

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2016

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016
Expresadas en dólares estadounidenses

1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Razón Social:	FUNDIMEGA S.A.
RUC:	1890058597001
Domicilio:	Av. el Cóndor S/N (Ambato – Ecuador)
Capital Suscrito:	US \$ 20.000,00

2. ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (en adelante “NIIF para las PYMES”), la cuales han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante “IASB” por sus siglas en ingles).

Los estados financieros de la entidad han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Entidad.

La entidad presenta dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación.

3. BASES DE MEDICIÓN

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo, que son valorizadas con base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a su valor razonable.

4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la entidad en la preparación de sus estados financieros no han variado respecto a las del año anterior y son las siguientes:

4.1 Información comparativa

Tomando en cuenta lo descrito en la norma, esta presenta dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros.

4.2 Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes

La entidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera con base a la clasificación de corrientes o no corrientes según corresponda. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016 Expresadas en dólares estadounidenses

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4.3 Efectivo y equivalente al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a riesgo significativo de cambios en su valor.

4.4 Instrumentos Financieros

Como lo requiere la norma se clasificarán en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero. Estos activos financieros de la entidad están conformados por cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y de forma posterior se medirán al costo amortizado.

Al final del periodo sobre el que se informa, las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de clientes no relacionados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

4.5 Cuentas y documentos por cobrar

Como lo requiere la normativa, se clasificarán en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero. Estos activos financieros de la compañía están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar clientes no relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de clientes no relacionados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

4.6 Estimación de cuentas incobrables

La estimación se realizará al fin del año mediante el método aritmético sobre el saldo de las cuentas y documentos por cobrar de clientes no relacionados aplicando los porcentajes correspondientes según los vencimientos de las cuentas; las provisiones cuentas incobrables no han excedido en ningún caso el 10% del total de la cartera.

4.7 Baja de activos financieros

Un activo financiero se dará de baja en cuenta cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia (pass-through arrangement), y
 - a. se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo,

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016 Expresadas en dólares estadounidenses

- b. no se hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

4.8 Deterioro de activos financieros

La entidad evalúa periódicamente, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran afectados si, y sólo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de “pérdida sufrida”) y si el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o activos financieros de la Entidad que pueden estimarse de forma confiable.

Evidencia de deterioro pueden ser indicios de que los deudores o un grupo de deudores están experimentando dificultades financieras significativas, impagos o retrasos en pagos de intereses o principal, la probabilidad de que entren en quiebra u otra reorganización financiera y cuando los datos observables indican que existe una disminución mensurable en los flujos de efectivo futuros, tales como atrasos o cambios en condiciones económicas que se correlacionan con valores predeterminados.

La Entidad procederá según los lineamientos descritos para el deterioro del valor de Activos en caso que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo estos los siguientes:

- Inventarios
- Activos por impuestos diferidos
- Activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, esto generaría una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el resultado del período contable que se produzca.

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor, esta reversión se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

4.9 Inventarios

La entidad considerará en sus inventarios únicamente a aquellos activos que cumplen con los requerimientos de la sección 13.1 de las NIIF para las PYMES. Los inventarios se medirán al costo y al valor neto realizable, según cual sea menor, el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición (los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte y almacenamiento, deduciendo descuentos y rebajas), costos de transformación (mano de obra directa, costos indirectos, materias primas); así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Se asignará el costo de los inventarios usando el costo promedio ponderado.

En el caso de los productos y desperdicios disponibles para la venta, en cuanto esta se concrete, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo para mantener verificación y actualización de los montos de inventarios mantenidos en libros.

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016 Expresadas en dólares estadounidenses

4.10 Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo. Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo. La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

4.11 Deterioro de valor de activos no financieros.

La compañía procederá según los lineamientos descritos en la Sección 27: Deterioro del valor de Activos en caso que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo estos los siguientes:

- Inventarios
- Activos por impuestos diferidos
- Propiedades de inversión
- Activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, esto generaría una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el resultado del período contable que se produzca.

Al final de cada periodo la compañía evaluará si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio procederá a estimar el importe recuperable del activo, el deterioro del valor de un activo debe estar respaldado por informes técnicos que lo demuestren.

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, se aumentará el importe en libros del activo hasta su importe recuperable. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor, esta reversión se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

4.12 Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "al valor razonable con cambios en los resultados", "inversiones mantenidas hasta el vencimiento" "activos financieros disponibles para la venta", y "préstamos y partidas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

4.13 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

La compañía reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Inicialmente medirá una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016 Expresadas en dólares estadounidenses

4.14 Método de la tasa de interés efectivo

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los activos financieros distintos a los clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

4.15 Deterioro de activos financieros

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado; o
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva, entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada, entre otras, podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de las cuotas, un incremento en el número de cuotas atrasadas en la cartera que superen el período de crédito promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el resultado del período.

