

FUNDIMEGA S.A.

Notas aclaratorias a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

FUNDIMEGA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)

CUENTA	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES (9)	37.451,47	38.621,67
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (10)	31.617,77	289.787,72
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	5.689,03	5.467,16
CREDITO TRIBUTARIO IVA	5.757,55	1.337,77
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA	1.984,08	6.238,04
INVENTARIOS (11)	244.800,00	226.951,01
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	327.299,90	568.403,37
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (12)	121.349,90	128.872,11
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	121.349,90	128.872,11
TOTAL ACTIVO	448.649,80	697.275,48
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
PROVEEDORES (13)	(7.264,55)	(6.268,22)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (14)	(33.744,27)	-
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-	(107.826,22)
ACREEDORES FISCALES	(1.145,51)	(1.692,48)
OBLIGACIONES CON EL IESS	(2.073,33)	(2.036,06)
OBLIGACIONES LABORALES (15)	(114.595,68)	(139.478,37)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	(158.823,34)	(257.301,35)
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL PAGADO (16)	(20.000,00)	(20.000,00)
RESERVAS (17)	(37.062,37)	(37.062,37)
RESULTADO EJERCICIOS (18)	(232.764,09)	(382.911,76)
TOTAL PATRIMONIO	(289.826,46)	(439.974,13)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(448.649,80)	(697.275,48)


Gustavo Donoso Bonilla
GERENTE


Jeannette Salazar Pazmiño
CONTADOR

FUNDIMEGA S.A.
 Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
 Expresadas en dólares estadounidenses

FUNDIMEGA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)

CUENTAS	Al 31/12/2018	Al 31/12/2017
INGRESOS OPERACIONALES		
PRODUCTOS ELABORADOS	(143.048,69)	(116.807,21)
ALMACEN	(16.602,49)	(61.548,39)
SERVICIOS	(59.291,01)	(74.736,35)
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA	-	227,50
INGRESOS NO OPERACIONALES		
OTROS INGRESOS	(131.762,33)	(16.230,29)
TOTAL INGRESOS	(19) (350.704,52)	(269.094,74)
COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS	116.104,77	67.315,51
GASTOS OPERACIONALES		
OTROS GASTOS DE VENTAS	-	23.484,75
MANO DE OBRA DIRECTA	40.164,16	53.758,93
GASTOS GRALES.FABRICACION	153.238,86	35.000,69
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
REMUNERACIONES	91.230,10	64.388,98
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	64.249,99	44.627,21
GASTOS LEGALES	-	15,45
GASTOS FINANCIEROS	-	-
INTERESES	-	68,08
GASTOS BANCARIOS	416,24	602,56
MULTAS E INTERESES	-	2.536,20
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(20) 465.404,12	292.183,04
UTILIDAD / PÉRDIDA BRUTA	114.463,78	23.088,30
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-	-
IMPUESTO A LA RENTA	-	-
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	114.463,78	23.088,30


 Gustavo Donoso Bonilla
 GERENTE

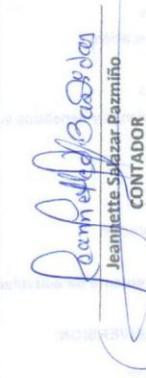

 Jeannette Salazar Pazmiño
 CONTADOR

FUNDIMEGA S.A.
 Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
 Expresadas en dólares estadounidenses

FUNDIMEGA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)

	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	REVALUACIÓN DE DEPOSITOS DE INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	REVALUACIONES ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	PERDIDA ACUMULADA		
CAPITAL SOCIAL														
APORTES DE SOCIOS O ACCIONARIAS														
REVALUACIONES DE CAPITALIZACION														
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2018	23,241.73		0,870.64		47,488.89		288,324.37							459,935.63
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:														
Aumento (decremento) de capital social														
Aportes para futuras capitalizaciones														
Pérdida por emisión primera de acciones														
Dividendos														
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales														
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)														
Otros cambios (detallar)														
SALDO FINAL AL 31/12/2018	23,241.73		0,870.64		47,488.89		288,324.37							459,935.63


Gustavo Donoso Bonilla
 GERENTE


Jeanette Spazaz Pazmiño
 CONTADOR

FUNDIMEGA S.A.
 Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
 Expresadas en dólares estadounidenses

