

TOSHIBA



SONY

ASUS

Pioneer

LG

TCL

SAMSUNG

DELL



IMPORTACIONES NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de diciembre del 2016

FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONS CIA LTDA

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONS CIA LTDA., se constituyó como compañía mediante escritura pública de fecha 25 de Junio del 2013, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 31 de julio del 2013.

LA COMPAÑÍA FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONS CIA LTDA tiene su domicilio social y oficinas centrales en la Av. General Rumiñahui 1277 y Geovanni Farina en la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONS CIA LTDA tiene como objeto la comercialización de equipos tecnológicos, como son electrodomésticos, teléfonos celulares, computadoras etc.

NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

Políticas Financieras Generales

FM IMPORTACIONES MOSVITSOLUCIONS CIA LTDA

Bases de Preparación	Los estados financieros comprenderán los estados de situación financiera al 31 de diciembre de cada año, los estados de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo que termina al 31 de diciembre de cada año. Estos estados financieros son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES. Los estados financieros se elaboraran bajo las bases de comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, prudencia, comparabilidad y oportuna, observando la esencia de las transacciones sobre la forma legal al igual que el equilibrio entre costo y beneficio, de tal forma que los usuarios que tengan acceso a la información financiera de la compañía puedan interpretarlos y hacer buen uso en la toma de decisiones.
Estimaciones y supuestos significativos	Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento. Estimados y supuestos Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros, se describen a continuación: Deterioro de propiedad, muebles y equipo.- La Compañía estimara la existencia de indicios de deterioro de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipo a la fecha de los estados financieros y sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos. Activos por impuesto a la renta diferido.- Los activos por impuesto a la renta diferido serán reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a

Comentario [U1]: Una estimación es un cálculo matemático

Av. Gral Rumiñahui 1277 y Farina

Telf.: (02) 2850-990



distribuidora.fm@hotmail.com

TOSHIBA



SONY

ASUS

Pioneer

LG

TCL

SAMSUNG

DELL



IMPORTACIONES

	través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía. Vida útil y valor residual de activos.- La Compañía revisará la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.
Efectivo en caja, bancos y sus equivalentes	El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, fácilmente convertibles al efectivo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización. Se considerarán como equivalentes de efectivo las inversiones con un plazo máximo de un año.
Inventario y Costo de Ventas	Reconocimiento.- Se reconoce como inventario a aquellos activos que se encuentran disponibles para la venta en el curso normal de operaciones, o suministros para la prestación de un servicio. Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de inventario se medirán inicialmente por su costo, que comprenderá los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados. Los siguientes puntos son considerados al momento de reconocer un inventario: • Precio de compra • Derechos de importaciones • Impuestos que no sean recuperables (ej. Aranceles ADVALOREM, FODINFA) • Transporte • Almacenamiento • Otros costos directamente atribuidos a la adquisición del inventario • Deducir descuentos y bonificaciones • Deducir intereses implícitos: cuando el inventario incluya intereses estos deberán excluirse del costo del inventario y registrárselos como gasto financiero. Nota: Los costos de financiamiento por la compra de inventarios se cargarán a los gastos financieros. Medición posterior al reconocimiento.- Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera. Valoración.- Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición. Deterioro.- Los inventarios incluirán una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de su venta y registrada en los resultados del ejercicio. El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio. Se determinará un plazo de 1 año para la recepción de devolución de mercaderías y una garantía por daños de 1 año fuera de este plazo no se aceptarán devoluciones de mercaderías.
Propiedad Planta y Equipo	Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, muebles, y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción o prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable (1.000,00) para los activos adquiridos en forma individual o en grupo o conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso. Si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y el costo se pueda medir con fiabilidad. Las piezas importantes de un activo se reconocerán como propiedad planta y equipo cuando la entidad espere utilizarlo en más de un periodo caso contrario o si la pieza es auxiliar se reconocerá directamente al gasto.

Comentario [U2]:

Av. Gral Rumiñahui 1277 y Farina

Telf.: (02) 2850-990 distribuidora.fm@hotmail.com

TOSHIBA



SONY

ASUS

Pioneer

LG

TCL

SAMSUNG

DELL



IMPORTACIONES

Los terrenos y edificios son activos separables y se contabilizarán por separado incluso si se los adquirió en forma conjunta.

