

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre del 2013

A los Señores de
PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Introducción

He revisado los estados financieros adjuntos de PLANET SOUND PC CIA. LTDA., los comprendidos al estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2013, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en ese fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otros datos explicativos. Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2013, fueron auditados por otros auditores quienes en su informe de auditoría de fecha 22 de

enero 2014, expresaron una opinión con salvedad sobre los referidos estados financieros.

Contenido

Informe de los Auditores Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados.....	
Estados de Situación Financiera.....	3
Estados de Resultado Integral.....	4
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	5
Estados de Flujos de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros.....	7

La responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría de Argentina, la cual requiere que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener cierta evidencia de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar una evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Informe de los Auditores Independientes

A los Socios de
PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Introducción

He auditado los estados financieros adjuntos de PLANET SOUND PC CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2013, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2012, fueron auditados por otros auditores quienes en su informe de auditoría de fecha 22 de Junio del 2013, expresaron una opinión con salvedad sobre los referidos estados financieros.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de su control interno determinado como necesario por la Gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, la cual requiere que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Telefono: 046023742 - 0984170269

2

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Estados de Situación Financiera

Activos

Activos corrientes:

Efectivo en caja y bancos (Nota 3)	5,099	131,354
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 4)	162,054	982,278
Inventarios (Nota 5)	465,166	679,174
Activos por impuestos corrientes (Nota 6)	21,647	66,849
Total activos corrientes	653,966	1,859,655

Activos no corrientes:

Activos fijos, neto (Nota 7)	2,199	6,825
Total activos no corrientes	2,199	6,825

Total activos

31 de Diciembre
2013 2012
(US Dólares)

656,165	1,866,480
---------	-----------

Pasivos y patrimonio

Pasivos corrientes:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 8)	154,159	1,090,736
Obligaciones bancarias a corto plazo (Nota 9)	162,621	58,097
Pasivos por impuestos corrientes (Nota 6)	1,764	2,147
Total pasivos corrientes	318,544	1,150,980

Pasivos no corrientes

Obligaciones bancarias a largo plazo (Nota 9)	285,000	417,836
Obligación por beneficios definidos (Nota 10)	-	9,861

Total pasivos no corrientes

Total pasivos

285,000	427,697
603,544	1,578,677

Patrimonio (Nota 12):

Capital pagado	25,000	25,000
Reserva legal	1,000	1,000
Utilidades retenidas:		
Ajuste de primera adopción de las NIIF para las PYMES	(110,083)	(110,083)
Resultados acumulados	136,704	371,886

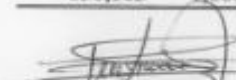
Total patrimonio

Total pasivos y patrimonio

52,621	287,803
656,165	1,866,480



Sr. Ricardo Avendaño
Gerente General



Sr. Luis Jiménez Troya
Contador General

Ver notas adjuntas

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Estados de Resultados Integral

	Años Terminados el 31 de Diciembre	
	2013	2012
	(US Dólares)	
Ingresos, ventas	1,463,647	4,275,884
Costo de ventas	(1,210,739)	(3,599,152)
Utilidad bruta	252,908	676,732
Gastos de administración y ventas (Nota 13)	(383,679)	(673,471)
Costos financieros	(24,946)	(40,653)
Intereses pagados	(79,465)	-
Otros ingresos (egresos), neto	-	50,372
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta	(235,182)	12,980
Gastos por impuesto a la renta	-	(2,956)
(Pérdida) utilidad neta del año	(235,182)	10,024
Otro resultado integral:	-	-
Otros resultados integrales, neto de impuestos	-	-
Total resultado integral del año	(235,182)	10,024


 Sr. Ricardo Avendaño
 Gerente General

Ver notas adjuntas


 Sr. Luis Jiménez Troya
 Contador General

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Estados de Cambios en el Patrimonio

		2013		2012	
		Utilidades Retenidas			
		Ajustes de Primera Adopción de las NIIF para las PYMES		Resultados Acumulados	
		Capital Pagado	Reserva Legal		Total
		(US Dólares)			
Saldos al 31 de Diciembre del 2011	25,000	1,000	(8,574)	361,862	379,288
Adopción por primera vez NIIF	-	-	(101,509)	-	(101,509)
Utilidad neta del año, 2012	-	-	-	10,024	10,024
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	25,000	1,000	(110,083)	371,886	287,803
Pérdida neta del año, 2013	-	-	-	(235,182)	(235,182)
Saldos al 31 de Diciembre del 2013	25,000	1,000	(110,083)	136,704	52,621


