que se generaron las utilidades materia de reinversión no se ha inscrito el respectivo aumento de capital en el Registro Mercantil, la reducción no tendrá efecto y se deberá proceder con el pago del impuesto a la renta no cancelado.

**PARISCONCEPT S.A.**

**P. IMPUESTO A LA RENTA: Continuación...**

	<b>( dólares )</b>
<i>Utilidad del ejercicio</i>	207.180
<i>(+)Gastos no deducibles</i>	23.355
<i>(-)Deducción por incremento neto de empleados</i>	-141.788
<i>(-) Amortización pérdidas</i>	0
<i>(-) 15% Utilidad empleados</i>	-31.077
	-----
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>57.670</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA 25%</b>	<b>14.418</b>

**Q. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La Compañía no mantiene operaciones con partes relacionadas en el exterior.

**R. HECHOS SUBSECUENTES:**

A la fecha de presentación de estos estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre del 2008, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.