

**KIDS & DRESS  
IMPORTACIONES S.A**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2013**

**EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE  
NORTEAMÉRICA**

## ÍNDICE

## PÁGINA

<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>		
	Estado de Situación Financiera	2
	Estado de Resultados por Función	3
	Estado del Flujo de Efectivo – Método Directo	4
	Conciliación entre resultados y flujo de operación	5
	Estado de Cambios en el Patrimonio	6
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>		
1	Constitución de la Sociedad	7
2	Bases de presentación de los estados financieros	7
2.1	Principios Contables	7
2.2	Declaración de cumplimiento de la Administración	7
3	Criterios contables aplicados	8
3.1	Bases de preparación	8
3.2	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	8
3.3	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	8
3.4	Inventarios	8
3.5	Propiedad, planta y equipo	9
3.6	Reconocimiento de ingresos	9
3.7	Impuesto a las ganancias	10
3.8	Deterioro de Valor	10
4	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	11
5	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	11
6	Anticipos entregados y otros activos	12
7	Garantías de Arriendo	12
8	Derecho de Concesión	13
9	Activos y pasivos por impuestos corrientes	13
10	Propiedad, planta y equipos	13
11	Cuentas y documentos por pagar	14
12	Otras obligaciones corrientes	14
13	Patrimonio neto	15
14	Ingresos de Actividades ordinarias	15
15	Gastos	16
16	Materiales y Accesorios	16
17	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	17

**KIDS & DRESS IMPORTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**USD \$ (0.00)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

<b>ACTIVO</b>	Nota	
<b>Activo corriente</b>		
Caja y Bancos	4	35,766.42
Cuentas por cobrar - Tarjetas de crédito	5	9,008.36
Cuentas por cobrar - Varios		1.84
Activos Impuestos Corrientes	9	15,983.87
Retenciones en la Fuente	9	2,226.28
Inventarios		63,082.34
Gastos Anticipados	6	112.00
		<b>126,181.11</b>
<b>Activo fijo</b>		
Muebles y enseres	10	21,629.90
		<b>21,629.90</b>
<b>Activo no corriente</b>		
Garantía arriendo	7	5,191.66
Derecho de concesión	8	14,400.00
		<b>19,591.66</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>167,402.67</b>
<b><u>PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS</u></b>		
<b>PASIVO</b>		
Beneficios Sociales	12	5,405.14
Otras Obligaciones Corrientes	12	829.51
Pasivos por Impuestos Corrientes	9	6,975.06
Proveedores	11	15.60
Otros por pagar	12	197,285.69
		<b>210,511.00</b>
<b>INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS</b>		
Capital social	13	800.00
Resultados acumulados		- 43,908.33
		<b>- 43,108.33</b>
<b>TOTAL PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>167,402.67</b>

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

**KIDS & DRESS IMPORTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN**  
**USD \$ (0.00)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

<b>INGRESOS</b>			
Venta local El Jardín	14		137,687.53
Venta local Cumbayá	14		26,813.76
Descuento local El Jardín	14		-3,824.90
Descuento local Cumbayá	14		-456.24
Otros ingresos	14		81.79
			160,301.94
<b>COSTO Y GASTOS:</b>			
Costo de Ventas			
Costo de Mercaderia Vendida			67,765.58
Comisión Tarjetas de Crédito			2,566.98
Gastos de administración y ventas			
Sueldos y beneficios sociales	15		40,479.73
Servicios públicos			3,814.72
Servicios de terceros	15		47,761.58
Impuestos / tasas / contribuciones			5,049.31
Materiales y accesorios	16		21,526.99
Gastos varios	15		12,055.63
Gastos financieros			3,189.75
			204,210.27
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>			<b>-43,908.33</b>

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

**KIDS & DRESS IMPORTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**  
**USD \$ (0.00)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE Del 2013**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	
Efectivo recibido de clientes	151,211.79
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(70,942.57)
Efectivo recibido por otros ingresos	81.79
<b>Efectivo neto proveniente de las actividades de operación</b>	<b>80,351.01</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Adquisición de activos fijos	(22,002.73)
Adquisiciones de activos intangibles	(23,381.86)
<b>Efectivo neto (utilizado en) proveniente de las actividades de inversión</b>	<b>(45,384.59)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Aporte efectivo para capital	800.00
<b>EFFECTIVO NETO (USADO EN)</b>	
<b>LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>800.00</b>
<b>AUMENTO DEL EFECTIVO</b>	<b>35,766.42</b>
Saldo del efectivo al inicio del año	0.00
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>35,766.42</b>

Las notas son parte integrante de estos estados financieros.