Cuando se reconozca un activo como propiedad planta y equipo que haya sido usado o recibido por medio de permuta al valor razonable.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizado.

- Precio de adquisición
- Derechos de importaciones
- Impuestos que no sean recuperables (ej. Aranceles ADVALOREM, FODINFA)
- Transporte
- Otros costos directamente atribuidos a la adquisición hasta que el activo se encuentre en condiciones de ser usado
- Deducir descuentos y bonificaciones
- Deducir intereses implícitos: cuando el activo incluya intereses estos deberán excluirse del costo y registrarse como gasto financiero.
- Cuando un activo sea adquirido con financiamiento, el costo del activo será reconocido al VALOR PRESENTE y los costos de financiamiento serán reconocidos como gastos de financiación.

En caso de que se construya una propiedad, muebles y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, muebles y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, muebles y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable. Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10

Comentario [U3]:

Baja de propiedad, muebles y equipo.- La propiedad, muebles y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período, La Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Av. Gral Rumiñahui 1277 y Farina

Telf.: (02) 2850-990 distribuidora.fm@hotmail.com

TOSHIBA



SONY

ASUS

Pioneer

LG

TCL

SAMSUNG

DELL



IMPORTACIONES

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período se reconocerá por impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias y afectado a las utilidades acumuladas de cada ejercicio que le corresponde.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, a partir del año 2011:

	Tarifa	Año
	24%	2011
	23%	2012
Tarifa actual	22%	2013 en adelante

Impuestos diferidos.- Los impuestos diferidos son calculados usando el método del pasivo basado en el balance general. Los impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias (impositivos o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros.

Beneficios a empleados

Obligaciones por beneficios definidos: El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones (ausencias remuneradas).- La Compañía y subsidiaria registran un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

Arrendamientos

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y

Av. Gral Rumiñahui 1277 y Farina

Telf.: (02) 2850-990



distribuidora.fm@hotmail.com

TOSHIBA



SONY

ASUS

Pioneer

LG

TCL

SAMSUNG

DHL

IMPORTACIONES

Activos	ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el periodo estipulado en el acuerdo.
Ingresos	Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que La Compañía pueda otorgar. Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable. (probabilidad de ocurrencia muy pequeña) Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en función a lo cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.
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 periodo más cercano en el que se conocen.
Compensaciones	Como 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.
Activos Financieros	La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- La mayoría de las ventas se realizan con plazo de crédito a 30, 60 y 90 con el respaldo de cheques postfechados, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados. Adicionalmente, las cuentas por cobrar se presentarán netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general. Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. De acuerdo al análisis de cartera la compañía otorga los siguientes plazos de crédito, sobre los cuales no aplica ninguna tasa de interés.

Av. Gral Rumiñahui 1277 y Farina



Telf.: (02) 2850-990



distribuidora.fm@hotmail.com

TOSHIBA



SONY

ASUS

Pioneer

LG

TCL

SAMSUNG

DELL



IMPORTACIONES

CLIENTE	PLAZO	DÍAS GRACIA
A	30 días	15
B	90 días	15
C	120 días	15

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. 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 estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Días vencidos	CATEGORIA	% PROVISION
0 - 30 días	A	0%
31 - 90 días	B	1%
91 - 180 días	C	3%
181 - 360 días	D	100%
361 - adelante	E	100%

Baja de un activo financiero. Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía han asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Prestamos empleados. La compañía otorgara prestamos sin cargos financieros, a sus empleados que hayan cumplido un año continuo de trabajo, el monto del préstamo esta dado en los siguientes porcentajes:

30% sueldo	4 meses	hasta 2 veces el sueldo
50% sueldo	6 meses	hasta 3 veces el sueldo
100% sueldo	12 meses	

El préstamo deberá sustentarse de tal forma que la empresa pueda hacer uso al momento del cobro del préstamo o liquidación de haberes. Se dará de baja cuando el trabajador abandona su empleo.

Pasivos Financieros

Préstamos. Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

Baja de un pasivo financiero. Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

Av. Gral Rumiñahui 1277 y Farina

Telf.: (02) 2850-990

distribuidora.fm@hotmail.com