FUNDIMEGA S.A.		
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
(EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)		
CUENTA	AL 31-12- 2018	AL 31-12- 2017
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros		
Cobranza a clientes	303.118,51	149.804,77
Otros cobros de operación	158.508,37	445,26
Clases de pagos		
Pago a proveedores	(132.957,43)	(256.797,61)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(156.461,55)	(106.218,50)
Pago de tributos	(5.266,68)	(6.306,74)
Pago por servicios	(30.231,74)	(41.539,77)
Pago de intereses	-	(68,08)
Otros pagos de operación	(45.797,73)	(23.292,85)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	90.911,75	(283.973,52)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Venta de Activos Fijos	-	311.391,64
Compra de activos fijos	-	(219,30)
Anticipos a terceros	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-	311.172,34
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago prestamos	(107.826,22)	(43.288,32)
Ingresos por prestamos	12.950,46	-
Sobregiro Bancario	2.793,81	-
Otros	-	-
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	(92.081,95)	(43.288,32)
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(1.170,20)	(16.089,50)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	38.621,67	54.711,17
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	37.451,47	38.621,67

FUNDIMEGA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)

CUENTA	AL 31-12- 2018	AL 31-12- 2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	(114.463,78)	(23.088,30)
Ajustes a la utilidad neta:	(23.401,29)	(88.671,47)
Depreciación	7.522,21	(12.521,65)
Amortización de cuentas incobrables	(7.352,92)	(9.329,77)
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro		
Por provisiones		
Por beneficios empleados	(23.570,58)	(66.820,05)
Por impuestos diferidos		
Impuesto a la renta		
Otros		
Disminución (aumento) en activos:	211.602,30	(134.613,17)
Cuentas por cobrar comerciales	229.838,98	(143.030,08)
Otras cuentas por cobrar	(221,87)	709,74
Compra Inventarios	(17.848,99)	713,72
Gastos pagados por anticipado		4.050,00
Otros activos	(165,82)	2.943,45
Aumento (disminución) en pasivos:	17.174,52	(37.600,58)
Cuentas por pagar comerciales	997,23	(10.118,85)
Otras cuentas por pagar	(547,87)	(6.066,25)
Anticipos clientes	18.000,00	
Otros pasivos	(1.274,84)	(21.415,48)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	90.911,75	(283.973,52)



Gustavo Donoso Bonilla
 GERENTE



Jeannette Salazar Pazmiño
 CONTADOR

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 inglés).

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 respecto al periodo inmediato anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

3. MONEDA FUNCIONAL

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

4. 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.

4.1 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.

4.2 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 periodo 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 periodo 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;

FUNDIMEGA S.A.

Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
Expresadas en dólares estadounidenses

- 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 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 período 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.

5. 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:

5.1. 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.

5.2. 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 período 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.

5.3. 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 período 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.

5.4. 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.

5.5. 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.

5.6. 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.

5.7. 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.

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.

5.8. 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.

La vida útil para cada grupo de la propiedad, planta y equipo es:

Descripción	Vida útil
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

5.8.1. Retiro y venta

El costo y depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo vendida o retirada, se reduce de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el que se origina la transacción.

Cuando el valor en libros de una propiedad, planta y equipo exceda a su costo recuperable, este es reducido hasta el valor recuperado.

5.9. 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 periodo 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.

5.10. 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.

5.11. 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 Entidad con respecto al cobro, un incremento en el número de cuotas atrasadas en la cartera que superen el periodo 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.

5.11.1. 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 transfiera 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.

5.12. 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 período. 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.

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 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 administración tributaria.

Otras consideraciones relevantes

La entidad revisa al cierre de sus estados financieros:

- (i) las decisiones tomadas en las declaraciones de impuestos de años anteriores referente a aquellas situaciones en las que las disposiciones legales y tributarias aplicables se encuentren sujetas a interpretaciones; y,
- (ii) los casos en los que la administración tributaria determinen valores adicionales por impuestos y que, estén en proceso de impugnación. En los eventos que considere necesarios constituirá provisiones cuando fuese necesario y con apego a la Ley.

5.13. 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.

5.14. 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 con base al correspondiente cálculo actuarial realizado por un profesional independiente, debidamente calificado, 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. 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.

5.15. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

5.16. 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.

5.17. 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.

5.18. 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.

6. 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.

7. 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.

