

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019.

1. INFORMACION GENERAL

Objeto social y operaciones: KAMILNOVA S.A. (en adelante KAMILNOVA o la Compañía) fue constituida en Noviembre del 2019 con el objeto de dedicarse a la Venta al por Mayor de Productos Químicos Industriales: Anilina, Tinta de Impresión, Aceites Esenciales, Gases Industriales (Oxígeno), Pegamento Químico, Colorantes, Resina Sintética, Metanol, Parafina, Aromatizantes y Potenciadores del Sabor, Soda Cáustica, Sal Industrial, Ácidos y Sulfuros. Sus actividades son desarrolladas principalmente en la ciudad de Guayaquil y sus alrededores, cuya matriz se encuentra ubicada en la Cda. Martha de Roldos Coop. Las Rocas Manzana 316 y Solar 12.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda de curso legal y de libre circulación en el Ecuador, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la sociedad se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la sociedad y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de determinación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

3.2. Costos por préstamos

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

3.3. Impuesto 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 o temporales). 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.

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

Edificios	5	por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 33	por ciento
Vehículos	20	por ciento

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.

3.5. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un

KAMILNOVA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

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 de terminación 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 de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se 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 de terminación 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.

3.6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.7. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.8. 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.

4. Juicios y estimaciones que tienen los efectos más significativos

4.1. Juicios efectuados al aplicar las políticas contables

Para la presentación de estos estados financieros no existieron juicios y/o estimaciones relevantes.

KAMIENOVA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

4.2. Fuentes clave de incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

5. Ingreso de actividades ordinarias

	2019	2018
Venta de Bienes	1.110	0
Otros Ingresos	0	0
	<u>1.110</u>	<u>0</u>

6. Costos y gastos

	2019	2018
Costo de Venta Materiales	(0)	(0)
Mantenimiento y Reparaciones	(0)	(0)
Materiales y Suministros	(0)	(0)
Sueldos, beneficios y otros gastos de personal	(1.048)	(0)
Gastos Bancarios	(26)	(0)
Otros Gastos	(39)	(0)
	<u>(1.113)</u>	<u>(0)</u>

7. Gasto por impuestos a las ganancias

	2019	2018
Impuesto corriente	(0)	(0)
Impuesto diferido	(0)	(0)
	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>

El impuesto a las ganancias en el Ecuador para los años 2019 y 2018 se calcula al 25 por ciento sobre la base imponible según la conciliación tributaria, con opción a reducir 3 puntos porcentuales en los casos señalados en el Art. 37 de la LRTI. A partir del año 2010 el anticipo de impuesto a la renta se convierte en pago definitivo cuando excede al impuesto causado. Sin embargo, para el año 2018 fue aprobada la reforma tributaria que exonera el anticipo como impuesto mínimo, y en caso de que el impuesto a la renta sea inferior al anticipo pagado más las retenciones tendrá derecho a solicitar reclamo por pago indebido o en exceso.

KAMILNOVA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

8. Gasto por participación de utilidades a trabajadores

	2019	2018
Participación Laboral	(0)	(0)
	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>

La participación de utilidades a trabajadores en el Ecuador para los años 2019 y 2018 se calcula al 15 por ciento sobre la utilidad neta del ejercicio corriente.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2019	2018
Cuentas por Cobrar Clientes	0	0
Anticipo a Proveedores	0	0
Otras Cuentas por Cobrar	40	0
	<u>40</u>	<u>0</u>

10. Activos por Impuestos Corrientes

	2019	2018
Crédito tributario por IVA	0	0
Crédito tributario por IR	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

11. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

	2019	2018
Cuentas comerciales por pagar	(0)	(0)
Beneficios Empleados acum. por pagar	(131)	(0)
Participación Laboral	(0)	(0)
Obligaciones con el IESS	(85)	(0)
Obligaciones con el SRI	(0)	(0)
Otras cuentas por Pagar	(0)	(0)
	<u>(216)</u>	<u>(0)</u>

12. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de US\$1.000 comprenden 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Al 31 de diciembre del 2019 los accionistas de la sociedad son de nacionalidad ecuatoriana.

KAMILNOVA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en US\$ dólares estadounidenses)

13. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2019	2018
Efectivo en caja	0	0
Efectivo en cuentas bancarias	974	0
	<u>974</u>	<u>0</u>

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos bancarios han sido conciliados con los libros y ninguna presenta cheques pendientes de pago mayor a 13 meses, y sus partidas fueron aplicadas en su totalidad en el 2019.

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

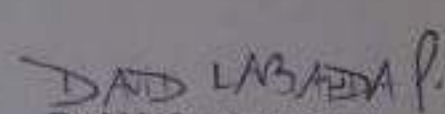
Hasta la presentación del presente informe no se han suscitado hechos relevantes que informar.

15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron presentados por el contador de la compañía, y aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 29 de Marzo del 2020.



Milena Zulpy Viejo Quijje
Gerente General



David Labanda Portugal
Contador General

Guayaquil, 29 de Marzo del 2020.