

PROSONIDO CIA. LTDA.

Estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016

Índice

Páginas No.

Informe de los auditores independientes	2 4
Estados de situación financiera	5
Estados de resultados integrales	6
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	7
Estados de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9-24

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de Estados Unidos de Norteamérica
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	-	PROSONIDO CIA. LTDA.



MUÑOZ | GUERRA
Consultores & Auditores

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores socios de:
PROSONIDO CIA. LTDA.

Quito, 18 de abril de 2018

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PROSONIDO CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Excepto por el ajuste determinado en el párrafo "Fundamentos de la opinión con salvedades" y excepto por los ajustes, que se hubieran determinado como necesarios, si no se hubiesen presentado las limitaciones al alcance de nuestro trabajo, descritas en los párrafos "Fundamentos de la limitación de opinión", los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **PROSONIDO CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Fundamento de la opinión con salvedades

Formando parte de la cifra de inversiones del activo del estado de situación financiera, figura la cuenta contable FONDO DE REINVERSION PRO, por un valor de US\$ 81,303; cuyo soporte y justificación no le ha sido posible facilitarnos a la compañía. Por consiguiente, no hemos podido satisfacernos de la razonabilidad de la cuenta, su existencia y/o valuación.

No presenciamos la toma de inventario físico de las bodegas y almacenes, donde se mantenían existencias depositadas por un valor contable de US\$ 2,524,336 al cierre del ejercicio, ni hemos podido satisfacernos en cuanto a las cantidades existentes al cierre del ejercicio mediante la aplicación de otros procedimientos alternativos de auditoría. Por ello, no hemos podido alcanzar evidencia suficiente sobre la razonabilidad de los importes registrados como inventarios en el estado financiero adjunto y como costo de ventas en el estado de resultados integrales adjunto.

Independencia

Somos independientes de **PROSONIDO CIA. LTDA.** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Otra información

La Administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el informe anual de gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre



MUÑOZ | GUERRA
Consultores & Auditores

los mismos). Se espera que el informe anual de gerencia esté disponible después de la fecha de nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el informe anual de gerencia cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Si, al leer el informe anual de gerencia, concluyéramos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho a los Accionistas y a la Administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de **PROSONIDO CIA. LTDA.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.



MUÑOZ | GUERRA
Consultores & Auditores

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Norma Peñañiel
Socio
RCP No. 29825

SC – RNAE No. 793
JHI ECUADORCÍA. LTDA.

PROSONIDO CIA. LTDA.

Estados de situación financiera

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	Notas	Diciembre 31,	
		2017	2016
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes del efectivo	5	36.040	729.766
Inversiones	6	81.303	81.303
Cuentas por cobrar comerciales	7	1.743.069	1.615.937
Otras cuentas por cobrar	8	363.902	265.493
Activos por impuestos corrientes	15 (a)	3.475	-
Inventarios	9	2.524.336	2.645.464
Otros activos corrientes		400	-
Total activo corriente		4.752.525	5.337.963
Activo no corriente:			
Propiedad, planta y equipo	10	1.378.539	1.616.327
Total activo no corriente		1.378.539	1.616.327
Total activos		6.131.064	6.954.290

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Pasivo corriente:			
Sobregiro bancario		8.793	-
Cuentas por pagar	11	596.217	204.507
Cuentas por pagar relacionadas	12	2.862.795	3.032.680
Otras cuentas por pagar	13	480.392	1.750.737
Beneficios a empleados corto plazo	14 (a)	29.686	2.010
Pasivos por impuestos corrientes	15 (a)	126.749	186.922
Total pasivo corriente		4.104.631	5.176.856
Pasivo no corriente:			
Beneficios a empleados largo plazo	14 (b)	65.791	66.973
Total pasivo no corriente		65.791	66.973
Total pasivos		4.170.421	5.243.829
Patrimonio de los socios (ver estado adjunto)	16	1.960.643	1.710.461
Total pasivos y patrimonio de los socios		6.131.064	6.954.290


Gustavo Valencia
Gerente General


Yennifer Pillajo
Contadora

Las notas explicativas anexas 1 a 20 son parte integrante de lo estados financieros

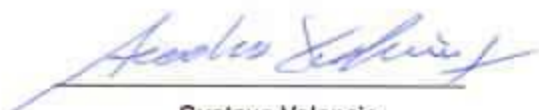
PROSONIDO CIA. LTDA.

Estados de resultados integrales

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Diciembre 31,	
		2017	2016
Ventas netas	17	4,838,266	4,344,510
Costo de ventas	18	<u>(2,514,492)</u>	<u>(2,214,844)</u>
Utilidad bruta en ventas		2,323,774	2,129,666
Gastos de operación:			
Gastos de ventas	19	(1,135,147)	(1,026,820)
Gastos de administración	19	<u>(713,567)</u>	<u>(754,390)</u>
Total gastos operativos		<u>(1,848,714)</u>	<u>(1,781,210)</u>
Utilidad neta de operación		475,060	348,456
Otros ingresos y (gastos):			
Gastos financieros		(6,145)	(7,624)
Participación a trabajadores		(30,131)	-
Otros ingresos y gastos		<u>(118,038)</u>	<u>(518,713)</u>
Total gastos, neto		<u>(154,314)</u>	<u>(526,337)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		320,746	(177,881)
Impuesto a las ganancias:			
Impuesto a la renta	15 (d)	(70,564)	(83,869)
Resultado integral total		<u>250,182</u>	<u>(261,750)</u>



Gustavo Valencia
Gerente General



Yennifer Pillajo
Contadora

Las notas explicativas anexas 1 a 20 son parte integrante de lo estados financieros

PROSONIDO CIA. LTDA.

Estados de cambios en el patrimonio de los socios

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reservas legal	Reserva de capital	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2015	20.000	120.616	113.159	1.717.103	1.333	1.972.211
Transferencia de resultados acumulados	-	-	-	1.333	(1.333)	-
Resultado Integral total	-	-	-	-	(261.750)	(261.750)
Saldos al 31 de diciembre del 2016	20.000	120.616	113.159	1.718.436	(261.750)	1.710.461
Transferencia de resultados acumulados	-	-	-	(261.750)	261.750	-
Resultado Integral total	-	-	-	-	250.182	250.182
Saldos al 31 de diciembre del 2017	20.000	120.616	113.159	1.456.686	250.182	1.960.643



Yennifer Pillajo
Contadora



Gustavo Valencia
Gerente General

Las notas explicativas anexas 1 a 20 son parte integrante de lo estados financieros

PROSONIDO CIA. LTDA.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	4,609,250	3,575,339
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(3,829,402)	(2,018,018)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	779,848	1,557,321
Flujo de efectivo por las actividades de inversión:		
Ventas (Adiciones) de propiedad, planta y equipo	(42,137)	(25,200)
Inversión a corto plazo	-	170,000
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(42,137)	144,800
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:		
Compañías o entidades relacionadas	(1,440,230)	(784,408)
Préstamos con Instituciones Financieras	8,793	(280,000)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	(1,431,437)	(1,064,408)
Aumento en el efectivo y equivalentes	(693,726)	637,713
Efectivo y equivalentes al inicio del año	729,766	92,053
Efectivo y equivalentes al final del año	36,040	729,766
Conciliación de la utilidad neta con el efectivo provisto por las actividades de operación:		
Utilidad (pérdida) neta	250,182	(261,750)
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	279,925	281,459
Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo	-	15,984
Cambio en activos y pasivos:		
Variación en cuentas por cobrar	(131,007)	(825,213)
Variación en impuestos corrientes	(98,409)	58,064
Variación en inventarios	121,128	1,387,120
Variación en cuentas por pagar	391,709	943,992
Variación en provisiones acumuladas	26,493	(43,203)
Variación en obligaciones por impuestos corrientes	(60,173)	20,888
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	779,848	1,557,321



Gustavo Valencia
Gerente General



Yennifer Pillajo
Contadora

Las notas explicativas anexas 1 a 20 son parte integrante de los estados financieros

NOTA 1 - OPERACIONES

PROSONIDO CIA. LTDA., fue constituida el 18 de mayo de 1990 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de mayo del mismo año en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, República del Ecuador. El objeto principal de la Compañía es la venta al por mayor y menor de instrumentos musicales, micrófonos, altavoces, auriculares, audífonos, equipos de comunicación, al montaje y manejo de equipos de iluminación y sonido, organización y dirección de todo tipo de eventos.

Sus socios son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, la administración prevé que la Junta General de Socios aprobará los estados financieros sin modificaciones.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de PROSONIDO CIA. LTDA., comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados de resultado integral, los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

c) Nuevos pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

PROSONIDO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable	1 de enero 2018
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo	1 de enero 2018
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2018
NIIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	1 de enero 2018
NIIF 4	Enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).	1 de enero 2018
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC39 y sus guías de aplicación.	1 de enero 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes"	1 de enero 2018
CINIIF 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera	1 de enero 2018
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contrato de seguros".	1 de enero 2021

La Administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generará un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

d) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

e) Efectivo y equivalentes del efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

f) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas al monto original de emisión de la factura, luego son medidas al valor razonable, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación, que se clasifican como activos no corrientes.

g) Propiedad, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	40
Equipos de computación	3
Muebles y Enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de

revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

h) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

i) Beneficios a empleados

Participación a trabajadores en las utilidades

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

j) Reconocimientos de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente; independientemente del momento en que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación realizada, tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos confiabilidad.

k) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

l) Impuestos

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por impuesto a la renta corrientes son medidos al monto que se estima recuperar de o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los períodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos. Los activos y pasivos por impuesto diferido 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 impuesto diferido relacionado con las partidas no reconocidas en el estado de situación financiera se reevalúan en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria permita recuperar dichos activos. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente

exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

m) 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 importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

NOTA 3 – USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

Estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales

La estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada por la gerencia en base a un análisis de la antigüedad de las partidas.

Vida útil de propiedad, planta y equipo

Los muebles, enseres y equipos de cómputo se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente significativo relacionado con impuestos.

Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y beneficios por terminación de empleo, se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito se basó en los precios diarios de cierres de bonos del Estado a octubre de 2016 publicados en la Bolsa de Valores Quito, para la determinación de la tasa de descuento a utilizar, se ha observado una curva de rendimiento con base a los que se cotizan en el mercado ecuatoriano.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según Registro Oficial No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes 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

PROSONIDO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

NOTA 4 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 se conformaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	Corriente	Corriente
Activos financieros medidos al valor nominal		
Efectivo y equivalentes de efectivo	36.040	729.766
Inversiones	81.303	81.303
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar comerciales	1.743.069	1.615.938
Otras cuentas por cobrar	363.902	265.493
Total activos financieros	2.224.314	2.692.500
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Sobregiro	8.793	-
Cuentas por pagar proveedores	596.217	204.507
Cuentas por pagar relacionadas	2.862.795	3.032.680
Otras cuentas por pagar	480.392	1.750.736
Total pasivos financieros	3.948.196	4.987.923

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo y equivalente de efectivo se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Caja	8.434	4.882
Bancos	27.606	724.884
	36.040	729.766

PROSONIDO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 6 – INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las inversiones se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Fondo Plan de Reinversión Pro.	81.303	81.303
	<u>81.303</u>	<u>81.303</u>

NOTA 7 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar se comprenden:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Deudores comerciales (1)	1.762.415	1.614.358
Tarjetas de crédito	(988)	19.937
	<u>1.761.427</u>	<u>1.634.295</u>
Provisión para cuentas incobrables	(18.358)	(18.358)
	<u>1.743.069</u>	<u>1.615.937</u>

(1) Los principales clientes al 31 de diciembre de 2017 son:

	2017
GAD del Distrito Metropolitano de Quito	1.156.985
Audio Sonido Audio Shop S.A.	197.680
Grunauer Zapata Kristel Nicole	20.933
Amaguaya Toapanta Fernando Roberto	15.883
	<u>1.391.481</u>

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 las otras cuentas por cobrar comprenden:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Otras cuentas por cobrar	(60.682)	4.538
Anticipo Proveedores	424.584	260.955
	<u>363.902</u>	<u>265.493</u>

PROSONIDO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 9 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Mercadería en Bodega	2.509.414	2.768.914
Importaciones en tránsito	12.970	-
Compras por liquidar	1.952	-
Ajuste por diferencias inventario	-	(123.450)
	2.524.336	2.645.464

NOTA 10– PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, propiedad, planta y equipo se componía de lo siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2015	Adiciones	Bajas	Al 31 de diciembre de 2016	Adiciones	Al 31 de diciembre de 2017
Bienes						
Terrenos	250.000	-	-	250.000	-	250.000
Edificios	1.025.564	-	-	1.025.564	-	1.025.564
Obras En Proceso	41.173	-	(41.173)	-	-	-
Muebles y enseres	200.671	-	-	200.671	-	200.671
Maquinaria Equipos	1.866.685	66.372	-	1.933.057	-	1.933.057
Equipos de computación	23.753	454	(454)	23.753	-	23.753
Vehículos	368.233	-	-	368.233	1.472	369.705
Otros tangibles	-	-	-	-	40.665	40.665
	3.776.079	66.826	(41.627)	3.801.278	42.137	3.843.415
Depreciación acumulada	(1.903.493)	(281.458)	-	(2.184.951)	(279.925)	(2.464.876)
Costo neto	1.872.586	(214.632)	(41.627)	1.616.327	(237.788)	1.378.539

(espacio en blanco)

NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 cuentas por pagar proveedores, comprende:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Proveedores Exterior	217.948	110.071
Proveedores Nacionales	378.269	94.436
	<u>596.217</u>	<u>204.507</u>

NOTA 12 – ENTIDADES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por pagar con entidades relacionadas se formaban de la siguiente manera:

	Naturaleza de la relación	Tipo de transacción	País	2017	2016
Corto Plazo					
Andrés Valencia	Socio	Crédito	Ecuador	2.612.414	2.777.881
Arabel Valencia	Socio	Crédito	Ecuador	126.700	126.700
Cristian Valencia	Socio	Crédito	Ecuador	123.681	128.099
Valeria Valencia	Socio	Crédito	Ecuador	-	-
				<u>2.862.795</u>	<u>3.032.680</u>

- (1) Cuentas por pagar a socios C/P, se componen mayormente de reembolsos pendientes hacia los socios. Estas cuentas por pagar no generan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

NOTA 13 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 otras cuentas por pagar, comprende:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Dividendos por pagar	415.783	540.263
Obligaciones con terceros	-	1.160.950
Anticipo Clientes	4.481	3.855
Empleados	44.144	26.777
IESS por pagar	8.149	8.420
Tarjeta de crédito	7.835	10.472
	<u>480.392</u>	<u>1.750.737</u>

NOTA 14 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

(a) Corto plazo:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los beneficios a empleados corto plazo se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	(3.988)	470
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	3.543	1.540
Vacaciones por pagar	-	-
15% Participación trabajadores	30.131	-
	<u>29.686</u>	<u>2.010</u>

(b) Obligaciones por beneficios definidos de post empleo y terminación de empleo:

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las obligaciones por beneficios definidos de post empleo y terminación de empleo se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Jubilación patronal	48.086	48.086
Desahucio	17.705	18.887
	<u>65.791</u>	<u>66.973</u>

PROSONIDO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

El movimiento de esta reserva es como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	48.086	18.887	66.973
Liquidaciones	-	(1.182)	(1.182)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>48.086</u>	<u>17.705</u>	<u>65.791</u>

NOTA 15 – IMPUESTOS

(a) Saldos de impuestos por cobrar y pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Por cobrar		
Anticipo impuesto a la renta	3.475	-
	<u>3.475</u>	-
Por pagar		
Impuesto a la Renta	13.904	3.519
IVA Ventas	-	26.608
S.R.I por pagar	112.845	156.795
	<u>126.749</u>	<u>186.922</u>

(b) Tasas de impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2015, la tarifa impositiva será del 25% en el caso de que la sociedad tenga 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 o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, a la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente

año.

(c) Anticipo de impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

(d) Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en el año 2017 fueron las siguientes:

	Diciembre 31, 2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	200.877
15% trabajadores	(30.132)
Más - Gastos no deducibles	150.000
Utilidad tributable	320.745
Tasa de impuesto a la renta	22%
Impuesto a la renta causado	70.564
(-) Retenciones año corriente	56.660
Impuesto a la renta del ejercicio por pagar	13.904

(e) Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

NOTA 16 – PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de US\$20.000 dividido en 20.000 acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas de US\$1 cada una.

(a) Reserva de capital

De acuerdo con la Resolución No. SC-ICI-CPA-IFRS-G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el saldo deudor de la reserva de capital generado hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) deben ser transferidos al patrimonio a la

cuenta resultados acumulados.

(b) Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

(c) Reserva de primera adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y las del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

NOTA 17 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante los años 2016 y 2015, los ingresos ordinarios se formaban de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Productos	4.869.050	6.012.655
Servicios	162.323	15.802
Eventos	3.517.391	-
(-) Descuentos Productos	(1.770.835)	(1.679.409)
(-) Descuentos Servicios	(149.704)	(4.538)
(-) Descuentos Eventos	(1.789.959)	-
	<u>4.838.266</u>	<u>4.344.510</u>

NOTA 18 – COSTO DE VENTAS

Durante los años 2017 y 2016, el costo de ventas se formaba de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Productos	2.514.492	1.902.538
Otros Costos	-	312.306
	<u>2.514.492</u>	<u>2.214.844</u>

NOTA 19 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

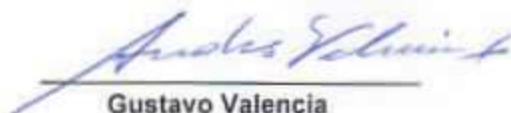
Durante los años 2017 y 2016, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

PROSONIDO CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	Administración		Ventas	
	2017	2016	2017	2016
Sueldos y beneficios sociales	224.324	239.646	169.732	180.848
Generales	386.097	434.254	946.486	842.964
Viajes	70.148	41.056	17.849	1.542
Servicios profesionales	32.998	39.432	1.080	1.466
	<u>713.567</u>	<u>754.390</u>	<u>1.135.147</u>	<u>1.026.820</u>

NOTA 20 - EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.



Gustavo Valencia
Gerente General



Yennifer Pillajo
Contadora