8. PRONUNCIAMIENTOS 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 2018:

Nuevas Normas	Fecha de aplicación obligatoria
*NIIF 16 - Arrendamientos	1 de enero del 2019
Marco conceptual (revisado)	1 de enero del 2020
*NIIF 17 - Contratos de seguros	1 de enero del 2021
*CINIIF 23 - Incertidumbre sobre el tratamiento del impuesto a las ganancias	1 de enero del 2019
Nuevas Normas	Fecha de aplicación obligatoria
*NIIF 16 Clausulas de prepago con compensación negativas	1 de enero del 2019
*NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero del 2019
*NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero del 2019
*NIC 12 – Impuesto a la renta	1 de enero del 2019
*NIC 23 – Costos por préstamos	1 de enero del 2019
*NIC 28 – Participaciones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero del 2019
*NIIF 10 – Estados financieros consolidados	Por definir

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

9. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
CAJA		
CAJA GENERAL	25.804,40	16.567,12
CAJA CHICA	200,00	200,00
CONTROL CAJA CHICA	200,00	200,00
BANCOS	(1)	
BANCO DEL PACIFICO	2.431,10	8.464,31
BANCO INTERNACIONAL	7.361,02	7.247,54
BANCO PROMERICA	-	(351,36)
COOP.SAN FRANCISCO	1.454,95	6.294,06
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	37.451,47	38.621,67

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

10. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

		AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	(1)	35.130,86	108.660,10
(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	(2)	(3.513,09)	(10.866,01)
DOCUMENTOS POR COBRAR		-	191.993,63
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		31.617,77	97.794,09

(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.

11. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

		AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
MAT. PRIMA HIERROS		55.000,00	76.696,31
MAT. PRIMA QUIMICOS		20.500,00	970,59
MAT. PRIMA INDIRECTOS		22.700,00	10.440,45
ALMACEN DE QUIMICOS		-	74.049,27
PROD.TERMIANDOS HIERROS		128.000,00	63.435,21
PROD.TERMINADOS QUÍMICOS		18.600,00	1.359,18
TOTAL INVENTARIOS	(1)	244.800,00	226.951,01

(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.

FUNDIMEGA S.A.
Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
Expresadas en dólares estadounidenses

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO*

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	Al 31 de diciembre 2018			Al 31 de diciembre 2017		
	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	*VALOR NETO	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	*VALOR NETO
TERRENOS (1)	95.381,36	-	95.381,36	95.381,36	-	95.381,36
MUEBLES	5.861,17	(4.705,24)	1.155,93	5.861,17	(4.433,59)	1.427,58
EQUIPO DE OFICINA	2.548,57	(2.432,74)	115,83	2.548,57	(2.410,51)	138,06
EQUIPO DE COMPUTO	7.287,70	(7.097,68)	190,02	7.287,70	(7.083,04)	204,66
VEHICULOS	40.501,30	(22.356,57)	18.144,73	40.501,30	(17.408,34)	23.092,96
EDIFICIO	34.291,07	(29.018,22)	5.272,85	34.291,07	(27.126,41)	7.164,66
MAQUINARIA	37.763,01	(36.673,83)	1.089,18	37.763,01	(36.300,18)	1.462,83
SOFTWARE	2.000,00	(2.000,00)	-	2.000,00	(2.000,00)	-
	<u>226.634,18</u>	<u>(104.284,28)</u>	<u>121.349,90</u>	<u>225.634,18</u>	<u>(96.762,07)</u>	<u>128.872,11</u>

(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.

13. PROVEEDORES

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
PROVEEDORES NACIONALES	(4.940,01)	(4.140,99)
PROVEEDORES DE GASTO	(2.324,54)	(2.126,33)
OTROS POR PAGAR	-	(0,90)
TOTAL PROVEEDORES (1)	(7.264,55)	(6.268,22)

(1) Corresponde en su totalidad a obligaciones con proveedores locales.

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
SOBREGIROS OCASIONALES	(2.793,81)	-
ANTICIPOS CLIENTES	(18.000,00)	-
OTRAS CTAS X PAGAR	(12.950,46)	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR (1)	(33.744,27)	-

(1) Corresponde en su totalidad a cuentas por pagar dentro del giro ordinario de negocio.

FUNDIMEGA S.A.
Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
Expresadas en dólares estadounidenses

FUNDIMEGA S.A.
 Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
 Expresadas en dólares estadounidenses

15. OBLIGACIONES LABORALES

Un resumen de esta cuenta es como sigue.

