

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

KEMEKVORTEX S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2015

1. Información General

Kemekvortex S.A. es una Sociedad Anónima radicada en el Ecuador. Se constituyó mediante escritura pública, el 21 de Febrero del 2014, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 15 de Mayo del 2014. El domicilio principal es en Mapasingue Calle 1era. Avenida 113 Vía a Daule. Su actividad principal es la Fabricación de Todo Tipo de Productos y Substancias Químicas. El número de RUC es el 0992863013001 y el número de Expediente es el 178224.

2. Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos Estados Financieros se han elaborados de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares.

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 contra prestación recibida o por recibir neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por Préstamo

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

Impuesto a la Ganancias

El gasto por Impuestos a la 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 la 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 espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que se reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizados. Los activos por impuesto diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en los libros netos de los activos por impuesto diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y sea justa para reflejar la evolución 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 la ganancia (Pérdida) fiscal de los periodos en 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 cuyo proceso de la aprobación este prácticamente terminando al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedad Planta y Equipo

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

La depreciación se cargara para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. A continuación, se presentan las partidas de propiedad, planta y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Equipos y maquinarias	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años
Instalaciones	10 años

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.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos que se adquieran, los mismos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizara a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando al método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el

importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos determinación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos determinación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos determinación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Relacionados

La mayoría de las ventas se realizarán 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 relacionados 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.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales 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 en dólares 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.

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.

3. Estados Financieros

3,1.- Efectivo y Equivalentes de efectivo:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
-	-	-
Caja	0,00	0,00
Fondos rotativos	300,00	0,00
Bancos (i)	<u>3.757,49</u>	<u>1.366,85</u>
	<u>4.057,49</u>	<u>1.366,85</u>

3,2.- Cuentas y Documentos por Cobrar:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
-	-	-
Clientes (i)	1.079,84	44,80
Valores por liquidar	<u>1.079,84</u>	<u>44,80</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables(ii)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.079,84</u>	<u>44,80</u>

Al 31 de diciembre de 2015 la antigüedad de las cuentas por cobrar es la siguiente:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Por vencer	0,00	0,00
Vencido:		
1 a 30 días	934,24	44,80
31 a 60 días	145,60	0,00
61 a 90 días	0,00	0,00
Más de 90 días	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.079,84</u>	<u>44,80</u>

3,3.- Inventarios Materia Prima:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
MP Acidos y Alcohol	2.694,31	0,00
MP Colorantes y Aromas	125,00	0,00
MP Quimicos y Otros	1.173,00	0,00
Empaques y envases	4.020,80	0,00
	<u>8.013,11</u>	<u>0,00</u>

3,4.- Propiedad, Planta y Equipos

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Costo:</u>		
Equipos y Maquinarias	7.045,11	0,00
Equipos de oficina	2.933,43	0,00
Instalaciones	41.029,12	0,00
Equipos de Computacion	1.292,92	0,00
Construccion en curso	0,00	24.000,00
<u>Depreciación Acumulada:</u>		
Dep Acumulada Equipos y maquinarias	176,16	0,00
Dep Acumulada Eq de oficina	73,35	0,00
Dep Acumulada Instalaciones	1.025,73	0,00
Dep Acumulada Eq de Computacion	106,65	0,00
Propiedad Planta y Equipos - Neto	<u>50.918,69</u>	<u>24.000,00</u>

3,5.- Otros activos Corrientes:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Investigación y Desarrollo	9.000,00	6.000,00
Mantenimiento Instalaciones	8.092,72	0,00
Equipamiento y Maquinaria	66.232,59	13.608,45
Otros	999,60	0,00
	<u>84.324,91</u>	<u>19.608,45</u>

3,6.- Cuentas y Documentos por Pagar:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	2.793,08	384,00
	<u>2.793,08</u>	<u>384,00</u>

Al 31 de diciembre de 2015 la antigüedad de las cuentas por pagar es la siguiente:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
-	-	-
Por vencer	1.985,85	384,00
Vencido:		
1 a 30 días	807,23	0,00
31 a 90 días	0,00	0,00
91 a 180 días	0,00	0,00
Más de 180 días	0,00	0,00
	<u>2.793,08</u>	<u>384,00</u>

3,7.- Pasivos Acumulados:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios sociales	2.346,34	0,00
Participación de trabajadores	18,69	0,00
Obligaciones con el IESS	1.508,87	0,00
Sueldos por pagar	882,86	0,00
	<u>4.756,76</u>	<u>0,00</u>

3,8.- El rubro de impuestos por cobrar y por pagar se formaban de la siguiente manera:

Saldos por cobrar

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Crédito tributario renta	186,98	0,00
Crédito tributario IVA	12.276,30	4.429,44
	<u>12.463,28</u>	<u>4.429,44</u>

Saldos por pagar

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
-	-	-
Impuesto al valor agregado	0,00	0,00
Retención de impuesto a la renta por pagar	543,39	1.357,66
Retención de IVA por pagar	83,26	2.019,36
Impuestos y contribuciones		0,00
	<u>626,65</u>	<u>3.377,02</u>
	-	

3,9.- Cuentas por cobrar y pagar compañías y partes relacionadas:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Activo corriente:</u>		
Holding Bostonian Holdboston S.A.	1.300,00	800,00
	<u>1.300,00</u>	<u>800,00</u>

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Pasivo corriente:</u>		
Compañía de Alimentos y Servicios COALSE S.A.	26.971,81	0,00
Trebol Verde Hotels and Food Services S.A.	106.016,70	31.520,52
Holding Bostonian Holdboston S.A.	23.600,00	17.600,00
	<u>156.588,51</u>	<u>49.120,52</u>

Las cuentas a pagar a empresas relacionadas surgen principalmente de las transacciones por préstamos.

Los saldos por cobrar y pagar corrientes y no corrientes con entidades relacionadas no devengan intereses.

4. Capital Social

El capital social lo comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

Su composición accionaria se divide de la siguiente manera, no sin antes señalar que los Accionistas son compañías ecuatorianas, y de nacionalidad ecuatoriano.

Los accionistas son:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Nimbus Holding S.A.	408,00	408,00
Holding Bostonian Holdboston	352,00	352,00
Alfaro Vasquez Juan Manuel	40,00	40,00
	<u>800,00</u>	<u>800,00</u>

5.- Ventas:

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ventas de Quimicos	21.892,58	0,00
Ventas de envases	0,00	40,00
	<u>21.892,58</u>	<u>40,00</u>

6.- Costo de Venta:

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Mano de obra	1.267,00	0,00
Costos Directos	8.255,17	0,00
Costos Indirectos	1.934,22	0,00
	<u>11.456,39</u>	<u>0,00</u>

7.- Gasto de Venta y Administración

Composición:

31 de diciembre	
<u>2015</u>	<u>2014</u>

Sueldos y Beneficios Sociales	2.489,28	0,00
Servicios contratados	462,70	0,00
Servicios básicos	1.239,18	0,00
gastos de viaje	362,58	0,00
Otros gastos administrativos	5.757,83	40,00
Participación de trabajadores	18,69	0,00
	<u>10.330,26</u>	<u>40,00</u>

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de Marzo del 2016) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.