**KIDS & DRESS IMPORTACIONES S.A.**  
**CONCILIACION ENTRE RESULTADOS Y FLUJO DE OPERACION**  
**USD \$ (0.00)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE Del 2013**

<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>	(43,908.33)
Más gastos e (ingresos) que no representan desembolsos de efectivo	
proveniente de actividades de operación:	
Depreciación	372.83
Amortización	3,678.20
	<b>(39,857.30)</b>
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes:</b>	
Cuentas clientes	(9,010.20)
Credito tributario	(18,210.15)
Inventarios	(63,082.34)
Proveedores	197,301.29
IESS	829.51
Empleados	5,405.14
Administracion tributaria	6,975.06
	<b>120,208.31</b>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN LAS ACTIVIDADES</b>	
<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>80,351.01</b>

**Las notas son parte integrante de estos estados financieros.**

**KIDS & DRESS IMPORTACIONES S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**USD \$ (0.00)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO FINAL AL 31 - 12 - 2013</b>	<b>800.00</b>	<b>-43,908.33</b>	<b>-43,108.33</b>
<b>SALDO INICIAL AL 01 - 01 - 2013</b>	-	-	-
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>800.00</b>	<b>-43,908.33</b>	<b>-43,108.33</b>
Capital Inicial	800.00		800.00
Resultado Integral Total del Año ( pérdida del ejercicio)		-43,908.33	<b>-43,908.33</b>

**Las notas son parte integrante de estos estados financieros.**

## **1. CONSTITUCION DE LA SOCIEDAD**

La sociedad fue constituida como sociedad anónima el 01 de febrero del 2013. Su objeto es la importación, comercialización, fabricación o confección de ropa de algodón y/o tejido, cuero o de cualquier material para niños, damas y/o caballeros, también podrá importar, comercializar todo tipo de telas y cuero en general.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1. Principios contables:**

Los estados financieros de Kids & Dress Importaciones S.A. correspondientes al año 2013 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos estados reflejan fielmente la situación financiera de Kids & Dress Importaciones S.A. al 31 de diciembre de 2013, y el resultado de sus operaciones, los movimientos en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período de once meses terminado en esa fecha.

Los estados financieros fueron aprobados por el directorio con fecha 31 de Marzo del 2014.

### **2.2. Declaración de cumplimiento de la Administración**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de Kids & Dress Importaciones S.A., que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF PYMES.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la Gerencia General de la Sociedad, con el propósito de cuantificar algunos de sus activos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La vida útil de los muebles y enseres
- El valor residual de los muebles y enseres.

### **3. CRITERIOS CONTABLES**

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

#### **3.1. Bases de preparación**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 de Kids & Dress Importaciones S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES emitidas por el IASB vigentes a la fecha.

#### **3.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, bancos, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son de rápida realización en caja y que tiene un bajo o nulo riesgo de cambio de su valor.

#### **3.3. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posterior por su costo amortizado menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar a clientes cuando existe una evidencia objetiva de que la sociedad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Dificultades financieras importantes del deudor, que el deudor entre en quiebra, la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

#### **3.4. Inventarios**

Los inventarios se valoran al costo de adquisición o valor neto de realización si este es inferior.

El valor neto de realización se refiere al precio de venta estimado, menos los gastos de venta correspondientes. En los casos en que el valor neto realizable es

menor al costo de adquisición se realizará una provisión por la diferencia del valor con cargo a resultados del ejercicio.

### **3.5. Propiedad, Planta y Equipos**

Las propiedades, Planta y Equipos se valoraran a su costo de adquisición, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya ocurrido.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se contabilizan directamente en resultados como gasto del ejercicio en que incurren.

Se utiliza una depreciación lineal entre los años de vida útil estimada, que constituye el período en el que la sociedad espera utilizarlos. La vida útil estimada se revisa periódicamente y si procede, se ajusta en forma prospectiva.

Las utilidades o pérdidas que surgen por ventas o retiros de bienes de Propiedades, Plantas y Equipos se reconocen como resultados del ejercicio y se calculan como diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en este rubro es el siguiente:

<b>CLASES DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS:</b>	<b>MESES DE VIDA ÚTIL ESTIMADA</b>
Muebles y Enseres	10

### **3.6. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos ordinarios se determinan por el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir de la venta de bienes en el curso ordinarios de las actividades de la empresa.

Los ingresos se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

Se reconoce los ingresos por la venta de bienes, se han transferido las ventajas y riesgos significativos derivados de la propiedad de los bienes y la Sociedad no conserva para sí misma influencia en la gestión o control de los bienes; los costos incurridos o por incurrir pueden ser cuantificados con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

### **3.7. Impuesto a las ganancias**

El impuesto a la renta del periodo, se establece como la sumatoria del impuesto corriente, que es para el año 2013 el 22% de la utilidad gravada (base imponible), una vez aplicados los agregados y deducciones permitidas por la normativa tributaria, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos. Sin embargo la normativa tributaria establece que existirá un pago mínimo de impuesto calculado, (anticipo impuesto a la renta próximo año) en base de una fórmula establecida en el Art. 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, para el caso que no exista impuesto causado o que este sea menor al anticipo.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios y que la normativa tributaria lo permita.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias.

### **3.8. Deterioro del Valor**

NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos en los párrafos 9 y 10, requiere a la Administración revisar los indicios de deterioro del valor de los activos y en el párrafo 12, presenta las pautas de las variables a considerar, que son las que aplica la Administración en su análisis de indicios.

La Administración no encontró indicios de disminución en el valor de mercado de los activos; no se conocen de actuales o potenciales cambios adversos que puedan afectar significativamente el valor de los activos; durante el período actual las tasas de interés no han tenido cambios importantes que puedan afectar la medición de los activos; los activos no presentan indicios de obsolescencia o deterioro físico inusual ni serán utilizados en forma distinta a la actual.

En el período que se reporta no se han presentado indicios de deterioro del valor de los activos de la Empresa.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2013 así:

##### Clases de Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Caja Chica	40.00
Bancos	35,726.42

El Efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricción de disponibilidad y tienen como tipo de moneda la de curso legal en el Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

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

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

##### Cuentas por cobrar - Tarjetas de crédito

Corresponden a valores de tarjetas de crédito canceladas en Enero del 2014

##### EL JARDIN

RECAP	SALDO
1012	469,16
1013	1.905,35
1014	679,27
1015	208,66
1016	961,06
1017	543,79
1019	688,07
1020	901,69
1021	106,14
1022	1.502,84
1023	221,59
1024	211,60
1027	188,12
1028	340,60
37	80,42

<b>Saldo Final</b>	<b>9.008,36</b>
--------------------	-----------------

La mayoría de las ventas se realiza de contado y con tarjetas de crédito las cuales son canceladas dentro de los 30 días siguientes descontando la comisión correspondiente.

La cartera actual no tiene ningún signo de deterioro que dan origen a alguna provisión de incobrabilidad, ni tampoco se encuentran vencidas.

## 6. ANTICIPOS ENTREGADO Y OTROS ACTIVOS

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

COMPAÑÍA GUARDERAS BARBA SEGURIDAD CIA LTDA

F/001-001-000037499  
EGRESO 161 18-OCT-13  
RETENCION 74

MONTO 190,20

TIEMPO DESDE 19-oct-13  
HASTA 17-abr-14 6M

	oct-13	nov-13	dic-13
	13	30	31
<b>SALDO INICIAL</b>	190,20	176,46	144,76
<b>GASTO MENSUAL</b>	13,74	31,70	32,76
<b>SALDO FINAL</b>	176,46	144,76	<b>112,00</b>

## 7. GARANTIA ARRIENDO

Garantía entregada local arrendamiento operativo es de US\$5.191,66, reembolsable en el momento de entrega del local.

## 8. DERECHO DE CONCESION

Según contrato de concesión comercial con la compañía INVERSION Y DESARROLLO INVEDE S.A., EN LA CLAUSULA QUINTA Literal a), se concede el derecho de explotar

un local comercial por el monto de US\$18.000,00 amortizable en 36 meses a partir de enero del 2013.

Al 31 de diciembre del 2013 se ha amortizado el 20% del contrato por un monto de US\$3.600,00; quedando un saldo por amortizar de US\$14.400,00.

## 9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

### a) Activos por impuestos corrientes

<b>Concepto</b>	<b>31-12-2013</b>
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	2.226,28
Crédito Tributario Impuesto al Valor Agregado	13.421,59
Impuesto al Valor Agregado Pagado	894,88
Impuesto al Valor Agregado Retenido	1.667,40
<b>Total Activos Impuesto Corrientes</b>	<b>15,983.87</b>

### b) Pasivos por impuesto corrientes

<b>Concepto</b>	<b>31-12-2013</b>
IVA por pagar	6,337.85
Impuestos retenidos	637.21
<b>TOTAL Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>6,975.06</b>

## 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

<b>Clases de Propiedad, Planta y Equipo bruto</b>	<b>31-12-2013</b>
Muebles y Enseres	22,002.73
<b>Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>31-12-2013</b>
Muebles y Enseres	(372.83)
<b>Total neto</b>	<b>21,629.90</b>

<b>Movimientos al 31 de diciembre de 2013</b>	<b>Vehículos</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>
Saldo inicial	0.00	0.00
(+)Adiciones	22,002.73	372.83
Saldo final	22,002.73	372.83

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2013 así:

<b>Cuentas por pagar</b>	<b>31-12-2013</b>
Deudas a Proveedores locales	15.60

Las deudas a proveedores fueron canceladas dentro de los periodos de pagos establecidos que eran de 30 días.