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
SUELDO POR PAGAR	-	(3.222,60)
XIII SUELDO	(407,35)	(431,74)
XIV SUELDO	(1.914,95)	(2.204,40)
VACACIONES	(4.652,10)	(1.975,61)
PROVIS. JUBIL. PATRONAL	(1)	(108.234,30)
PROVIS. DESAHUCIO	(2)	(22.957,56)
FONDOS DE RESERVA		(452,16)
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	(114.595,68)	(139.478,37)

(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.

16. CAPITAL SOCIAL PAGADO

Un resumen de esta cuenta es como sigue.

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
PASTORA DONOSO HAHNE	(19.000,00)	(19.000,00)
GUSTAVO DONOSO HAHNE	(1.000,00)	(1.000,00)
TOTAL CAPITAL SOCIAL	(20.000,00)	(20.000,00)

(1) El capital suscrito al cierre del ejercicio no ha tenido variación alguna frente al año inmediato anterior, tampoco han existido cambios respecto a la composición accionaria.

17. RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
RESERVA LEGAL	(1) (23.241,73)	(23.241,73)
RESERVA DE CAPITAL	(13.820,64)	(13.820,64)
TOTAL RESERVAS	(37.062,37)	(37.062,37)

FUNDIMEGA S.A.
Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
Expresadas en dólares estadounidenses

FUNDIMEGA S.A.

(1) En cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Compañías, la entidad ha constituido la reserva legal en los años en que ha generado utilidad. Sin embargo, 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.

18. RESULTADOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

		<u>AL 31/12/2018</u>	<u>AL 31/12/2017</u>
UTILIDADES ACUMULADAS	(1)	(255.691,52)	(258.334,37)
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(2)	114.463,78	23.088,30
SUPERAVIT DE CAPITAL X REV.ACTIVOS	(3)	(91.536,35)	(147.665,69)
TOTAL RESULTADOS EJERCICIOS		<u>(232.764,09)</u>	<u>(382.911,76)</u>

(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 periodos anteriores, en tanto que, la variación respecto al año inmediato anterior, se dio por la venta de propiedades, planta y equipo en el año 2018.

19. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

		<u>AL 31/12/2018</u>	<u>AL 31/12/2017</u>
INGRESOS OPERACIONALES			
PRODUCTOS ELABORADOS		(143.048,69)	(116.807,21)
ALMACEN		(16.602,49)	(61.548,39)
SERVICIOS		(59.291,01)	(74.736,35)
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA		-	227,50
INGRESOS NO OPERACIONALES			
OTROS INGRESOS		(131.998,15)	(16.230,29)
TOTAL INGRESOS		<u>(350.940,34)</u>	<u>(269.094,74)</u>

20. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

(continúa: ver página siguiente)

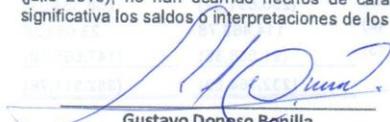
FUNDIMEGA S.A.
Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
Expresadas en dólares estadounidenses

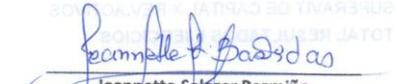
FUNDIMEGA S.A.
Notas aclaratorias a los estados financieros 2018
Expresadas en dólares estadounidenses

	AL 31/12/2018	AL 31/12/2017
COSTO DE VENTAS	116.104,77	67.315,51
GASTOS OPERACIONALES	193.403,02	112.629,05
GASTOS ADMINISTRATIVOS	155.480,09	109.031,64
GASTOS FINANCIEROS	416,24	3.206,84
TOTAL COSTOS Y GASTOS	465.404,12	292.183,04

21. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (julio 2019), no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten de forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros.


Gustavo Donoso Bonilla
GERENTE


Jeannette Salazar Pazmiño
CONTADOR

AL 31/12/2018	AL 31/12/2017	
(117.887,71)	(143.048,68)	INGRESOS OPERACIONALES
(15.602,48)	(15.602,48)	PRODUCTOS ELABORADOS
(88.281,01)	(88.281,01)	ALMACEN
(17.203,22)	-	SERVICIOS
(17.203,22)	-	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTA
(17.203,22)	-	INGRESOS NO OPERACIONALES
(17.203,22)	(17.203,22)	OTROS INGRESOS
(17.203,22)	(17.203,22)	TOTAL INGRESOS

22. COSTOS Y GASTOS
 Un resumen de esta cuenta, es como sigue: