

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

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,

SITUACION FINANCIERA MUNDIAL

A partir del 2014 la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos, entre otros, han sido los siguientes: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento en los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional.

El petróleo constituye la principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado lo que ha generado importantes reajustes a dicho presupuesto en el año 2015, ya una disminución del mismo para el año 2016. Adicionalmente, la devaluación de otras monedas con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, ha tenido un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país.

En la actualidad las autoridades económicas están diseñando diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones, tales como: priorización de las inversiones, incrementar la inversión extranjera a través de alianzas público – privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otras medidas. Así también, ha mantenido el esquema de restricción de importaciones a través salvaguardas y derechos arancelarios con el fin de mejorar la balanza comercial, aspecto que se debe ir desmontando en el 2016. No se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la situación antes comentada. Y, por lo tanto, su incidencia sobre la posición económica y financiera de la Compañía.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos en las operaciones de la Compañía tales como: La imposición de nuevos aranceles de importación, salvaguardias y otros impuestos por parte del gobierno ha afectado gravemente el cumplimiento de los objetivos en ventas de la compañía para el ejercicio económico 2015. Ante lo cual la Administración está adoptando las siguientes medidas: Disminuir las importaciones lo que considera le permitirán afrontar las situaciones antes indicadas y continuar operando en forma rentable.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 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 del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 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.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de PROSONIDO CIA. LTDA., comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2015. 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:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 11	Enmienda relativa a la adquisición de una participación en una operación conjunta "Acuerdos conjuntos".	1 de enero de 2016
NIC 16 y 38	Enmiendas a estas Normas relacionadas con los métodos de depreciación y amortización.	1 de enero de 2016
NIC 16 y 41	Enmiendas a estas Normas relacionadas con las plantas portadoras de frutos y su inclusión como parte del rubro "Propiedades, planta y equipo".	1 de enero de 2016
NIIF 10 y NIC 28	Enmiendas con relacionadas con la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.	1 de enero de 2016

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NIC 27	Enmienda que trata de la inclusión del método de valor patrimonial proporcional (VPP) para la valoración de inversiones.	1 de enero de 2016
NIIF 9	Publicación de la norma "Instrumentos financieros", versión completa.	1 de enero de 2018
NIIF 14	Publicación de la norma "Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas "	1 de enero de 2018
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero de 2017
NIIF 5	Mejoras que clarifica ciertos temas de clasificación entre activos.	1 de julio de 2016
NIIF 7	Mejoras que modifican lo relacionado a las revelaciones de los contratos de prestación de servicios y las revelaciones requeridas para los estados financieros interinos.	1 de julio de 2016
NIC 19	Mejoras que clarifican el modo de determinar la tasa de descuento para las obligaciones por beneficios post-empleo.	1 de julio de 2016
NIC 34	Mejoras que clarifican lo relacionado con la información revelada en el reporte interino y las referencias incluidas en el mismo.	1 de julio de 2016

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.

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

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.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

i) Impuestos

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico.

Los impuestos corrientes, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado integral o directamente en el patrimonio.

j) Provisiones

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

k) 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.

l) Reconocimientos de ingresos

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.

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- 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 con fiabilidad.

m) **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.

n) **Compensación de saldos y transacciones**

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

Los ingresos y 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 resultados.

o) **Reserva legal**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía.

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre el efectivo y equivalentes de efectivo comprenden:

	Diciembre 31	
	2015	2014
Caja	6,715	(180,357)
Bancos(1)	85,338	128,949
	92,053	(51,408)

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

(1) Al 31 de diciembre la cuenta se compone de los siguientes bancos:

	Diciembre 31	
	2015	2014
Banco del Pacifico	-	46,160
Pichincha Miami Agency	11,297	60,226
Banco Pichincha	34,900	17,093
Banco Produbanco	38,699	-
Banco UNI Banco	442	442
Banco Bolivariano	-	5,027
	85,338	128,949

NOTA 4- INVERSIONES

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Fondo Plan de Reversión Pro	81,303	81,303
Banco Pichincha (1)	170,000	-
	251,303	81,303

(1) Certificado de depósito a 80 días plazo, genera intereses calculados a una tasa de 3,75%, con vencimiento el 19 de Febrero de 2016.

