

KLEIT S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

KLEIT S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Asociación.

KLEIT S.A. es una compañía dedicada a la venta al por mayor y menor de accesorios para las prendas de vestir.

KLEIT S.A. se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Trigésimo del cantón Guayaquil el 30 de noviembre de 2010, y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.IJ.DJC.G.10 el 07 de diciembre de 2010.

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Nota 2.2 Políticas Contables.

Nota 2.2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Nota 2.2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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.

Nota 2.2.3 Inventarios.-

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

KLEIT S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Activos	Tasas
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	Del 33 al 50%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Nota 2.2.6 Sobregiros y préstamos bancarios.-

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Nota 2.2.8 Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Nota 2.2.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

KLEIT S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.-

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Caja general matriz administración	3,719.31
Caja Chica - Local San Marino	200.00
Banco Bolivariano Ahorros # 085-118248-9 (1)	1,231.80
Banco Internacional Cta. Ahorro # 100090109 (1)	724.73
TOTAL	5,875.84

(1) Corresponde a los saldos bancarios conciliados reflejados al cierre del ejercicio 2012.

Nota 4. Cuentas por Cobrar.-

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Cuentas por cobrar NO relacionados (1)	132,957.41
TOTAL	132,957.41

(1) Saldo de la cuenta corresponde a valores por cobrar según detalle:

DETALLE	VALOR
Cientes crédito directo	1,667.44
Tarjetas de Crédito	25,676.07
Préstamos a empleados	563.90
Otra cuentas por cobrar varias	105,050.00
Total Cuentas por cobrar al exterior	132,957.41

Nota: La compañía no realizó provisión de cuentas incobrables ya que considera que el total de su cartera es recuperable en el corto plazo.

KLEIT S.A.**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)****Nota 5. Impuestos pagados por anticipado.-**

Los saldos de Impuestos pagados por anticipado al 31 de diciembre son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA		2012
Impuesto Renta(Anticipos)	(1)	402.34
Ret. Fte. Renta (Años anteriores)	(2)	40.27
Ret. Fte. Renta.(Año actual)	(3)	5,437.30
Ret. Fte. IVA 30%	(3)	10,508.64
Crédito Tributario IVA	(3)	10,408.54
TOTAL		26,797.09

- (1) Corresponde a los valores pagados en julio y septiembre de 2012 por concepto del anticipo de Impuesto a la Renta.
- (2) Corresponde al saldo de retenciones en la fuente aún no compensado de años anteriores.
- (3) Corresponden a saldos por las operaciones efectuadas en el ejercicio actual.

Nota 6. Inventario.-

Los saldos de Inventario al 31 de diciembre son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Calzado	80,630.70
Carteras	20,334.07
Accesorios Varios	28,029.45
TOTAL	128,994.22

Nota: La compañía no realizó ajustes en el inventario por cuanto estos presentan su valor razonable al 31 de diciembre 2012.

Nota 7. Propiedades, Plantas y Equipos.-

Al 31 de diciembre del 2012, el movimiento de activos fijos es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA:	SALDO INICIAL	ADQUISICION	BAJAS/ VENTAS/ AJUSTES	SALDO FINAL
Muebles y enseres	1,820.00	-	-	1,820.00
Instalaciones	22,781.49	42,093.58	-	64,875.07
Equipos de Computación	1,075.12	-	-	1,075.12
Equipos de oficina	-	-	-	4,580.86

KLEIT S.A.**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

SUB-TOTAL	25,676.61	42,093.58	-	67,770.19
(-) Dep. Acum. de Activos Fijos	(234.88)	-	(7,027.92)	(7,262.80)
TOTAL	25,441.73	42,093.58	(7,027.92)	60,507.39

El movimiento de activos en al año 2012 fue el siguiente:

COSTO	2012
Saldo Inicial	25,676.61
Adiciones	42,093.58
Ajustes	-
Saldo Final	67,770.19

DEPRECIACION ACUMULADA	2012
Saldo Inicial	234.88
Gasto del año	7,027.92
TOTAL	7,262.80

Nota 8. Cuentas por Pagar.-

Corresponde a obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Proveedores locales de Bienes	19.35
Proveedores locales de Servicios	6,279.96
Proveedores del Exterior (1)	66,455.00
TOTAL	72,754.31

(1) Las obligaciones con los proveedores del Exterior al cierre del periodo fueron las siguientes:

PROVEEDOR	VALOR
SALVATORE FERRAGAMO	66,455.00
Total proveedores del Exterior	66,455.00

Nota 9. Obligaciones Administración Tributaria.-

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2012
Retención en la fuente de IVA (1)	56.84
Retención en la fuente impuesto a la renta (2)	485.14

KLEIT S.A.**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADAS EN DÓLARES)**

Impuesto a la Renta por pagar	(3)	1,391.96
TOTAL		1,933.94

- (1) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente del IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondientes al mes de Diciembre del 2012.
- (2) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondientes al mes de Diciembre del 2012.
- (3) Corresponde a la provisión del Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2012

Nota 10. Obligaciones Laborales Patronales.-

Corresponde a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), y provisiones al cierre del periodo 2012:

DETALLE DE LA CUENTA		2012
Aporte patronal, Iece y Secap 12.15%	(1)	399.02
Aporte personal 9.35%	(1)	307.06
13er, 14to, vacaciones	(2)	3,208.02
Participación trabajadores 15%	(3)	1,064.04
TOTAL		4,978.14

- (1) Saldo Correspondiente al valor adeudado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de Aportes, correspondiente al mes de Diciembre del 2012, los cuales fueron cancelados en enero del 2013.
- (2) Corresponde a las provisiones del 13er. y 14to. Sueldo y vacaciones pagaderos en el 2013.
- (3) Corresponde al 15% de las utilidades del 2012, las cuales serán canceladas hasta el 15 de abril del 2013.

Nota 11. Otras cuentas por pagar.-

Corresponde a obligaciones varias al cierre del periodo 2012:

DETALLE DE LA CUENTA		2012
Anticipo Notas de Crédito Clientes		834.94
Prestamos de terceros	(1)	244,049.99
Otras cuentas por pagar	(2)	16,815.76
TOTAL		261,700.69

- (1) Saldo correspondiente al valor adeudado por préstamos provenientes de terceras personas al 31 de diciembre de 2012.
- (2) Corresponde a saldo por pagar a acreedores varios al 31 de diciembre de 2012.

KLEIT S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 12. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

La compañía está constituida con un capital de 1.000 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1 cada una. Cuyos propietarios actualmente son Maria Fernanda Valencia Villavicencio con 980 acciones y Grace Mariana Villavicencio Solís con 20 acciones, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Nota 13. Resultados Acumulados por adopción 1ra. vez NIIF.-

Corresponde a los ajustes al final del período de transición (año 2011) cuyo movimiento fue el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA		2012
Otras cuentas por cobrar varias	(1)	1,000.00
TOTAL		1,000.00

(1) El saldo de esta cuenta corresponde a los gastos de constitución iniciales de la compañía, los cuales fueron reclasificados al patrimonio el 1 de enero de 2012.

Nota 14. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece para el año 2012 en el 23%.

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2012
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	7,093.60
(-) Participación 15% Trabajadores	(1,064.04)
(+) Gastos no deducibles	33.30
(-) Ingresos Exentos	(10.86)
Utilidad Gravable	6,052.00
Impuesto a la Renta causado	1,391.96

Nota 15. Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 1 de abril del 2013.