

# **FUNDIMEGA S.A.**

**Notas aclaratorias a los estados financieros**  
Al 31 de diciembre del 2017

**FUNDIMEGA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)**

<b>CUENTA</b>	<b>AL 31/12/2017</b>	<b>AL 31/12/2016</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>568,403.37</b>	<b>437,598.51</b>
EFFECTIVO YEQUIVALENTES (8)	38,621.67	54,711.17
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (9)	289,787.72	137,427.87
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	5,467.16	4,818.10
ANTICIPO PROVEEDORES	-	4,050.00
CREDITO TRIBUTARIO IVA	1,337.77	1,044.70
CREDITO TRIBUTARIO IR	6,238.04	6,523.14
INVENTARIOS (10)	226,951.01	227,664.73
IMPORTACIONES EN TRANSITO	-	1,358.80
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (11)</b>	<b>128,872.11</b>	<b>430,474.22</b>
TERRENOS	95,381.36	375,381.36
MUEBLES Y ENSERES	1,427.58	1,787.31
EQUIPO DE OFICINA	138.06	160.29
EQUIPO DE COMPUTO	204.66	-
VEHICULOS	23,092.96	9,091.84
EDIFICIO	7,164.66	42,058.04
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,462.83	1,995.38
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>697,275.48</b>	<b>868,072.73</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>(257,301.35)</b>	<b>(413,768.73)</b>
PROVEEDORES	(6,268.22)	(16,386.17)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	(52.92)
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS (12)	(107,826.22)	(151,114.54)
ACREEDORES FISCALES	(1,692.48)	(7,706.71)
OBLIGACIONES CON EL IEISS	(2,036.06)	(1,958.88)
OBLIGACIONES LABORALES (13)	(139,478.37)	(236,549.51)
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL PAGADO (14)	(20,000.00)	(20,000.00)
RESERVAS (15)	(37,062.37)	(37,062.37)
RESULTADO EJERCICIOS (16)	(382,911.76)	(397,241.63)
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>(697,275.48)</b>	<b>(868,072.73)</b>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE GENERAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**FUNDIMEGA S.A.****Notas aclaratorias a los estados financieros 2017**  
**Expresadas en dólares estadounidenses**

<b>FUNDIMEGA S.A.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>		
<b>(EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>AL 31/12/2017</b>	<b>AL 31/12/2016</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>(252,864.45)</b>	<b>(284,352.52)</b>
PRODUCTOS ELABORADOS	(116,807.21)	(108,332.13)
ALMACEN	(61,548.39)	(99,676.92)
SERVICIOS	(74,736.35)	(80,819.21)
DESCUENTOS Y EN VENTAS	227.50	4,475.74
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>(16,230.29)</b>	<b>(185.49)</b>
OTROS INGRESOS	(16,230.29)	(185.49)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>(17) (269,094.74)</b>	<b>(284,538.01)</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
COSTO DE VENTAS	67,315.51	49,242.86
GASTOS OPERACIONALES	112,629.05	96,412.83
GASTOS ADMINISTRATIVOS	109,031.64	120,381.55
GASTOS FINANCIEROS	3,206.84	4,278.53
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>(18) 292,183.04</b>	<b>270,315.77</b>
<b>UTILIDAD/PÉRDIDA</b>	<b>23,088.30</b>	<b>(14,222.24)</b>
<b>PARTICIPACIÓN UTILIDADES 15%</b>	<b>-</b>	<b>2,133.34</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-</b>	<b>2,140.55</b>
<b>UTILIDAD/PÉRDIDA NETA</b>	<b>23,088.30</b>	<b>(9,948.35)</b>

---

**GERENTE GENERAL**

---

**CONTADOR**

**FUNDIMEGA S.A.**

Notas aclaratorias a los estados financieros 2017

Expresadas en dólares estadounidenses

FUNDIMEGA S.A.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2017</b>	20,000.00	23,241.73	13,820.64	147,665.69	240,146.59			9,429.35		454,304.00
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>										
Aumento (disminución) de capital social										
Aportes para futuras capitalizaciones										-
Prima por emisión primaria de acciones										-
Dividendos										-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					9,429.35			(9,429.35)		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									(23,088.30)	(23,088.30)
Otros cambios (detallar)					8,758.43					8,758.43
<b>SALDO FINAL AL 31/12/2017</b>	20,000.00	23,241.73	13,820.64	147,665.69	258,334.37	-	-	-	(23,088.30)	439,974.13

