

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

PROYECCIONMILENIUM CIA. LTDA. es una Empresa Legalmente Constituida en el Ecuador, según escritura del 20 de Enero del 1999, dedicada a la Comercialización de insumos, materias primas, productos, suministros, repuestos y accesorios, maquinaria y equipos de los sectores agrícola, agroindustrial de la industria alimenticia, de la industria química, farmacéutica, maderera, petrolero, minería, aviación, automotriz, eléctrico, electrónico para la construcción de automotores de todo tipo, electrodomésticos, equipos y suministros de oficina y afines; todo esto como su actividad principal.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

a) Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

b) Reconocimientos 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.

c) Costos por Préstamos

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

d) 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). 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 espera 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.

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.

e) 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 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:

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

	Vida Útil
Muebles y Utensilios	10 años
Equipo de computación	3 años
Equipo de oficina	10 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 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.

f) Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el 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 informe, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles o 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 informe, 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 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 al haber realizado el inventario físico al 31 de diciembre del 2017. Y cabe resaltar que se ha aplicado este concepto en dichos, llegando como resultado que ha habido productos deteriorados, rotos, desvaídos o inservibles, que han dado lugar a la Baja de inventarios. Por otro lado, es menester también indicar que la aplicación de la NIIF en relación a este rubro, no ha sido de Aplicación exitosa en los items, puesto que al usar el método de costo VPN, es substancialmente elevado al costo que existe al momento.

g) 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 al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo 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 del Grupo.

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

h) 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.

i) 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 (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.

j) 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 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El resumen de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Caja Chica	800.00	0.00
Banco Pichincha Corriente 3030390304	(59,414.79)	(62,479.41)
Cooperativa Cénart de Comercio	2.66	2.66
Pedfina Corriente 0755471-0	347.00	212.82
Banco Guayaquil 003341462-7	2,424.32	(9,419.90)
Banco Procredit		
Total	(65,640.89)	(71,683.83)

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Cuentas por Cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Clientes locales	116,711.54	148,798.67
Prestamos a Empleados	725.00	
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	2,608.98
Garantías por Arrendos	3,040.00	3,040.00
Provisión Cuentas Incobrables	(7,080.72)	(8,244.70)
Total	113,395.82	146,202.95

NOTA 5. INVENTARIOS

El resumen de Inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Inventario de Producto Terminado	366,142.96	365,701.90
Mercadería en Tránsito	11,673.27	9,285.54
Otros Inventarios	11,301.69	11,301.69
Provisión VNR	0.00	
Total	389,117.92	386,289.23

NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

El resumen de Impuestos Anticipados es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Seguros Pagados por Anticipado	0.00	
Anticipo Pago a Proveedores	8,560.00	30,096.05
Anticipo de Importaciones	894.25	757.00
Retenciones IVA Recibidas	3,106.84	2,048.74
Crédito Tribueterio IVA	0.00	
Retenciones Impuesto a la Renta Anterior	30,273.91	26,558.71
Retenciones Impuesto a la Renta Corriente	8,015.76	8,094.61
Anticipo Impuesto a la Renta Corriente	4,318.25	4,318.25
Total	57,169.01	71,873.36

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
ACTIVO:		
DEPRECIABLES		
Muebles y Enseres	6,044.62	6,044.62
Maquinaria y Equipo	338.38	338.38
Equipo de Oficina	8,085.83	7,829.83
Equipo de Computación	27,066.72	21,540.45
Vehículos	57,089.29	57,089.29
Total	98,624.84	93,242.57
DEPRECIACIÓN ACUMULADA:		
Depreciación Acumulada	92,932.00	91,769.82
Total	92,932.00	91,769.82
Total Propiedad, Planta y Equipo	5,692.84	1,472.75

	Diciembre 31,	
	2018	2017
ACTIVO		
Saldo Inicial	93,242.57	92,967.57
Adiciones	5,382.27	275.00
Saldo Final	98,624.84	93,242.57
Depreciación		
Saldo inicial	(91,769.82)	(90,677.50)
Gasto Depreciación	(1,162.18)	(1,092.22)
Saldo Final	(92,932.00)	(91,769.82)

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Proveedores Locales	2,071.44	43,838.49
Otros	253.37	4,639.69
Proveedores del Exterior	6,637.24	
Anticipo Clientes	2.00	1,542.91
Total	8,963.05	50,021.09

NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El resumen de Obligaciones Financieras es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Obligaciones Bancos Locales	23,447.20	15,761.93
Sobregiros Bancarios	69,414.78	71,899.81
Total	92,861.98	87,661.74

NOTA 10. OBLIGACIONES FISCALES

El resumen de Obligaciones Fiscales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Impuestos por pagar	5,273.09	1,365.25
Impuesto a la Renta	0.00	4,379.41
Participación Trabajadores por Pagar	0.00	3,246.17
Obligaciones con el IESS	9,169.12	7,416.18
Por Beneficios de Ley a Empleados	16,116.88	10,673.08
Total	30,509.09	27,080.09

NOTA 11. OBLIGACIONES PATRONALES

El resumen de obligaciones Patronales, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Sueldos por Pagar	0.00	49,107.58
Total	0.00	49,107.58

NOTA 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Otras Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Bernis Jaramillo	8,009.06	430.69
Byron Maldonado	8,316.03	7,350.25
Natali Maldonado	24,322.32	3,878.46
Total	40,647.41	11,659.40

NOTA 19. Gastos de Venta

El resumen de Gastos de Venta, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Sueldos y Salarios	27,600.00	27,600.00
Aporto Patronal	6,815.15	4,811.40
Fondos de Reserva	4,573.13	3,298.80
Décimo Tercer Sueldo	4,675.02	3,300.03
Décimo Cuarto Sueldo	1,171.80	1,125.00
Vocaciones	2,337.48	1,649.97
Alimentación a Empleados	1,357.60	1,452.86
Capacitación	489.00	
Gastos Médicos del Personal	0.00	165.84
Bonos	28,500.00	12,100.00
Honorarios	0.00	2,800.00
Mantenimiento Vehículos	2,769.66	979.54
Mantenimiento Equipos, instalaciones, etc.	513.84	
Arrendamiento Locales y Oficinas	16,320.00	15,980.00
Muestras	344.78	1,399.62
Publicidad	1,535.24	
Combustible	1,664.53	514.64
Seguros Generales	2,101.85	3,462.38
Envíos a Clientes	1,430.27	747.77
Flete Mercadería	1,818.75	345.00
Paseos, Taxi, Concursos	679.07	458.96
Atención a Clientes	481.42	
Hospedaje	34.00	552.77
Mobilización	883.98	1,892.91
Alimentación	371.55	743.12
Agua	49.04	41.07
Energía Eléctrica	126.91	354.83
Teléfono y Fax	1,599.66	1,323.20
Internet, Sarnet	2,069.22	1,698.24
Irs al Gasto	14.21	489.07
Valor Neto de Realización	0.00	6,894.66
Material de Oficina	998.02	86.30
Suministros de Computación	57.37	
Útiles de Aseo y Limpieza	27.68	51.04
Matrículas de Vehículos	456.47	212.72
Levantamiento de Información	1,030.00	
Varios	413.64	206.02
Multas por Mora Atraso Entrega	1,011.53	1,392.00
Total	115,675.93	98,129.56

NOTA 14. Gastos Administrativos

El resumen de Gastos Administrativos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2017
Sueldos y Salarios	41,801.73	15,066.67
Aportes Patronales	8,723.79	4,898.11
Fondos de reserva	5,981.08	3,162.62
Décimo Tercer Sueldo	5,983.34	3,255.48
Décimo Cuarto Sueldo	781.20	866.67
Vacaciones	2,991.89	2,235.13
Indemnizaciones - Desahucio	0.00	1,375.00
Alimentación a Empleados	1,172.09	1,592.82
Capacitación	210.00	
Gastos Médicos de Personal	0.00	165.84
Bonos	30,000.00	24,000.00
Honorarios	65,783.33	8,457.78
Mantenimiento Vehículos	179.60	1,179.51
Mantenimiento de Equipo e Instalaciones	113.12	159.03
Arreglo Computadores Redes	138.03	1,919.99
Arrendamiento Locales y Oficina	4,083.00	3,620.00
Alícuota Conserjería	0.00	450.00
Publicidad	482.50	400.00
Combustible	1,349.23	2,379.58
Lubricantes y Aceites	33.93	
Seguros Generales	157.92	
Pasajes Casi-	0.00	60.06
Aguinaldo a Trabajadores	40.07	
Donaciones y Obsequios	175.28	339.46
Agua	38.10	60.20
Energía Eléctrica	246.00	55.00
Teléfono y fax	569.54	831.59
Internet y TV Cable	2,451.77	2,979.04
Notarios	456.27	1,177.00
Gastos Legales	566.60	
Cámara de Comercio	231.00	874.58
1.5 por mil	6,351.86	5,091.05
Contribución Superintendencia	460.60	491.22
Impuestos, Tasas y Otros	218.01	3,316.72
Materiales de Oficina y papelería	681.96	1,016.23
Suministros de Computación	220.84	284.52
Útiles de Aseo y limpieza	101.01	104.00
Matrícula de Vehículos	0.00	294.33
Servicios de Auditoría Externa	1,500.00	1,000.00
Gastos no Deducibles	16,875.84	1,511.42
Varios	234.23	5.87
Impuesto a la Salida de Divisas	942.10	
Total	202,531.80	94,616.52

NOTA 15. GASTOS FINANCIEROS

El resumen de Gastos Financieros, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Intereses por Préstamos Bancarios	1,417.50	3,439.20
Notas de Débito Sobregiros	325.24	194.28
Gastos de Financiamiento	1,761.00	40.48
Intereses por Mora IGSS		
Notas de Débito Solca		
Intereses por Mora Municipio		
Comisiones Bancarias	342.29	924.81
Notas de Débito Chequeras		
	<u>3,846.43</u>	<u>4,598.75</u>

NOTA 16. PROVISIONES FINALES

Las Provisiones Finales constituyen el 15% Participación Trabajadores y el Impuesto a la Renta

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Conciliación para el 15% Participación Trabajadores:		
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	15,643.07	21,641.16
(-) 15 % Participación Trabajadores	2,346.46	3,246.17
(+) Gastos No Deducibles	16,875.84	1,511.42
(-) Provisión Inventarios VNR	0.00	-
Conciliación Impuesto a la Renta	<u>30,172.45</u>	<u>19,906.41</u>
22% Impuesto a la Renta	6,637.94	4,379.41
(-) Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar		
(+) Saldo Anticipo Pendiente de Pago	0.00	0.00
(-) Retenciones en la Fuente	(8,015.76)	(8,094.61)
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>0.00</u>	<u>-</u>