

## 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 2016

#### 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 Via 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

### *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 adquieren, 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

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.

#### *Acreedores 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:**

31 de diciembre

	2016	2015
Caja	0,00	0,00
Fondos rotativos	0,00	300,00
Bancos (i)	6.770,18	3.757,49
	<b>6.770,18</b>	<b>4.057,49</b>

#### **3,2.- Cuentas y Documentos por Cobrar:**

31 de diciembre

	2016	2015
Cientes (i)	23.137,85	1.079,84

3.3.- Inventarios Materia Prima: 31 de diciembre

	2016	2015
MP Ácidos y Alcohol	2.121,94	2.694,31
MP Colorantes y Aromas	1.038,71	125,00
MP Químicos y Otros	3.233,10	1.173,00
Empaques y Envases	2.080,27	4.020,80
	<b>8.474,02</b>	<b>8.013,11</b>

3.4.- Propiedad, Planta y Equipos 31 de diciembre

	2016	2015
<b>Costo</b>		
Equipos y Maquinarias	7.045,11	7.045,11
Equipos de Oficina	2.933,43	2.933,43
Instalaciones	41.029,12	41.029,12
Equipos de Computación	1.292,92	1.292,92
Construcción en curso	41.856,00	
<b>Depreciación acumulada</b>		
Dep Acumulada Equipos y Maquinarias	763,36	176,16
Dep.Acumulada Eq de oficina	317,85	73,35
Dep acumulada Instalaciones	4444,83	1.025,73
Dep. acumulada Eq. De Computacion	462,15	106,65
<b>Propiedad Planta y Equipos -Neto</b>	<b>94.156,58</b>	<b>50.918,69</b>

3.5.- Otros Activos Corrientes

	2016	2015
Investigación y Desarrollo	250,00	9.000,00
Mantenimiento e Instalación	341,56	8.092,72
Equipamiento y Maquinaria	2.124,76	66.232,59
Otros	35.011,76	4.431,60
<b>Total</b>	<b>37.727,52</b>	<b>87.756,91</b>

3.6.- Cuentas y Documentos por Pagar: 31 de diciembre

	2016	2015
Proveedores	<b>45.487,18</b>	<b>1.079,84</b>

3.7.- Pasivos Acumulados: 31 de diciembre

	2016	2015
Beneficios Sociales		2.346,34
Participación de trabajadores	20,33	18,69
Obligación con el IESS	5.278,32	1.508,87
Otros pasivos corrientes x Beneficios Emp	11.767,08	882,86
	<b>17.065,73</b>	<b>4.756,76</b>

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

	2016	2015
Salrios por cobrar		

	2016	2015
Saldos por pagar		
Impuesto al Valor Agregado	0,00	0,00
Retención de impuesto a la renta por pagar	215,65	543,39
Retención de IVA por pagar	31,89	83,26
Impuestos y contribuciones		
	<b>247,54</b>	<b>626,65</b>

### 3.9.- Cuentas por cobrar y pagar compañías y partes relacionadas:

	2016	2015
Activo Corriente		
Holding Bostorian Holdboston S.A.	0,00	1.300,00
		12.276,30
Pasivo Corriente		
Compañía de Alimentos y Servicios COALSE S.A	0,00	26.971,81
Trebol Verde Hotels and Food Services S.A.		106.016,70
Holding Bostorian Holdboston S.A.	0,00	23.600
Emma del Rocio Hermida Rivera	52.500,00	
	<b>52.500,00</b>	<b>156.588,51</b>

Debido a las pérdidas acumuladas que a octubre/2016 ascendían al valor de \$157.904,37 los accionistas decidieron vender sus acciones en el valor de \$297.523,29

Este valor es pagado de la siguiente manera:

\$50.000 en Efectivo

\$80.000 en Mercadería

\$167.523,29 cruzados con las cuentas por pagar y cobrar de las compañías relacionadas

### 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:

	2016	2015
Nimbus Holding S.A.		408,00
Holding Bostorian Holdboston		352,00
Alfaro Vasquez Juan Manuel		40,00
Emma del Rocio Hermida Rivera	400,00	
Carlos Alberto García Morales	400,00	
	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>

### 5.- Ventas y Otros Ingresos

	2016	2015
Ventas de productos químicos	170.228,98	21.892,58
Otros Ingresos por traspaso y cesión de	167.523,29	

#### 6.- Costo de Venta:

	2016	2015
Mano de Obra	41.306,74	1.267,00
Costos	82.571,61	8.255,17
Costos Indirectos	30.712,48	1.934,22
	<b>154.590,83</b>	<b>11.456,19</b>

#### 7.- Gasto de Venta y Administración

	2016	2015
Sueldos y Beneficios	57.581,99	2.489,28
Servicios Contratados	24.268,71	462,70
Servicios básicos	1.453,81	1.239,18
Gastos de viaje	2.349,36	362,58
Gastos de venta	9.831,61	
Otros gastos administrativos	27.971,34	5.757,83
		18,69
	<b>195.251,78</b>	<b>10.330,26</b>

#### Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de Abril del 2017) se han realizado cambios significativos en la administración y comercialización de los productos, lo que ha permitido que la compañía Kemekvortex S.A mejore su productividad e introduzca sus productos en nuevos mercados.



Emma Hermida  
Gerente General



Alex Mite Salazar  
Contador