GERENTE GENERAL

CONTADOR

**FUNDIMEGA S.A.**  
**Notas aclaratorias a los estados financieros 2017**  
**Expresadas en dólares estadounidenses**

---

**FUNDIMEGA S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES**

<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>Al 31-12-2017</b>
<b>Clases de cobros</b>	
Cobros a clientes	149,804.77
Otros cobros de operación	445.26
<b>Clases de pagos</b>	
Pagos a proveedores	(256,797.61)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	(106,218.50)
Pagos de tributos	(6,306.74)
Pagos por servicios	(41,539.77)
Pagos de intereses	(68.08)
Otros pagos de operación	(23,292.85)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>(283,973.52)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Venta de activos fijos	311,391.64
Compra de activos fijos	(219.30)
Anticipos a terceros	
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>311,172.34</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Pagos por préstamos	(43,288.32)
Ingresos por préstamos	-
Dividendos pagados	-
Otros	-
<b>Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>(43,288.32)</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>(16,089.50)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>	<b>54,711.17</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>38,621.67</b>

**FUNDIMEGA S.A.**  
**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES**  
**DE OPERACIÓN**

<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>(23,088.30)</b>
<b>Ajustes a la utilidad neta:</b>	<b>(88,671.47)</b>
Depreciación	(12,521.65)
Amortización de cuentas incobrables	(9,329.77)
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	
Por provisiones	
Por beneficios empleados	(66,820.05)
Por impuestos diferidos	
Impuesto a la renta	
Otros	
<b>Disminución (aumento) en activos:</b>	<b>(134,613.17)</b>
Cuentas por cobrar comerciales	(143,030.08)
Otras cuenta por cobrar	709.74
Compra Inventarios	713.72
Gastos pagados por anticipado	4,050.00
Otros activos	2,943.45
<b>Aumento (disminución) en pasivos:</b>	<b>(37,600.58)</b>
Cuentas por pagar comerciales	(10,118.85)
Otras cuentas por pagar	(6,066.25)
Anticipos clientes	
Otros pasivos	(21,415.48)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>(283,973.52)</b>

---

**GERENTE GENERAL**

---

**CONTADOR**

# **FUNDIMEGA S.A.**

**Notas aclaratorias a los estados financieros 2017**  
**Expresadas en dólares estadounidenses**

---

## **1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN**

<b>Razón Social:</b>	FUNDIMEGA S.A.
<b>RUC:</b>	1890058597001
<b>Domicilio:</b>	Av. el Cóndor S/N (Ambato – Ecuador)
<b>Capital Suscrito:</b>	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.

### **3.1 IMPORTANCIA RELATIVA**

La entidad ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, para asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

## **4. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

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 requerido por la normativa, esta presentará 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.

En las presentes notas se refleja los estados de situación financiera, resultados integrales al 31 de diciembre del 2017 y al 31 de diciembre del 2016. Adicional, el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por método directo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

### **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:

## **FUNDIMEGA S.A.**

### **Notas aclaratorias a los estados financieros 2017 Expresadas en dólares estadounidenses**

---

- 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.

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 entidad 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 diez por ciento del total de la cartera.

## **FUNDIMEGA S.A.**

### **Notas aclaratorias a los estados financieros 2017 Expresadas en dólares estadounidenses**

---

#### **4.7 Baja de un activo financiero**

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,
  - 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 un activo financiero**

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 período.

#### **4.9 Inventarios**

La entidad considerará como 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 (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. Se asignará el costo de los inventarios usando el costo promedio ponderado.

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

## **FUNDIMEGA S.A.**

### **Notas aclaratorias a los estados financieros 2017 Expresadas en dólares estadounidenses**

---

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.

#### **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 entidad 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 entidad 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 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

La entidad 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.

#### **4.13 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.

## **FUNDIMEGA S.A.**

### **Notas aclaratorias a los estados financieros 2017 Expresadas en dólares estadounidenses**

---

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 Entidad con respecto al cobro, 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 por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en crédito contra la provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el resultado.

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.

#### **4.13.1 Baja de un activo financiero**

La Entidad da de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

Si la Entidad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Entidad reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Si la Entidad retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Entidad 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 reconocerán en el resultado del período.

#### **4.14 Impuesto a las ganancias**

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

##### **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 imponderables 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.

##### **Impuesto diferido**

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 imponderables. 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 administración tributaria.

#### **4.15 Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que, demande recursos para cancelar las obligaciones y cuando se pueda hacer una estimación fiable del importe de esta. 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.

#### **4.16 Beneficios a empleados**

##### **Beneficios a corto plazo**

Son beneficios liquidados hasta doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado sus 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.

##### **Beneficios a 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 la norma vigente, los empleados que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida a un mismo empleador, tendrán derecho a ser jubilados por el empleador.

## **FUNDIMEGA S.A.**

### **Notas aclaratorias a los estados financieros 2017 Expresadas en dólares estadounidenses**

---

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.

#### **4.17 Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

#### **4.18 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 Entidad. 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 Entidad 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.

#### **4.19 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 Entidad 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.

#### **4.20 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 Entidad.

### **5 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía.

La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones

### **6 ESTIMACIONES Y JUICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y 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.

