



**MARLENE ROBLERO SAAD**  
CONSULTORA Y AUDITORA  
ASESORAMIENTO JURÍDICO CONTABLE  
GUAYAQUIL – ECUADOR

CDLA. SAMANES MZ. 122 – V. 9  
TLF. 2-214700 CEL: (099) 4350453  
e-mail: roblero\_asociados@hotmail.com

## **ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**

---

Estados Financieros por el año terminado  
**al 31 de diciembre del 2015**  
**e informe de la Auditoría Externa**

---



### **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Señores Socios de  
ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA  
Guayaquil, Ecuador**

Hemos auditado el estado de situación de la empresa **ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA** al 31 de diciembre del 2015 y los estados financieros de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas, y estado de flujos de efectivo del ejercicio en mención, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros

Es responsabilidad de la administración de la compañía la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes se efectuaron de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizables son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA** al 31 de diciembre del 2015 y los resultados integrales, los cambios en su patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

**Marlene Roblero Saad  
Licencia Profesional No. 14968  
Superintendencia de Compañías No.SC-RNAE2-279**

**Marzo 29 del 2016**



**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

	al 31 de diciembre del 2015	al 31 de diciembre del 2014
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	35,627.29	76,874.75
ACTIVOS FINANCIEROS ( <b>Nota B</b> )	270,519.01	384,253.43
INVENTARIOS ( <b>Nota C</b> )	515,423.71	571,567.06
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS ( <b>Nota D</b> )	8,001.50	1,558.64
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES ( <b>Nota E</b> )	548.88	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>830,120.39</b>	<b>1,034,253.88</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS ( <b>Nota F</b> )	9,362.03	13,671.41
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES ( <b>Nota G</b> )	593.62	593.62
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>840,076.04</b>	<b>1,048,518.91</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ( <b>Nota H</b> )	513,323.40	380,294.92
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	100,245.10
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES ( <b>Nota I</b> )	19,209.88	30,495.47
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS ( <b>Nota J</b> )	95,000.00	110,000.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>627,533.28</b>	<b>621,035.49</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS ( <b>Nota K</b> )	37,657.21	131,511.22
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>37,657.21</b>	<b>131,511.22</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>665,190.49</b>	<b>752,546.71</b>
<b>PATRIMONIO NETO (Nota L)</b>	<b>174,885.55</b>	<b>295,972.20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>840,076.04</b>	<b>1,048,518.91</b>

**Ver notas a los estados financieros**



**ECON. SAMIR MANZUR ROSALES**  
**GERENTE GENERAL**

**CPA. MARJORIE OSORIO VERA**  
**CONTADORA**

**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

	<u>al 31 de diciembre del 2015</u>	<u>al 31 de diciembre del 2014</u>
<b>INGRESOS (Nota M)</b>		
VENTAS	711,837.88	1,245,879.58
OTROS INGRESOS	25,117.30	2,650.60
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>736,955.18</b>	<b>1,248,530.18</b>
<b>COSTOS Y GASTOS (Nota N)</b>		
COSTO DE VENTAS	490,400.53	880,703.58
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	353,062.90	454,078.21
GASTOS FINANCIEROS	3,726.70	8,910.11
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>847,190.13</b>	<b>1,343,691.90</b>
<b>PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>(110,234.95)</b>	<b>(95,161.72)</b>
IMPUESTO A LA RENTA (Nota O)	10,851.70	15,087.31
<b>PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>(121,086.65)</b>	<b>(110,249.03)</b>

**Ver notas a los estados financieros**

**ECON. SAMIR MANZUR ROSALES**  
**GERENTE GENERAL**

**CPA. MARJORIE OSORIO VERA**  
**CONTADORA**



**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

Descripción	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados			Ganancias (Pérdidas) del ejercicio	Total
				Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acum. por aplicación primera vez de las NIIF		
Saldo al 31 de diciembre del 2013	500,000.00	0.00	18,133.80	95,979.80	-42,587.27	-1,320.71	-263,984.39	306,221.23
Transferimos resultados año 2013					-263,984.39		263,984.39	0.00
Acreencias transferidas para aportes				100,000.00				100,000.00
Pérdida año 2014						-110,249.03		-110,249.03
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>18,133.80</b>	<b>95,979.80</b>	<b>-306,571.66</b>	<b>-1,320.71</b>	<b>-110,249.03</b>	<b>295,972.20</b>
Transferimos resultados año 2014					-110,249.03		110,249.03	0.00
Pérdida ejercicio 2015						-121,086.65		-121,086.65
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>18,133.80</b>	<b>95,979.80</b>	<b>-416,820.69</b>	<b>-1,320.71</b>	<b>-121,086.65</b>	<b>174,885.55</b>