## 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Este rubro se compone al 31 de diciembre de 2013, como se detalla a continuación:

### a) Beneficios Sociales

Los beneficios sociales son los que se cancelarán en el siguiente año, es decir, se trata de beneficios sociales corrientes. Kids & Dress Importaciones S.A. estableció que no realizará ninguna provisión de beneficios a largo plazo debido que ningún trabajador permanecerá en la empresa más de 3 años y que para el pago de la liquidación a trabajadores no se utilizará la alternativa del Desahucio establecida en el Código de Trabajo, y se manejará la liquidación como un gasto corriente de acuerdo a los valores establecidos de ley.

Sueldos por Pagar	3,394.76
Décimo Tercero	321.52
Décimo Cuarto	749.07
Vacaciones	939.79
<b>Total Beneficios Sociales</b>	<b>5,405.14</b>

### b) Otras Obligaciones Corrientes

Por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Aporte Personal	360.75
Aporte Patronal	468,76
<b>Total Otras obligaciones corrientes</b>	<b>829.51</b>

### c) Otras por Pagar

Para la importación de Inventarios para la venta, en algunas ocasiones el Accionista adquirió con su dinero propio. Estos valores son solicitados el reembolso a Kids & Dress Importaciones S.A. cuando el socio lo requiera, de igual manera para varios pagos de proveedores nacionales el accionista ha pagado por cuenta propia a nombre de Kids & Dress Importaciones S.A., sin establecer un plazo para la devolución de estos pagos, razón por lo cual al no tener plazo, tasa de interés ni forma de pago, no se determina como un pasivo financiero que devengue intereses, sino como un valor para ser reembolsado.

Se establece como relacionado con Kids & Dress Importaciones S.A., por las condiciones establecidas en la Sección 33 de las NIIF para PYMES y el Artículo innumerado siguiente al artículo 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno

Por pagar Relacionados	197,285.69
------------------------	------------

### 13. PATRIMONIO NETO

#### Capital Social:

El capital social de Kids & Dress Importaciones S.A., se ha mantenido en \$800,00 desde la fecha de su constitución.

### 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la venta del inventario.

<b>Clase de ventas de ingresos ordinarios</b>	<b>31-12-2013</b>
Ventas Local El Jardín	137,687.53
Ventas Local Cumbayá	26,813.76
Descuento Local El Jardín	(3,824.90)
Descuento Local Cumbayá	(456,24)
Intereses generados cuenta corriente	81.79
<b>TOTAL</b>	<b>160,301.94</b>

## 15. GASTOS

En Gastos de Personal se compone al 31 de diciembre de 2013, a continuación:

	<b>31-12-2013</b>
Sueldos	24,422.49
Horas Extra	1,797.46
Comisiones	1,782.11
Aportes	3,422.92
Fondos de Reserva	1,227.79
13er Sueldo	2,347.67
14to Sueldo	1,355.92
Vacaciones	1,173.84
Otros	2,949.53
Total Gastos de Personal	40,479.73

Los servicios de Terceros al 31 de diciembre del 2013 se detallan a continuación:

Arriendo Cumbayá	8,453.82
Concesión El Jardín	25,775.92
Cuotas Comunales	5,280.49
Servicios Contables	7,200.00
Asesoría Administrativa	540.00
Varios	511.35
Total Servicios de Terceros	47,761.58

Los Gastos Varios al 31 de diciembre del 2013 se detallan a continuación:

Depreciación	372.83
Seguridad	1,582.40
Concesión uso Local El Jardín	3,600.00
Papelería y Útiles de oficina	1,679.41
Publicidad y Propaganda	1,072.10
Limpieza	103.75
Cafetería	37.61
Seguros	436.49
Herramientas	116.51

Multas	1,182.24
Otros	1,872.29
Total Gastos Varios	12,055.63

#### **16. MATERIALES Y ACCESORIOS**

Contiene esencialmente la adquisición de materiales y accesorios, entre ellos: paredes y techos en Gypsun, piso de madera, vidrios laminados, material eléctrico y aire acondicionado adquiridos para el local en el Centro Comercial Mall El Jardín Local 219.

#### **17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Los accionistas y la gerencia general han decidido:

El cierre definitivo de la empresa por dificultades, restricciones y altos costos de importaciones y por bajas ventas, como también por costos y gastos muy elevados.

**\*\*\*\*\***