### **7 PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y SU APLICACIÓN.**

Los pronunciamientos contables a continuación detallados, han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y están vigentes a partir del año 2017:

**FUNDIMEGA S.A.**  
**Notas aclaratorias a los estados financieros 2017**  
**Expresadas en dólares estadounidenses**

---

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
*NIIF 12 "Revelación de intereses en otras entidades"	1 de enero de 2017
Modificación a la NIC 7 "Estado de flujos de efectivo"	1 de enero de 2017
*Modificación a la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias "	1 de enero de 2017
NIIF 9 "Instrumentos Financieros "	1 de enero de 2018
*NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
*CINIIF 22 "Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas"	1 de enero de 2018
*NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
*Enmienda a NIIF 2 "Pagos basados en acciones"	1 de enero de 2018
*Enmienda a NIIF 4 "Contratos de seguros"	Enfoque de superposición de efectivo cuando se aplica por primera vez la NIIF 9. Enfoque de aplazamiento efectivo para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018, y sólo están disponibles durante tres años después de esa fecha.
*NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos"	1 de enero de 2018
*NIC 40 "Propiedades de inversión"	1 de enero de 2018
*Enmienda a NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" y NIIF 10 "Estados financieros consolidados"	Fecha de vigencia aplazada indefinidamente
*CINIIF 23 "Tratamiento sobre posiciones fiscales inciertas"	1 de enero de 2019
*NIIF 17 "Contratos de Seguros"	1 de enero de 2021

(\*) Estas normas no han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros.

## FUNDIMEGA S.A.

Notas aclaratorias a los estados financieros 2017  
Expresadas en dólares estadounidenses

---

### 8 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	<b>31 de diciembre 2017</b>	<b>31 de diciembre 2016</b>
CAJA	16,967.12	37,180.46
BANCOS	(1) <u>21,654.55</u>	<u>17,530.71</u>
<b>EFFECTIVOS Y SUS EQUIVALENTES</b>	<b><u>38,621.67</u></b>	<b><u>54,711.17</u></b>

(1) La entidad mantiene sus cuentas en dólares estadounidenses en diversas entidades bancarias locales y sus fondos son de libre disponibilidad.

### 9 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	<b>31 de diciembre 2017</b>	<b>31 de diciembre 2016</b>
CLIENTES	(1) 108,660.10	157,623.65
(-) PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	(2) (10,866.01)	(20,195.78)
DOCUMENTOS POR COBRAR	<u>191,993.63</u>	<u>-</u>
	<b><u>289,787.72</u></b>	<b><u>137,427.87</u></b>

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

(2) La entidad ha determinado la provisión por cuentas incobrables con base a las normas vigentes aplicables y en concordancia de lo establecido en la nota 4.6.

### 10 INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	<b>31 de diciembre 2017</b>	<b>31 de diciembre 2016</b>
MERCADERIAS	(1) 226,951.01	227,664.73
IMPORTACIONES EN TRANSITO	<u>-</u>	<u>1,358.80</u>
	<b><u>226,951.01</u></b>	<b><u>229,023.53</u></b>

(1) Al cierre del periodo la entidad efectuó las pruebas correspondientes para determinar un posible deterioro en sus inventarios, como lo establece la sección 13.1 de las NIIF para las PYMES.

### 11 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO\*

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

(continua)

**FUNDIMEGA S.A.****Notas aclaratorias a los estados financieros 2017**  
**Expresadas en dólares estadounidenses**

	31 de diciembre 2017			31 de diciembre 2016		
	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO
TERRENO (1)	95,381.36	-	95,381.36	375,381.36	-	375,381.36
MUEBLES	5,861.17	(4,433.59)	1,427.58	5,861.17	(4,073.86)	1,787.31
EQUIPO	2,548.57	(2,410.51)	138.06	2,548.57	(2,388.28)	160.29
HARDWARE	7,287.70	(7,083.04)	204.66	7,068.40	(7,068.40)	-
VEHÍCULOS	40,501.30	(17,408.34)	23,092.96	43,031.93	(33,940.09)	9,091.84
EDIFICIO	34,291.07	(27,126.41)	7,164.66	85,390.27	(43,332.23)	42,058.04
MAQUINARIA	37,763.01	(36,300.18)	1,462.83	37,763.01	(35,767.63)	1,995.38
SOFTWARE	2,000.00	(2,000.00)	-	2,000.00	(2,000.00)	-
	<b>225,634.18</b>	<b>(96,762.07)</b>	<b>128,872.11</b>	<b>559,044.71</b>	<b>(128,570.49)</b>	<b>430,474.22</b>

(1) El terreno es un activo separado del edificio y se contabiliza de la misma manera

(\*) Se han reconocido y valorado inicialmente por su costo y después del reconocimiento inicial, las se han valorado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Las políticas de las propiedades, planta y equipo son las mismas empleadas en la adopción de según la sección 27 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

**12 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	31 de diciembre 2017	31 de diciembre 2016
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		
Ing. Gustavo Donoso	(107,826.22)	(151,114.54)
	<b><u>(107,826.22)</u></b>	<b><u>(151,114.54)</u></b>

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

**13 OBLIGACIONES LABORALES**

Un resumen de esta cuenta es como sigue.