**Ver notas a los estados financieros**

**ECON. SAMIR MANZUR ROSALES**  
**GERENTE GENERAL**

**CPA. MARJORIE OSORIO VERA**  
**CONTADORA**



**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

	al 31 de diciembre del 2015	al 31 de diciembre del 2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes	711,837.88	1,248,530.18
Otros cobros por actividades de operación	25,117.30	0.00
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-848,805.75	-1,343,405.33
<b>Intereses pagados</b>	-3,726.70	-8,910.11
<b>Otras entradas y salidas de efectivo</b>	169,383.82	123,197.04
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>53,806.55</b>	<b>19,411.78</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-1,200.00	-5,478.37
Otras entradas y salidas de efectivo	-93,854.01	12,667.22
<b>Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión</b>	<b>-95,054.01</b>	<b>7,188.85</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-41,247.46</b>	<b>26,600.63</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<b>76,874.75</b>	<b>50,274.12</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>35,627.29</b>	<b>76,874.75</b>

Ver notas a los estados financieros

ECON. SAMIR MANZUR ROSALES  
GERENTE GENERAL

CPA. MARJORIE OSORIO VERA  
CONTADORA



**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

	<b>el 31 de diciembre del 2015</b>	<b>el 31 de diciembre del 2014</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-110,234.95</b>	<b>-95,161.72</b>

**AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:**

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5,509.38	6,463.77
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-10,851.70	-15,087.31
<b>Total ajustes por partidas distintas al efectivo</b>	<b>-5,342.32</b>	<b>-8,623.54</b>

**CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:**

<b>Incremento ( disminución ) en:</b>		
Cuentas por cobrar clientes	109,027.79	135,882.97
Otras cuentas por cobrar	4,706.63	-9,381.86
Inventarios	56,143.35	144,609.20
Créditos tributarios	-548.88	0.00
Servicios y otros pagos anticipados	-6,442.86	-1,558.64
Cuentas y documentos por pagar	133,028.48	-87,919.66
Obligaciones con instituciones financieras locales	-100,245.10	-39,754.90
Cuentas por pagar diversas relacionadas	-15,000.00	-20,000.00
Obligaciones con la administración tributaria	-3,852.16	1,463.49
Obligaciones con el IESS	-2,654.26	884.65
Beneficios a trabajadores	-4,779.17	-1,028.21
<b>Total cambios en activos y pasivos</b>	<b>169,383.82</b>	<b>123,197.04</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ( UTILIZADOS EN ) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>53,806.55</b>	<b>19,411.78</b>

**Ver notas a los estados financieros**



**GERENTE GENERAL**

**CONTADORA**

**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**NOTA A.- NOTAS DE CARÁCTER GENERAL:**

**1 ANTECEDENTES Y OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA:**

ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA está constituida en Ecuador según consta en la escritura pública inscrita en el registro mercantil el 27 de octubre de 1983 por un período de 70 años; aumentó el capital social a US\$ 500.000,00 mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil el 28 de diciembre del 2006

Su actividad principal es la importación y venta al por mayor de juguetes, artículos de cocina, herramientas, electrodomésticos, etc., con créditos a 30, 60, 90, y 120 días. Debido a la confianza que mantiene con sus proveedores en el exterior, las negociaciones se mantienen a través de crédito abierto.

La compañía tiene su domicilio legal en la ciudad de Guayaquil, calle Villamil No. 214

**2 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos de que se indique lo contrario.

**2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y preparados a partir del 1 de enero del 2012 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los estados financieros de ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA S.A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos.

También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.



La preparación de los estados financieros se efectuó sobre bases contables de empresas que prevén la realización de los activos y la cancelación de los pasivos. Al 31 de diciembre del 2015, los activos corrientes exceden a los pasivos corrientes en US\$202.587,11; los resultados del año arrojan pérdida de US\$121.086,65.

**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**  
(continuación...)

**2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios. En el balance, los descubiertos bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

**2.3 Activos Financieros**

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial en 3 categorías: (1) Cuentas por cobrar clientes (2) Cuentas por cobrar a compañías relacionadas, y (3) Otras cuentas por cobrar.

El valor razonable de las cuentas por cobrar a clientes fue determinado mediante análisis de recuperación probable de las cuentas.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA como: mercado, financieros y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

**2.3.1 Financieros**

Al 31 de diciembre la Compañía tiene liquidez, sus activos corrientes cubren 1,32 veces al pasivo corriente, y sus activos totales han sido financiados en un 79,18%, por sus acreedores.

**2.4 Inventarios**

Los inventarios de artículos del hogar se encuentran debidamente almacenados en las bodegas de la compañía, se registran al costo de adquisición, el cual no excede el valor neto realizable, el que no supera al valor de mercado. El valor de realización es el precio de venta normal menos los costos para ponerlos en condición de venta, incluyendo los gastos de comercialización y distribución. Cuando el valor neto realizable sea menor que su costo, debe aminorarse directamente su importe en libros, reconociéndose la correspondiente pérdida en la cuenta de resultados.

**2.5 Propiedades, planta y equipo, neto**



Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la Compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un período. Un elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial.

La compañía ha optado por medir posteriormente las partidas de propiedades, planta y equipo a al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, en caso que existan.

**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**  
(continuación...)

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Los activos retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se producen, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar su vida útil, siguiendo el método de línea recta en función de los porcentajes señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno, su vida útil estimada se muestra a continuación:

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>ANOS</u></b>
Vehículos	5
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3

Los terrenos no se deprecian. 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.

**2.6 Deterioro del valor de los activos**

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

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 valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos



relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Así mismo, la empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe deterioro de los inventarios comparando el valor 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 de inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida

**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**  
(continuación...)

por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor 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 del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**2.7 Beneficios a empleados**

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados. El costo del beneficio por la reserva de la jubilación patronal y bonificación por desahucio a favor de los empleados se determinada en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado, se provisional con cargo a los costos y gastos del ejercicio.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que hubieren prestado sus servicios de forma continua por 20 años o más tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores independientemente de la jubilación que les corresponde como afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Cuando un trabajador o empleador de por terminada la relación laboral por desahucio, el empleador le dará una bonificación del 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

**2.8 Impuesto a las ganancias**

La provisión para impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

La tarifa del impuesto a la renta para las personas jurídicas en el 2015 dependerá de la composición accionaria al 31 de diciembre del 2014. La tarifa general es del 22% sobre su base imponible. La tarifa del 25% sobre su base imponible si la sociedad incluye accionistas, socios, partícipes constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social, si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.

El impuesto corriente por pagar de la empresa está basado en las ganancias fiscal del año y está constituida a la tasa del 22% sobre la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo



sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 22% sobre la suma de los coeficientes que constituyen el impuesto mínimo.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se

**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**  
(continuación...)

espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

**2.9 Participación de Trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, este beneficio es registrado con cargo a los resultados del año en que se devenga; sin embargo los trabajadores sólo podrán recibir por este concepto hasta un monto de 24 salarios básicos unificados (US\$8.496,00 calculado con SBU 2015); el excedente debe ser entregado al IESS.

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades, sobre la base de una fórmula que toma en cuenta el cumplimiento de las metas de resultados. Se reconoce una provisión con cargo a los resultados del ejercicio en que se causa el beneficio. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores, son tratados como un beneficio a los empleados a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

**2.10 Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del giro del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

**2.11 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.



Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades.

## **2.12 Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas incurridas o para aumentar el capital.

**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

(continuación...)

**2.13 Resultados acumulados - Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF".-**  
Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

## **2.14 Operaciones de financiamiento**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo. El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un período más corto.

Los honorarios incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance .La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

## **2.15 Costos de préstamos**



Los costos por intereses deben reconocerse como un gasto del ejercicio en que se incurre en ellos. Sin embargo, se establece un tratamiento alternativo según el cual aquellos costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente requiera un período de tiempo sustancial para estar listos para su uso o venta, se adicionan o capitalizan como parte del costo de dicho activo.

**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**  
(continuación...)

**2.16 Reconocimiento de Ingresos**

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas; cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

**2.17 Reconocimiento de costos y gastos**

La Empresa reconoce sus costos y gastos en función al método del devengado, en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos y gastos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

**2.18 Uso de estimaciones**

Las políticas contables que sigue la compañía están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, lo que requiere que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas individuales que sean necesarias. Aun cuando puedan llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.



## ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA

### Notas a los Estados Financieros

**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**

(expresado en U.S. dólares)

#### **NOTA B. ACTIVOS FINANCIEROS:**

Corresponden a valores adeudados por clientes y otros; que han sido otorgados a corto plazo por operaciones normales.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
CLIENTES NO RELACIONADAS	1) 273,017.06	382,044.85
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2) 5,776.81	10,483.44
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	3) -8,274.86	-8,274.86
<b>TOTAL</b>	<b>270,519.01</b>	<b>384,253.43</b>

- 1) Se compone éste rubro de valores adeudados por clientes que han sido otorgados a corto plazo por operaciones normales, incluye US\$4.284.47 por cheques protestados. Las facturas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, y no devengan intereses
- 2) Comprende valores por cobrar a empleados y otros.
- 3) Saldo de las provisiones por cuentas incobrables que se mantienen para cubrir deterioros futuros que se pudiesen presentar.

#### **NOTA C. INVENTARIOS:**

El inventario tomado al 31 de diciembre del 2015 fue realizado por personal de confianza de la compañía, determinándolo por códigos y unidades. El 90% de la mercadería es importada. Los inventarios de la compañía están valorizados al costo. Los inventarios están conformados por todos los costos y gastos de importación. Se registran al costo, el cual no excede al valor neto realizable. El valor de realización es el precio de venta normal menos el costo para ponerlos en condiciones de ventas, incluyendo los gastos de comercialización.

Al cierre del presente ejercicio, la compañía no tenía contratos amparando ventas de mercadería para ventas futuras a precio que no permitieran obtener un margen normal de utilidad bruta, ni obligaciones pendientes relativas a futuras entregas de mercaderías.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍAS EN ALMACÉN	515,423.71	571,567.06
<b>TOTAL</b>	<b>515,423.71</b>	<b>571,567.06</b>

La administración estima que los inventarios serán realizados en 3 años plazo de acuerdo a lo que se tiene programado. La fórmula de costo utilizada para la medición de los inventarios es el costo promedio



**NOTA D. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO	1) 1,442.96	1,550.10
ANTICIPO A PROVEEDORES	2) 6,558.54	8.54
<b>TOTAL</b>	<b><u>8,001.50</u></b>	<b><u>1,558.64</u></b>

**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
 (expresado en U.S. dólares)

**NOTA D. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:**

(continuación.....)

Corresponde a valores entregados en calidad de anticipos a proveedores y otros que al término del ejercicio se encuentran pendientes de liquidar.

(1) La suma de \$ 1.442,97 corresponde a las primas de seguros contratadas con compañías aseguradoras que al 31 de diciembre del 2015 se encuentran pendientes de devengar, a continuación se detallan las pólizas contratadas

NOMBRE DE LA ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	BIENES ASEGURADOS	Ubicación	TIEMPO DE VIGENCIA PÓLIZA	VALOR US\$
GENERALI ECUADOR COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	142117	Incendio	Mercaderías, muebles, enseres, equipos de oficina e instalaciones.	Bodegas 2,3 ubicadas en la Cdla. Adace dúplex 2,3 calle A 303 y calle 5ta, y Bodega 4 en calle 7y calle CH. / en el Almacén de Villamil No. 214 (Edificio de exhibición y ventas).	15-01-2015 / 15-01-2016	\$ 1'205.000,00
	613462	Robo	Mercaderías, muebles, enseres, equipos de oficina e instalaciones.	Bodegas 2,3 ubicadas en la Cdla. Adace dúplex 2,3 calle A 303 y calle 5ta, y Bodega 4 en calle 7y calle CH. / en el Almacén de Villamil No. 214 (Edificio de exhibición y ventas).	15-01-2015 / 15-01-2016	\$ 35.000,00
	440704	Transporte Interno	Mercaderías	Desde las bodegas hasta los almacenes de la compañía; y desde las bodegas y almacenes de la compañía hasta las bodegas y almacenes de los clientes( dentro del país)	10-09-2105/ 10-09-2016	\$8.000,00
	357368	Vehículo	Daihatsu Modelo Delta V-99L-HY Chasis Cabina Año 1991 color azul Ford Modelo F-350 Chasis Cabinado, Año 1980 color azul		21-01-2015 / 21-01-2016	\$ 7.500,00 \$ 5.000,00

(2) Al cierre del presente ejercicio quedaron pendientes de liquidar valores que fueron entregados en calidad de anticipos para compra de bienes y servicios necesarios para el desenvolvimiento normal de las operaciones del negocio.



**NOTA E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Corresponde a los créditos tributarios por el impuesto al valor agregado IVA 12% al 31 de diciembre del 2015.

**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
 (expresado en U.S. dólares)

**NOTA E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

(continuación....)

Detalle	Saldo 31.12.2014	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2015
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	0.00	77,023.79	76,474.91	548.88
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	0.00	3,468.71	3,468.71	0.00
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	0.00	4,233.04	4,233.04	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>84,725.54</b>	<b>84,176.66</b>	<b>548.88</b>

**NOTA F. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

Las propiedades incluidas en el estado de situación financiera por US\$9.362,03 al 31 de diciembre del 2015 representan bienes pertenecientes a la compañía. Se muestra el movimiento del costo de los activos menos el valor de la depreciación acumulada.

Actualmente, no existen partidas de propiedades, planta y equipo que se midan bajo el modelo de revaluación. La Administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de los resultados esperados en los años remanentes de vida útil de las propiedades, planta y equipo, y en su opinión al 31 de diciembre del 2015, no se tienen indicios de deterioro de valor de propiedad, planta y equipos.

Descripción	Saldo 31.12.2014	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2015
<b>DEPRECIABLE</b>				
Muebles de Oficina	16,099.33	-	-	16,099.33
Equipos de Oficina	16,811.75	-	-	16,811.75
Equipos de Computación	21,522.93	1,200.00	-	22,722.93
Instalaciones	28,615.37	-	-	28,615.37
Vehículo	5,084.90	-	-	5,084.90
<b>TOTAL DEPRECIABLE</b>	<b>88,134.28</b>	<b>1,200.00</b>	<b>-</b>	<b>89,334.28</b>
<b>Menos depreciación acumulada</b>	<b>-74,462.87</b>	<b>-5,509.38</b>	<b>-</b>	<b>-79,972.25</b>
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>13,671.41</b>	<b>-4,309.38</b>	<b>0.00</b>	<b>9,362.03</b>



El gasto por depreciación de los años terminados al 31 de diciembre se distribuye en el estado de resultado integral en los gastos administrativos y de ventas por US\$ 5.509,38. Las vidas útiles utilizadas para la depreciación son:

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>AÑOS</u></b>
Equipos de Oficina	10
Equipos de Computación	3
Edificios	10
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos	5

**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**NOTA F. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

(continuación...)

Las adiciones o aumentos corresponden a equipos de computación para el uso administrativo de la compañía.

**NOTA G. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:**

Los valores dados en garantía por medidor de luz y alquiler de bodega.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	593.62	593.62
<b>TOTAL</b>	<b>593.62</b>	<b>593.62</b>

**NOTA H. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Corresponde a deudas de la empresa con proveedores locales y del exterior por las importaciones de mercaderías realizadas durante el presente año.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	129,362.99	7,205.34
CUENTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR	383,960.41	373,089.58
<b>TOTAL</b>	<b>513,323.40</b>	<b>380,294.92</b>

**NOTA I. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Cumpliendo con sus obligaciones laborales y tributarias la compañía ha efectuado durante el presente ejercicio económico retenciones del I.V.A 12%, retenciones en la fuente, retenciones de impuesto a la renta al personal de la compañía, retenciones de aportes al Seguro Social y provisión de beneficios sociales a favor de los trabajadores de la compañía.

El saldo al 31 de diciembre del 2015 se muestra en el cuadro siguiente:



Descripción	Saldo 31.12.2014	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2015
<b><u>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</u></b>				
IMPUESTO A LA RENTA DEL PERSONAL	1,062.51	2,056.49	2,753.16	365.84
RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA	329.87	7,032.72	7,026.81	335.78
RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IVA	428.02	10,446.21	10,504.30	369.93
IVA COBRADO 12%	7,313.78	88,517.54	93,250.31	2,581.01
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	9,134.18	108,052.96	113,534.58	3,652.56
<b>TOTAL OBLIG. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>10,654.67</b>	<b>118,904.66</b>	<b>122,756.82</b>	<b>6,802.51</b>
CON EL IESS	6,320.63	62,950.96	65,605.22	3,666.37
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13,520.17	32,318.47	37,097.64	8,741.00
<b>TOTAL</b>	<b>30,495.47</b>	<b>214,174.09</b>	<b>225,459.68</b>	<b>19,209.88</b>

**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
 (expresado en U.S. dólares)

**NOTA J. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS:**

Comprenden los préstamos otorgados por las compañías relacionadas Inmobiliaria Broman S.A. (Bromansa) e Inmobiliaria Manpes S. A. para la compra de bienes y servicios necesarios en el desarrollo normal de las actividades de la empresa.

	2015	2014
COMPANÍAS RELACIONADAS	95,000.00	110,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>95,000.00</b>	<b>110,000.00</b>

**NOTA K. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio, determinado en base a un estudio actuarial practicado por la compañía Actuaría Consultores Cía. Ltda. debidamente calificada, se provisiona con cargo a los costos y gastos de ejercicio. Al 31 de diciembre del 2015, estos saldos sufrieron una disminución por la liquidación de haberes de varios trabajadores que se retiraron de la compañía; se muestran de la siguiente manera:

Descripción	Saldo 31.12.2014	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2015
JUBILACIÓN PATRONAL	105,746.40	1,901.42	77,373.39	30,274.43
INDEMNIZACIÓN POR DESAHUCIO	25,764.82	4,326.72	22,708.76	7,382.78
<b>TOTAL</b>	<b>131,511.22</b>	<b>6,228.14</b>	<b>100,082.15</b>	<b>37,657.21</b>

**NOTA L. PATRIMONIO:**

Capital Social - La compañía se constituyó, mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo del cantón Guayaquil Ab. J. Antonio Haz Quevedo, el 27 de octubre de 1983, según



consta en la inscripción del registro Mercantil. El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2015 es de US\$ 500.000,00

**Aportes para futura capitalización** - Corresponden a las acreencias de los accionistas que fueron transferidas al Patrimonio en calidad de Aportes para futura capitalización. El saldo al 31 de diciembre del 2015 es US\$100.000,00

**Reserva Legal** - De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año hasta que represente el 50% del capital pagado. La reserva legal no puede ser pagada en efectivo, pero puede ser capitalizada o ser utilizada para absorber pérdidas. El saldo al 31 de diciembre del 2015 US\$ 18.133,80

**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**NOTA L. PATRIMONIO:**

(continuación...)

Resultados Acumulados:

- Ganancias (Pérdidas) acumuladas.- El saldo acumulado de los pérdidas y ganancias obtenidas en años anteriores arrojan pérdidas por \$ 320.840.89
- Resultados acumulados por aplicación de las NIIF por primera vez.- El saldo de éste rubro al 31 de diciembre del 2015 de US\$1.320,71 se cargó al patrimonio de los accionistas como resultado de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF al 1 de enero del 2011.

**Pérdida del ejercicio.**- Los resultados del año arrojan pérdidas de US\$ 121.086,65 que incluyen el pago mínimo de impuesto a la renta.

**NOTA M. INGRESOS:**

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los ingresos de actividades ordinarias corresponden a venta de mercaderías por las cuales se emitieron facturas que cumplen los requisitos señalados en el Reglamento de Facturación.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
VENTA DE BIENES	711.837.88	1.245.879.58
OTROS INGRESOS	25.117.30	2.650.60
<b>TOTAL</b>	<b>736.955.18</b>	<b>1.248.530.18</b>

**NOTA N. COSTOS Y GASTOS:**

**NOTA N.1. COSTOS DE VENTAS:**

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2015, el costo de ventas representa el 66.54% y (70.54% en el 2014), sobre el total de ingresos.



	<b>2015</b>	<b>2014</b>
INVENTARIO INICIAL	571,567.06	716,176.26
MÁS COMPRAS	434,257.18	736,094.38
MENOS INVENTARIO FINAL	-515,423.71	-571,567.06
	<b><u>490,400.53</u></b>	<b><u>880,703.58</u></b>

**NOTA N.2. GASTOS ADMINISTRATIVOS, DE VENTAS Y FINANCIEROS:**

Son gastos administrativos, de ventas y financieros generados por la actividad propia de la empresa, sumaron representando en su totalidad el 48.41% (2015) y 37.08% ( 2014) sobre el total de ingresos.

**EL MILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**NOTA N.2. GASTOS ADMINISTRATIVOS, DE VENTAS Y FINANCIEROS:**  
(continuación...)