PLANET SOUND PC CIA. LTDA.
Gerente General

Sr. Ricardo Avendaño
Gerente General

Ver notas adjuntas


Sr. Luis Jiménez Troya
Contador General

Sr. Luis Jiménez Troya
Contador General

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Estados de Flujo de Efectivo

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

	Años Terminados el 31 de Diciembre	
	2013	2012
	(US Dólares)	
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Recibido de clientes	2,515,435	3,826,872
Pagado a proveedores y empleados	(2,304,168)	(4,232,429)
Intereses pagados	(79,465)	-
Otros ingresos operacionales	-	50,372
Otros pagos por actividades de operación	(229,806)	50,596
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	(97,944)	(304,589)
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Compras de equipos	-	(6,668)
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	-	(6,668)
Flujo de efectivo de actividades de financiamiento:		
Préstamos pagados	(28,311)	52,890
Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento	(28,311)	52,890
Aumento neto en caja y bancos	(126,255)	(258,367)
Caja y bancos al principio del año	131,354	389,721
Caja y bancos al final del año (Nota 3)	5,099	131,354
Conciliación de la (pérdida) utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:		
(Pérdida) utilidad neta	(235,182)	10,024
Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad neta con el flujo neto de efectivo de actividades de operación:		
Obligaciones por beneficios definidos	(9,861)	2,830
Depreciaciones	4,624	4,610
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar clientes	792,969	(467,910)
Disminución (aumento) en otras cuentas por cobrar	45,202	150,000
Disminución (aumento) en anticipo proveedores	27,254	(27,253)
Disminución (aumento) en inventarios	214,007	(103,768)
Disminución (aumento) en otros activos	-	(4,691)
Disminución (aumento) en acreedores comerciales	(934,660)	115,293
Disminución (aumento) otras cuentas por pagar	(2,575)	26
Disminución (aumento) en beneficios empleados	474	(135)
Disminución (aumento) en otros pasivos	(196)	16,385
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	(97,944)	(304,589)



Sr. Ricardo Avendaño
Gerente General

Ver notas adjuntas



Sr. Luis Jiménez Troya
Contador General

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es la importación, exportación, comercialización, venta, distribución e instalación de todo tipo de partes y piezas de computación, en los mercados del país o del exterior, adicionalmente a la representación comercial de compañías nacionales o extranjeras, de marcas, de productos y servicios; así como la distribución y comercialización de los mismos a nivel nacional e internacional.

La Compañía es de responsabilidad limitada constituida el 31 de Mayo de 2005 en el cantón Quito bajo la denominación de PLANET SOUND PC Cia. Ltda., regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 15 de Junio de 2005.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2013, estuvo conformada por el 50% del Sr. Jesús Ricardo Avendaño Ruiz, 25% del Sr. Pedro Elicio Ramos Idrovo, 25% Sr. Santiago Javier Hidalgo Bueno.

El domicilio principal de la Compañía donde desarrolla sus actividades es el cantón Quito, en la avenida América No.34-232 y Abelardo Moncayo.

Al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía mantenía 22 empleados, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 29 de Marzo de 2014 y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2013	2.7%
2012	4.2%
2011	5.4%

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2013.

Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

Moneda Funcional

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros 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.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Activos Financieros (continuación)

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en caja y bancos, incluyen el efectivo en caja y depósitos en bancos locales los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por venta de mercadería, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como siguen:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.
- Préstamos por fondos recibidos de bancos locales, con interés.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por participaciones que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del periodo, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

Activos Fijos

Los elementos de activos fijos se valoran inicialmente por su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Activos Fijos (continuación)

El costo de Activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del gasto de impuesto a la renta corriente y el gasto de impuesto diferido.

Impuesto a la Renta Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del periodo corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 23% para el año 2012, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido (continuación)

Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles 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 las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuestos al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

Este impuesto no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser repaidado en su totalidad o destinado a otros fines pendientes ocurridos.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Beneficios a Empleados - Beneficios Definidos

Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

- La jubilación patronal, pagadera en el momento de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la Compañía o por un empleado mediante solicitud escrita ante el inspector de trabajo, a cambio de sus servicios proporcionados a la Compañía en el período actual y periodos pasados.

Al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía reversó dicha provisión.

Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnización por Despido Intempestivo / Otros Beneficios por Terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro; se reconocerán en resultados como gastos en el período en que ocurren.

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Utilidades Retenidas

Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF para las PYMES

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA-IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus accionistas.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando los bienes facturados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Costos y Gastos

Los costos de ventas se reconocen cuando se entrega los bienes de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Juicios y Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertos juicios y estimaciones contables que afecten los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos. En opinión de la Administración, tales juicios y estimaciones estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

La Compañía es una entidad que presta servicios de asesoría y consultoría en materia tributaria. La Compañía es responsable de todas las acciones que realice en materia tributaria, así como de las consecuencias de las mismas. Aunque la Compañía no es responsable de las acciones que realice en materia tributaria, las consecuencias de las mismas, pueden ser afectadas por el organismo de control tributario (Servicio de Rendimiento Tributario), en el momento de la revisión de los estados financieros, lo que podría requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Deterioro de Cuentas por Cobrar a Clientes

Determinada en base a una evaluación individual por deudor y colectiva, de las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

Deterioro del Valor de Activos Fijos

Determinado mediante la comparación del valor en libros de los activos o de la unidad generadora en efectivo con el mayor importe entre el valor razonable menos los gastos requeridos para efectuar la venta del activo, y el valor en uso del mismo. El cálculo del valor razonable menos los gastos de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

Vida Útil y Valor Residual de Activos Fijos

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de activos fijos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

3. Efectivo en Caja y Bancos

Equipos de oficina y muebles se depreciarán de la siguiente manera:

	Años de vida útil estimada	
	Mínima	Máxima
Equipos de oficina	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	3	3

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Juicios y Estimaciones Contables (continuación)

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Otros Resultados Integrales

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del periodo, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización), según lo requerido por las NIIF para PYMES. Durante el año terminado al 31 de Diciembre del 2013 no ha habido otros resultados integrales.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

El inventario consiste de lo siguiente:

Caja
Bancos

Expuestos, netos y antes de compensación

31 de Diciembre	
2013	2012
(US Dólares)	
150	414
4,949	130,940
5,099	131,354

Expuestos, netos y antes de compensación

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales:		
Clientes	162,054	1,058,077
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo Proveedores	-	27,254
Provisión cuentas incobrables	-	(103,053)
	<u>162,054</u>	<u>982,278</u>

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por venta de equipos con un plazo de hasta 90 días y no generan interés.

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Por vencer	73,023	674,258
Vencidos:		
1 - 30	3,200	41,654
31 - 60	14,339	-
60 - 90	45,554	342,165
90 - adelante	25,938	-
	<u>162,054</u>	<u>1,058,077</u>

5. Inventarios

El inventario consiste de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Equipos, piezas y partes de computación	465,166	679,174
	<u>465,166</u>	<u>679,174</u>

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	(US Dólares)	

Activos por impuestos corrientes:

Crédito tributario	-	33,267
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	21,647	33,582
	<u>21,647</u>	<u>66,849</u>

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	2,057
Retenciones fuente por pagar	672	-
Retenciones en IVA por pagar	1,092	90
	<u>1,764</u>	<u>2,147</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2013	2012
	(US Dólares)	
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta	(235,181)	10,024
Tasa de impuesto	22%	23%
Impuesto a la renta	-	2,305
Anticipo mínimo	34,606	39,986
Pagos	(1,025)	-
Retenciones en la fuente	(55,228)	(89,436)

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22% (23% en el 2012). En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% (13% en el 2012) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 22% (23% en el 2012) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Impuestos Corrientes (continuación) Impuestos por Pagar (continuación)

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

7. Activos Fijos

Los movimientos de activo fijos fueron como sigue:

	Equipo de Oficina	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Total	Depreciación Acumulada y Deterioro	Total
	(US Dólares)					
Costo o valuación:						
Saldo al 1 de Enero del 2012	3,445	6,004	5,012	14,461	(9,694)	4,767
Adiciones, ventas / depreciación	(10)	(968)	7,646	6,668	(4,610)	2,058
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	3,435	5,036	12,658	21,129	(14,304)	6,825
Depreciación	-	-	-	-	(4,626)	(4,626)
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	3,435	5,036	12,658	21,129	(18,930)	2,199

8. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar (continuación)

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	(US Dólares)	
Acreedores comerciales:		
Proveedores nacional	74,140	155,169
Proveedores exterior	77,858	931,489
Otras cuentas por pagar:		
Participación trabajadores	-	2,268
IESS por pagar	2,161	1,336
Beneficios sociales	-	474
	154,159	1,090,736

Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por compras de bienes con plazo de hasta 90 días y sin interés.