NOTA 5- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de Diciembre las cuentas por cobrar comprende:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Cientes(1)	936,408	1,408,453
Tarjetas de crédito	13,561	(42,797)
	949,969	1,365,656
Provisión cuentas incobrables	(18,358)	(18,357)
	931,611	1,347,299

(1) Los principales clientes al 31 de diciembre de 2015 son:

	Diciembre 31, 2015
Municipio Metropolitano Quito	386,837
Audio y Sonido Audioshop S.A.	112,011
Negocios de audio y video	30,620
Jiménez Toral Juan Pablo	26,751
Yunda Pancho Beatriz Isabel	22,323
Casa Brasil Sabrasil Cia.Ltda	17,511
Puente Rosero Edgar Fabián	15,157
Jiménez Balseca Segundo	10,978
Rosero Males Jorge Alberto	10,055
Otras cuentas por cobrar	304,165
	936,408

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 6- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Otras cuentas por cobrar	105,494	216,368
Anticipos a proveedores	17,091	2,095
	<u>122,584</u>	<u>218,463</u>

NOTA 7- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Mercaderías en bodega	3,785,512	4,794,408
Ajustes por diferencias de inventarios	(86,087)	(69,098)
Compras por liquidar	-	(27,030)
Inventario en tránsito	313,159	(5,705)
	<u>4,012,584</u>	<u>4,692,575</u>

NOTA 8- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31	
	2015	2014
Terrenos(1)	250,000	250,000
Edificios(1)	1,025,564	1,025,564
Obras en proceso	41,173	41,173
Muebles y enseres	200,671	200,671
Maquinaria y equipo	1,866,685	1,866,685
Equipos de computación	23,753	23,753
Vehículos	368,233	366,894
	<u>3,776,079</u>	<u>3,774,740</u>
Depreciación acumulada	<u>(1,903,493)</u>	<u>(1,608,350)</u>
	<u>1,872,586</u>	<u>2,166,390</u>

(1) Terrenos y edificios de la compañía se encuentran hipotecados garantizando las obligaciones financieras.

NOTA 9- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, comprende:

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Diciembre 31	
	2015	2014
Sobregiro	12,364	33,201
<u>Obligación financiera</u>		
Banco Pichincha(1)	280,000	63,959
	<u>292,364</u>	<u>97,160</u>

(1) Aval comercial con vencimiento el 20 de febrero de 2016.

NOTA 10- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se componen de:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
<u>Proveedores</u>		
Exterior	71,817	1,624,693
Locales	181,575	87,847
	<u>253,392</u>	<u>1,712,540</u>

NOTA 11- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se compone de:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Obligaciones con socios	3,817,088	3,631,403
Dividendos por pagar	540,263	540,263
Obligaciones con terceros	145,000	244,277
Anticipos clientes	2,644	20,016
Empleados	40,112	94,100
IESS por pagar	11,686	49,198
Tarjetas de crédito	5,792	(15,452)
	<u>4,562,584</u>	<u>4,560,805</u>

NOTA 12- PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Décimo tercer sueldo	1,958	14,499
Décimo cuarto sueldo	7,499	2,632
Vacaciones	19,243	19,242
Participación a trabajadores	16,514	31,579
	<u>45,213</u>	<u>67,952</u>

NOTA 13- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre, comprende:

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Provisión para jubilación patronal	35,785	34,154
Provisión para desahucio	15,204	5,242
	<u>50,989</u>	<u>39,396</u>

El movimiento de esta reserva es como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2014	34,154	5,242	39,396
Adiciones	1,631	10,792	12,423
Pagos	-	(830)	(830)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>35,785</u>	<u>15,204</u>	<u>50,989</u>

NOTA 14- IMPUESTO A LA RENTA

A continuación presentamos una conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía:

	Al 31 de diciembre de 2015
Utilidad antes de participación a los trabajadores e impuesto a la renta	110,092
(-) Participación de los trabajadores en las utilidades	(16,514)
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>93,578</u>
(+) Gastos no deducibles	<u>249,895</u>
Base imponible para impuesto a la Renta	<u>343,473</u>
Impuesto a la renta del ejercicio	92,244

Al 31 de diciembre de 2015 la Compañía liquidó el impuesto a la renta con la tasa del 22%, prevista en el artículo No. 36 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. De otra parte el artículo No. 41 de la misma Ley, establece como anticipo del impuesto a la renta el que resulte de una fórmula en la cual se aplican diferentes porcentajes a ciertas cuentas del balance general y del estado de resultados, el cual al ser comparado con el resultante del impuesto a la renta, se tomará el que resulte más alto entre los dos.

PROSONIDO CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Situación fiscal

De acuerdo a disposiciones legales, la autoridad fiscal 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 que haya cumplido pertinentemente con las obligaciones tributarias.

Anticipo de impuesto a la renta

El anticipo del impuesto a la renta, se fija utilizando ciertos porcentajes al monto del activo (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas corrientes y de largo plazo), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

NOTA 15- PATRIMONIO

Capital en acciones

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.

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.

NOTA 16- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



Gustavo Valencia
Gerente General



Adriana Huilca
Contadora