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	353,062.90	454,078.21
GASTOS FINANCIEROS	3,726.70	8,910.11
<b>TOTAL</b>	<b><u>356,789.60</u></b>	<b><u>462,988.32</u></b>

**NOTA O. IMPUESTO A LA RENTA:**

La normativa tributaria vigente determina que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo de impuesto a la renta calculado en función de las cifras reportadas el año anterior, éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía realizó la conciliación tributaria para establecer el impuesto a la renta causado del presente ejercicio económico



Conciliación Tributaria	2015	2014
<b>Pérdida del Ejercicio</b>	<b>-110,234.95</b>	<b>-95,161.72</b>
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	893.23	6,300.01
Base imponible para el impuesto a la renta	<u>-109,341.72</u>	<u>-88,861.71</u>
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Determinación de pago de mínimo de impuesto a la renta</b>		
Anticipo de impuesto calculado para el año	10,851.70	15,087.31
Impuesto a la renta causado	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Impuesto a pagar mayor entre anticipo e impo. a la renta</b>	<b><u>10,851.70</u></b>	<b><u>15,087.31</u></b>

En la conciliación tributaria se muestra que el anticipo mínimo reportado en la declaración de impuesto a la renta del año anterior es mayor que el impuesto causado, convirtiéndose por esta razón en el impuesto a la renta por pagar definitivo.

**NOTA P. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:**

En cumplimiento de sus obligaciones como agente de retención y percepción del impuesto a la renta, así como los criterios de aplicación a las normas tributarias son responsabilidad de la administración de la compañía. El resultado de mi revisión no reveló en las transacciones examinadas que a mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2015.

**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**NOTA Q. NUEVAS NORMAS, ENMIENDAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS INTERNACIONALMENTE:**  
(continuación...)

En función de los cambios registrados por el International Accounting Standards Board (IASB), hasta la emisión de los estados financieros de la compañía, en enero del 2016, se ha emitido la "NIIF 16 de Arrendamientos, la cual entra en vigencia a partir del 1 de enero del 2019, y deroga a la vigente NIC 17 de Arrendamientos.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:



<b>Norma</b>	<b>Tipos de Cambio</b>	<b>Aplicación obligatoria para ejercicios indicados a partir de</b>
NIC 1	Mejora, Concepto de materialidad, orden de las notas a los estados financieros, presentación de subtotales, políticas de contabilidad y desagregación	1 de enero del 2016
NIC 16	Enmienda, Plantas de producción, las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación	1 de enero del 2016
NIC 41		
NIC 16		1 de enero del 2016
NIC 38	Mejora, Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización	
NIC 27	Enmienda. Permite que las entidades utilicen el método del valor patrimonial para las contabilizaciones de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados, de acuerdo a NIC 28.	1 de enero del 2016
NIC 10		
NIC 12	Enmienda. Aclaran la aplicación de la excepción de consolidación para las entidades de inversión y sus subsidiarias.	1 de enero del 2016
NIC 28		
NIIF 11	Enmienda. Sobre la contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas.	1 de enero del 2016
NIIF 14	Mejora. Describe los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas como los montos de gastos o ingreso que no se reconocerían como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas, pero que cumplen los requisitos para ser diferidos,	1 de enero del 2016
NIIF 15	Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes (excepto por contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros). Se deroga NIC 11, NIC 18, SIC 31, CINIIF 13, 15 Y 18.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Mejora, Reconocimiento y medición de activos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 9	Enmienda. Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de cobertura para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos de los estados financieros; además, permite los cambios de los llamados "Créditos propios".	1 de enero del 2018
NIIF 10		
NIC 28	Enmienda. Sobre la venta o aportes de activos e/ un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido

**ELMILLÓN COMPAÑÍA LIMITADA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Año terminado al 31 de diciembre del 2015**  
(expresado en U.S. dólares)

**NOTA Q. NUEVAS NORMAS, ENMIENDAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS INTERNACIONALMENTE:**  
(continuación...)

La Administración de la Compañía se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero del 2016; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias, pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:



- Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2014: Los cambios son obligatorios para el período iniciado el 1 de enero del 2016. Las mejoras incluyen enmiendas a la: 1) "NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas", donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución; 2) "NIIF 7 – "Instrumentos financieros: Revelaciones", donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financieros interinos; 3) "NIIF 19 – Beneficios a los empleados", donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan; y, 4) "NIC 34 – Información financiera interina", donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio

**NOTA R. EVENTOS SUBSECUENTES:**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de estos estados financieros, la compañía ha decidido aumentar el capital social.