9. Obligaciones Bancarias

Las cuentas por pagar obligaciones bancarias consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	(US Dólares)	
Obligaciones bancarias corto plazo		
Banco Bolivariano	-	41,667
Banco Internacional	65,570	-
Diners Club	25,984	15,038
American Express	4,400	1,392
Leasing Corp.	66,667	-
	162,621	58,097
Obligaciones bancarias largo plazo		
Banco Pichincha	285,000	88,068
Diners Club	-	49,221
Banco Internacional	-	280,547
	285,000	417,836

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

9. Obligaciones Bancarias (continuación)

Banco Bolivariano representa créditos prendarios comerciales mutuo a 1 año con vencimiento mensual hasta Junio 2013 e interés del 11.83%.

Diners Club representa créditos para flujos futuros a 3 años concedido en Enero 2012 y vencimiento mensual hasta Diciembre 2014 e interés del 11.23%.

Banco Internacional a 3 años concedido en Julio 2011 y vencimiento mensual hasta Julio 2014 e interés del 10.21%.

10. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Jubilación patronal - beneficios post empleo	-	7,836
Bonificación por desahucio - beneficios por terminación	-	2,025
	-	9,861

Jubilación Patronal – Beneficio Post Empleo

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	7,836	5,463
Costo de los servicios del período corriente	-	3,576
Reversión de reservas	(7,836)	(1,203)
Saldo al fin del año	-	7,836

Al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía mantendrá financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la compañía son naturalmente independientes de los cambios de los tipos de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasa de interés.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

10. Obligación por Beneficios Definidos (continuación)

Bonificación por Desahucio – Beneficio por Terminación

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	2013	2012
	(US Dólares)	
Saldo al principio del año	2,025	1,568
Costo de los servicios del periodo corriente	-	885
Reversión de reservas	(2,025)	(428)
Saldo al fin del año	-	2,025

11. Instrumentos Financieros

Gestión de Riesgos Financieros

Los principales valores financieros de la Compañía, corresponde a financiamiento con proveedores del exterior y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez.

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: El riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos.

a) Riesgo de Tasa de Interés

Al 31 de Diciembre del 2013, la Compañía mantenía financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Instrumentos Financieros (continuación)

Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

Riesgo de Mercado (continuación)

b) Riesgo de Tipo de Cambio

El riesgo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de Crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio se encuentran presente en el efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar a clientes y otros, la cartera por cobrar que se mantiene es recuperable.

La Compañía ofrece plazo y crédito comercial a sus clientes corporativos entre 30 a 60 días y no mantiene saldos significativos en cuentas por cobrar por lo tanto se concluye que el riesgo crediticio es bajo.

El riesgo por operar en el mercado local es asumido directamente por la Compañía y está directamente relacionado con las tendencias de la economía ecuatoriana. La Compañía asume los riesgos de mercado derivados de posibles variaciones en costos, precios y demanda de sus productos. Dado el posicionamiento que tiene la Compañía en el mercado, se puede considerar que el riesgo de mercado asumido por la Compañía es moderado.

Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, el capital pagado consiste en 25.000 participaciones con un valor nominal unitario de US\$1.00 de los Estados Unidos de America.

En Septiembre 29 del 2009, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. SC.II.DJCPTE.Q.09.004082, aprueba el incremento del capital social a US\$25,000, resolución que es inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Octubre del 2009.

13. Gastos de Administración

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2013	2012
	(US Dólares)	
Sueldos y salarios	205,379	131,437
Beneficios sociales	20,944	49,379
Participación a trabajadores	-	2,268
Honorarios profesionales	12,745	7,218
Arriendos	-	38,039
Mantenimientos y reparaciones	3,036	9,768
Promoción y publicidad	27,810	52,675
Suministros y materiales	7,107	8,030
Transporte	6,580	16,522
Jubilación patronal y desahucio	-	9,861
Seguros y reaseguros	-	18,169
Gastos de gestión	2,032	44,760
Impuestos , contribuciones	78,800	115,513
Combustibles	-	2,862
Gastos viajes	-	4,203
Servicios básicos	14,621	-
Otros	4,625	162,767
	<u>383,679</u>	<u>673,471</u>

PLANET SOUND PC CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

14. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (22 de Junio del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