Para los activos financieros registrados al costo, si, en un período posterior, el importe de la pérdida por deterioro de valor disminuye y la misma puede estar relacionada de manera objetiva con un evento ocurrido luego de que el deterioro de valor fue reconocido, la pérdida por deterioro de valor previamente reconocida se reversa con cambio en los resultados siempre y cuando el valor en libros del activo a la fecha en que se reversa el deterioro no exceda el importe que hubiera resultado de costo amortizado en caso de que no se hubiera reconocido el deterioro de valor.

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016 Expresadas en dólares estadounidenses

4.15.1 Baja en cuenta de un activo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del período.

4.16 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

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

Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el periodo. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Entidad por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Administración Tributaria.

Impuestos diferidos

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Entidad disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Entidad realizará la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

4.17 Provisiones

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

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla. Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la Entidad, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016 Expresadas en dólares estadounidenses

4.18 Beneficios a empleados

Corto plazo

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. La participación a trabajadores es considerada como parte de los beneficios de corto plazo, misma que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Largo Plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Según las leyes laborales vigentes, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida a un mismo empleador, tendrán derecho a ser jubilados por este. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral la Entidad entregará por desahucio el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

4.19 Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

4.20 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

4.21 Compensación de saldos y transacciones

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.

4.22 Gastos de Comercialización y Ventas

Los gastos que están separados según su naturaleza corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad comercial de la Compañía.

5 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EMITIDAS AÚN NO VIGENTES

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia para los períodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2016.

FUNDIMEGA S.A.**Notas explicativas a los estados financieros 2016
Expresadas en dólares estadounidenses**

En este sentido, la entidad analizará la intención de adoptar estas normas según corresponda, cuando entren en vigencia.

Norma	Fecha efectiva de vigencia
Enmienda a la NIC 7 Estado de Flujo de efectivo – Revelaciones	1 de enero de 2017
Enmienda a la NIC 12 Impuesto a las ganancias - Reconocimiento de activos por impuesto diferidos por pérdidas no realizadas	
NIIF 12 – Revelación de intereses en otras entidades – Aclaración del alcance de los requerimientos de revelación	
Enmienda a la NIC 40 – Transferencias de propiedades de inversión	1 de enero de 2018
Enmienda a las NIIF 2 Pagos basados en acciones – Clasificación y medición de operaciones de pago basado en acciones	
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	
NIIF 9 Instrumentos financieros	
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Venta o aportación de activo entre un inversor y su asociada / negocio conjunto	Aún no definida

6 EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

CAJA	37,180.46	4,424.58
CAJA GENERAL	36,980.46	4,224.58
CAJA CHICA	200.00	200.00
BANCOS (1)	17,530.71	12,308.74
BANCO DEL PACIFICO	2,456.98	3,613.96
BANCO INTERNACIONAL	10,425.10	5,344.40
BANCO PROMERICA	400.95	-
COOP.SAN FRANCISCO	4,247.68	3,350.38

(1) La Compañía mantiene sus cuentas en bancarias en dólares estadounidense en diversas entidades locales. Los fondos son de libre disponibilidad.

7 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

CLIENTES	137,427.87	175,112.48
CLIENTES (1)	157,623.65	195,308.26
(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	(20,195.78)	(20,195.78)

(1) Las cuentas por cobrar a clientes no generan intereses.

FUNDIMEGA S.A.**Notas explicativas a los estados financieros 2016**
Expresadas en dólares estadounidenses**8 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	4,818.10	5,336.00
ANTICIPO SUELDOS	355.94	5,336.00
PRESTAMOS DE EMPRESA	4,462.16	-

9 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

CREDITO TRIBUTARIO IVA (1)	1,044.70	3,800.71
IVA PAGADO-COMPRAS	854.94	1,045.17
RETENCION IVA-VENTAS	189.76	2,755.54
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA (1)	6,523.14	5,777.83
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	3,927.56	3,455.68
RETENCION EN LA FUENTE VENTAS	2,595.58	2,322.15

(1) Todas estas partidas son de carácter fiscal impositivo acorde a lo establecido por la administración tributaria.

10 INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

INVENTARIOS (1)	227,664.73	173,673.19
MAT. PRIMA HIERROS	14,818.26	9,030.04
MAT. PRIMA QUIMICOS	7,862.26	4,950.34
MAT. PRIMA INDIRECTOS	10,552.97	5,860.05
ALMACEN DE QUIMICOS	110,221.02	96,550.48
PROD.TERM.HIERROS	83,131.17	35,809.84
PROD.TERM.QUIMICOS	1,079.05	21,472.44

(1) Al final del periodo se efectuó las pruebas correspondientes para determinar el deterioro en los inventarios, tal como lo dispone la normativa vigente, sin que dicho cálculo, sea materialmente significativo para efectuar ajustes en los registros contables del periodo.

ACTIVO NO CORRIENTE**11 NO DEPRECIABLES**

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

TERRENOS (1)	375,381.36	375,381.36
TERRENOS	375,381.36	375,381.36

(1) El terreno es un activo separado del edificio y se contabiliza de la misma manera, incluso si ambos han sido adquiridos de forma conjunta.

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016
Expresadas en dólares estadounidenses

12 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

MUEBLES Y ENSERES	1,787.31	2,147.04
MUEBLES Y ENSERES	5,861.17	5,861.17
DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(4,073.86)	(3,714.13)
EQUIPO DE OFICINA	160.29	189.66
EQUIPO DE OFICINA	2,548.57	2,548.57
DEP.ACUM. EQUIPO DE OFICINA	(2,388.28)	(2,358.91)
EQUIPO DE COMPUTO	-	19.24
EQUIPO DE COMPUTO	7,068.40	7,068.40
DEP.ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	(7,068.40)	(7,049.16)
VEHICULOS	9,091.84	14,546.20
VEHICULOS	43,031.93	43,031.93
DEP.ACUM. VEHICULOS	(33,940.09)	(28,485.73)
EDIFICIO	42,058.04	46,291.90
GALPON Y CASA	85,390.27	85,390.27
DEP.ACUM. GALPON Y CASA	(43,332.23)	(39,098.37)
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,995.38	2,835.27
MAQ. Y EQUIPO	37,763.01	37,763.01
DEP.ACUM.MAQ.Y EQUIPO	(35,767.63)	(34,927.74)
PROGRAMAS DE COMPUTACION	-	-
PROGRAMAS DE COMPUTACION	2,000.00	-
AMORT.ACUM.PROG.COMPUTACION	(2,000.00)	-

Se han reconocido y valoran inicialmente por su costo y después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo se han valorado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

13 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

PROVEEDORES (1)	(16,386.17)	(18,413.47)
PROVEEDORES NACIONALES	(3,385.96)	(18,413.47)
PROVEEDORES DE GASTO	(13,000.21)	-

(1) Corresponde a obligaciones dentro del giro ordinario del negocio.

14 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS (1)	(151,114.54)	(120,789.33)
ING. GUSTAVO DONOSO	(151,114.54)	(120,789.33)

(1) Corresponde a la cuentas por pagar al accionista Gustavo Donoso.

15 PROVISIONES

FUNDIMEGA S.A.

Notas explicativas a los estados financieros 2016 Expresadas en dólares estadounidenses

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

OBLIGACIONES LABORALES (1)	(29,779.17)	(11,540.80)
XIII SUELDO	(7,232.16)	-
XIV SUELDO	(9,942.46)	(11,436.04)
VACACIONES	(10,003.59)	-
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(2,133.34)	(104.76)
FONDOS DE RESERVA	(467.62)	-

(1) Corresponde en su totalidad a provisiones de carácter corriente

16 PROVISIONES NO CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta es como sigue.

OBLIGACIONES LABORALES A LP	(206,770.34)	(197,191.86)
PROVIS.JUBIL.PATRONAL (1)	(183,985.20)	(169,684.95)
PROVIS. DESAHUCIO (2)	(22,785.14)	(27,506.91)

(1) 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.

(2) De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen de la Compañía. 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.

17 CAPITAL SOCIAL PAGADO

Un resumen de esta cuenta es como sigue.

CAPITAL SOCIAL PAGADO	(20,000.00)	(20,000.00)
GUSTAVO DONOSO BONILLA	(1.00)	(1.00)
PASTORA DONOSO HAHNE	(18,997.00)	(18,997.00)
GUSTAVO DONOSO HAHNE	(1.00)	(1.00)
DAVID DONOSO HAHNE	(1,000.00)	(1,000.00)
SALAZAR ARIAS SEGUNDO	(1.00)	(1.00)

18 RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

RESERVAS	(37,062.37)	(37,062.37)
RESERVA LEGAL	(23,241.73)	(23,241.73)
RESERVA DE CAPITAL	(13,820.64)	(13,820.64)

19 RESULTADOS

FUNDIMEGA S.A.**Notas explicativas a los estados financieros 2016**
Expresadas en dólares estadounidenses

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

RESULTADO EJERCICIOS	(397,241.63)	(387,349.23)
UTILIDADES ACUMULADAS	(240,146.59)	(239,220.49)
UTILIDADES DEL EJERCICIO	(9,429.35)	(463.05)
SUPERAVIT DE CAPITAL X REV.ACTIVOS	(147,665.69)	(147,665.69)

20 INGRESOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

INGRESOS	(284,538.01)	(349.489.08)
INGRESOS OPERACIONALES	(284,352.52)	(348.910.12)
INGRESOS NO OPERACIONALES	(185.49)	(578.96)

21 COSTO Y GASTOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

COSTOS Y GASTOS	270,315.77	348,790.67
COSTO DE VENTAS	49,242.86	202,338.17
GASTOS OPERACIONALES	96,412.83	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS	120,381.55	146,452.50
GASTOS FINANCIEROS	4,278.53	-

22 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 2016.

GERENTE GENERAL

CONTADOR