	31 de diciembre 2017	31 de diciembre 2016
SUELDO POR PAGAR	(3,222.60)	-
XIII SUELDO	(431.74)	(7,232.16)
XIV SUELDO	(2,204.40)	(9,942.46)
VACACIONES	(1,975.61)	(10,003.59)
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-	(2,133.34)
PROVIS. JUBIL. PATRONAL (1)	(108,234.30)	(183,985.20)
PROVIS. DESAHUCIO (2)	(22,957.56)	(22,785.14)
FONDOS DE RESERVA	(452.16)	(467.62)
	<b><u>(139,478.37)</u></b>	<b><u>(236,549.51)</u></b>

## FUNDIMEGA S.A.

### Notas aclaratorias a los estados financieros 2017 Expresadas en dólares estadounidenses

(1) De conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continua 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. Las provisiones se encuentran soportadas mediante el cálculo actuarial efectuado por un profesional independiente.

(2) Según el artículo 185 del Código de Trabajo, el cual establece que, en todos los casos de terminación de la relación laboral el empleador bonificará al trabajador con el desahucio, es decir el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa. Las provisiones se encuentran soportadas mediante el cálculo actuarial efectuado por un profesional independiente.

#### 14 CAPITAL SOCIAL PAGADO

Un resumen de esta cuenta es como sigue.

	31 de diciembre 2017	31 de diciembre 2016
GUSTAVO DONOSO BONILLA	-	(1.00)
PASTORA DONOSO HAHNE	(19,000.00)	(18,997.00)
GUSTAVO DONOSO HAHNE	(1,000.00)	(1.00)
DAVID DONOSO HAHNE	-	(1,000.00)
SALAZAR ARIAS SEGUNDO	-	(1.00)
	<u>(20,000.00)</u>	<u>(20,000.00)</u>

#### 15 RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	31 de diciembre 2017	31 de diciembre 2016
RESERVA LEGAL	(1) (23,241.73)	(23,241.73)
RESERVA DE CAPITAL	(13,820.64)	(13,820.64)
<b>RESERVAS</b>	<u><b>(37,062.37)</b></u>	<u><b>(37,062.37)</b></u>

(1) En cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Compañías, la entidad ha constituido la reserva legal de los años en que ha generado utilidad. Esta reserva fue constituida en exceso en periodos anteriores, como tal, dichos excedentes han sido considerados como gasto no deducible para efectos tributarios. Esta reserva no podrá ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

#### 16 RESULTADOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	31 de diciembre 2017	31 de diciembre 2016
UTILIDADES ACUMULADAS	(1) (258,334.37)	(240,146.59)
UTILIDADES DEL EJERCICIO	(2) 23,088.30	(9,429.35)
SUPERAVIT POR VENTA DE ACTIVOS	(3) (147,665.69)	(147,665.69)
<b>RESULTADO EJERCICIOS</b>	<u><b>(382,911.76)</b></u>	<u><b>(397,241.63)</b></u>

## FUNDIMEGA S.A.

### Notas aclaratorias a los estados financieros 2017 Expresadas en dólares estadounidenses

---

(1) Corresponde a dividendos sobre los cuales los accionistas no han definido su destino al cierre de los estados financieros.

(2) Al cierre del ejercicio la entidad genero pérdida en sus resultados.

(3) El saldo corresponde al superávit producto de la venta de activos efectuada en el año 2016.

#### 17 INGRESOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	<b>31 de diciembre 2017</b>	<b>31 de diciembre 2016</b>
INGRESOS OPERACIONALES (1)	(252,864.45)	(284,352.52)
INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>(16,230.29)</u>	<u>(185.49)</u>
	<b><u>(269,094.74)</u></b>	<b><u>(284,538.01)</u></b>

(1) Corresponde los ingresos ordinarios producto de las actividades dentro del giro normal del negocio.

#### 18 COSTO Y GASTOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	<b>31 de diciembre 2017</b>	<b>31 de diciembre 2016</b>
COSTO DE VENTAS	67,315.51	49,242.86
GASTOS OPERACIONALES	112,629.05	96,412.83
GASTOS ADMINISTRATIVOS	109,031.64	120,381.55
GASTOS FINANCIEROS	<u>3,206.84</u>	<u>4,278.53</u>
	<b><u>292,183.04</u></b>	<b><u>270,315.77</u></b>

#### 19 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 de forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros.

---

**GERENTE GENERAL**

---

**CONTADOR**