

## **ENERGIA FUTURA ENERFUSA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2016**

**(En dólares Americanos)**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016, la empresa ENERGIA FUTURA ENERFUSA S.A

#### **1. Información general**

ENERGIA FUTURA ENERFUSA S.A, es una sociedad anónima, radicada en la República Ecuador, provincia de Pichincha, cantón Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito, cabecera parroquial Carcelén. Sus actividades principales son la Comercialización de materias primas para la industria agropecuaria, comercialización de maquinaria agrícola, comercialización de equipos médicos, de laboratorio y sus insumos, comercialización de equipos generadores de corriente hidráulica, térmica, eólica, solar y sus aditamentos y comercialización de módulos y componentes para la fabricación de viviendas, hospitales y otras edificaciones.

#### **2. Bases de elaboración**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

#### **3. Políticas contables**

El balance de situación financiera o balance general se lo hará utilizando la presentación base de Activos Corrientes y no corrientes, Pasivos Corrientes y no corrientes y para la presentación del Estado de Situación Integral se utilizará por método de función. Para el Estado de Flujo de Efectivo se utilizará el Método directo

### **3.1 Instrumentos Financieros**

**Definición.**-Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra. Los instrumentos financieros básicos a registrar son:

**Activos.** Efectivo, Ctas por Cobrar, Inversiones en títulos de deuda, inversiones en título de capital no cotizado.

**Pasivos.**- Proveedores de bienes y servicios y préstamos a terceros

**Patrimonio.**- Diferencia entre activos y pasivos

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran a su valor nominal

### **3.2 Propiedad Planta y Equipo.-**

**Definición.**- Constituyen activos tangibles que están destinados para la producción o suministros de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos y además se espera utilizarlo en más de un período. Reconocerá sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede medirse fiablemente.

El equipo auxiliar se reconocerá como inventario y se reconocen como resultados conforme se vayan consumiendo. Cuando existan elementos importantes a utilizarse en propiedad planta de equipo por más de un período se reconocerán como PPYE.

El reemplazo de componentes de propiedad planta y equipo importantes se reconocerán como también como Propiedad Planta y Equipo y se dará de baja al bien objeto de reemplazo.

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y su valor de uso.

Se registrarán como Propiedad Planta y Equipo todas las adquisiciones que cumpliendo las condiciones para formar parte de propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 sean igual o mayor a \$500,00

El método de depreciación a aplicar es en base al método lineal sobre las vidas útiles de cada ítem de propiedad planta y equipo establecido de acuerdo al patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo que se esperan realizar. Se determinaron como sigue:

Equipos de computación 33%, valor residual 10%

Vehículos Nuevos 20%, valor residual 10%

Muebles y enseres 10%, valor residual 10%

Maquinaria y Equipo 10%, valor residual 10%

El elemento de Propiedad planta y Equipo debe hacerse considerando un 10% de valor residual para cada ítem integrante de propiedad planta y equipo.

### **3.3 Ingresos por actividades Ordinarias**

La entidad medirá sus ingresos por actividades ordinarias al valor razonable. Cuando se realicen entradas de efectivos por pagos diferidos se reconocerá cada pago en el período que se debe generarse como pago, por lo que en caso de recibir pagos anticipados se debe reconocer una tasa de interés para un instrumento similar.

**Reconocimiento.-** La entidad reconocerá como ingreso por actividades ordinarias cuando:

- Se haya transferido todos los riesgos y ventajas al comprador
- El importe por la venta del bien se pueda medir en forma confiable
- Es probable que la entidad generara beneficios económicos producto de la venta
- Los costos y gastos del bien se puedan medir con fiabilidad
- La entidad no tenga ningún control del bien una vez realizada la transacción
- Reconocerá como ingreso por servicios cuando pueda ser medido con fiabilidad cumpliendo con las siguientes condiciones:
- El importe por ingreso de la transacción se mida con fiabilidad
- Es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros por efecto de esta transacción
- La transacción y sus costos y gastos se pueden medir con fiabilidad
- Cuando los servicios prestados se presten a un período mayor al que se informa se reconocerán los ingresos en forma lineal a lo largo del período especificado.

### **3.4 Costos Por Préstamos**

**Definición.-** Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que la compañía incurre por capitales tomados en préstamos. Estos costos incluyen:

Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés

efectivo de acuerdo a la Sección 11.

Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20

### **3.5 Gastos**

**Definición.-** ENERGIA FUTURA ENERFUSA S.A reconocerá como gastos de forma inmediata a aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, que constituye una disminución de activos o el incremento de un pasivo, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos para un registro como activo.

Así mismo se reconoce como gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra ningún activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

#### **Reconocimiento.**

Se reconocerá cuando haya surgido por un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad y en base al devengado.

### **3.6 Efectivo y equivalente efectivo**

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo significativo de cambios a su valor

Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses

### **3.7 Impuestos A Las Ganancias**

#### **Definición.-**

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a la tasa impositiva que se espera aplicar al periodo cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

### **4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros**

**4.1 Efectivo y Equivalentes al efectivo:** Constituyen activos a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

El detalle de la partida Efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

1. Caja Chica           \$56,93 usd
2. Bancos \$16.267,42 usd
  - Produbanco Cta 02005165195 \$15.821,65
  - Produbanco Cta 02005165179 \$ 445,24
  - Internacional Cta 0800626210 \$ 0.53

**4.2 Documentos y cuentas por Cobrar no relacionados.** Constituyen cobros de ENERGIA FUTURA ENERFUSA S.A, a clientes por ventas realizadas a diferentes empresas y a empleados, la más representativa se detalla a continuación:

El total de cuentas por cobrar clientes no relacionados asciende a \$ 113.328,41 el detalle de la misma se presenta a continuación:

| <b>Cliente</b>             | <b>Saldo</b>      |
|----------------------------|-------------------|
| Agroyfusa                  | 103.997,20        |
| Agroefecto Cia Ltda        | 31.65             |
| Campomaq                   | 1.439,85          |
| Celec Ep                   | 0,00              |
| Consorcio Sarc             | 2,950.00          |
| Dimagro                    | 732,89            |
| Ecoroses S.A.              | 45.54             |
| Hilsea Investments Limited | 572,21            |
| Jorge Enrique Ponce        | 3,080.32          |
| Rosaprima Cia Ltda.        | 562.92            |
| <b>TOTAL</b>               | <b>113.328,41</b> |

También existe un valor de \$130.000,00 por concepto de facturas pendientes de formalizar por provisión de ingresos por servicios prestados a Ampelos Enterprise

#### **4.3 Otras cuentas por Cobrar No relacionados \$25.000,00**

| <b>Otras cuentas por cobrar no relacionados</b> |                    |
|-------------------------------------------------|--------------------|
| Luis Pons                                       | \$25.000,00        |
| <b>Total</b>                                    | <b>\$25.000,00</b> |

**4.4 Documentos por cobrar Relacionados.-** Son Considerados como préstamos que se han originado a partes relacionadas de los accionistas. Que ascienden a \$48.817,02 usd la misma que está compuesta como sigue:

- Cuentas por cobrar Sr. Dong Woo Kim \$8.000,00
- Cuentas por Cobrar Irradisol \$584,00
- Agroifusa \$39.505,58

**4.5 Otras Cuentas por Cobrar.** Originadas por garantías entregadas, por licitaciones el total de cuentas por cobrar asciende a \$174.465,76

- Garantías Entregadas \$173.965,76
- Garantías Departamento \$500,00

**4.6 Pagos anticipados.-** Constituyen pagos por compras a proveedores y por impuestos anticipados, los mismos que se detallan a continuación:

1. Anticipos proveedores \$ 3.182,27 usd.
2. Anticipo Empleados \$ 2.838,38 usd.

**4.7 Activos por impuestos Corrientes:**

Representan valores de a favor de la empresa por impuestos, generados en créditos tributarios de impuesto a la renta, incluyendo anticipo pagado del año corriente y Créditos Tributarios por Retenciones IVA que se haya realizado a la empresa o por adquisiciones. Está cuenta está compuesta como se detalla a continuación:

- Retenciones de Impuesto a la Renta presente año \$609,62
- Anticipo Impuesto a la Renta \$1.912,42
- Crédito Tributario IVA por retenciones \$ 12.136,53
- Crédito tributario IVA por adquisiciones \$ 2.857,50

**4.8 Provisión cuentas incobrables.**

Constituyen valores provisionados en cuentas por cobrar clientes por posibles cuentas de clientes que no se realice su cobro, que en este año es de \$1.272,49 específicamente se realizó a la empresa CELEP por pronunciamiento en documento escrito de que no se realizaría el pago de ese valor por incumpliendo de contrato de la empresa al llegar la mercadería posteriormente al plazo pactado.

**4.9 Inventarios.-** Constituyen la mercadería maquinaria y repuestos agrícolas al final del periodo disponible para la venta, que ascienden a \$279.573.97.

**4.10 Propiedad Planta y Equipo.**

Para el registro de Propiedad planta y equipo fue realizado a valor razonable el valor neto en libros al final del 2016 asciende a \$ 72.467,64 usd.

#### **4.11 Activos Diferidos**

Constituyen activos diferidos por las diferencias temporarias en cuentas por cobrar y jubilación patronal que al final del año ascienden a \$195.41

**4.12 Cuentas y Documentos por pagar.** En esta cuenta contable se agrupan deudas a proveedores locales y del exterior que ascienden a \$129.692,06 usd

- Proveedores locales \$17.566,18
- Proveedores del Exterior \$ 119.121,96

**4.13 Obligaciones con la administración tributaria.** Constituyen pagos pendientes al SRI por retenciones en a fuente de IVA , Renta ,el IVA generado en las ventas una vez deducido en IVA en compras y retenciones de IVA que se le hicieron a la empresa en sus ventas y el valor de impuesto a la renta de año.

- Retención impuesto a la Renta \$247,78
- IVA por pagar en Ventas \$139,71
- Impuesto a la Renta por pagar \$ 11.155,42
- Impuestos Municipales \$ 13.827,11

**4.14 Obligaciones con el IESS.** Constituyen cuentas por pagar al Instituto Ecuatoriano de seguridad social por aportes, préstamos de empleados y fondos de reserva ascienden \$1.222,44

**4.15 Las obligaciones con empleados.** Constituyen pagos pendientes a empleados por sueldos y beneficios sociales (provisiones) por \$ 31.168,45

**4.16 Otras Cuentas Por Pagar no Relacionados.** Constituyen deudas de años anteriores agrupados como diferencias pasivas años anteriores (saldos hasta 2013), cuentas por pagar otros \$4.356,01

#### **4.17 Cuentas por pagar relacionados**

Se han agrupado en los pasivos financieros que constituyen créditos otorgados por socios y proveedores relacionados en las importaciones para darle liquidez a ENERGIA FUTURA ENERFUSA S.A. Entre las más representativos tenemos a continuación:

- Préstamos Sr. Kook Seungdam Sam \$2731,94
- Cuentas por pagar Sr. Kim Dongwoo 38.651,00
- Ampelos Enterprise 256.260,59

Los mismos que en total suman \$297.643,53

**4.18 Pasivos diferidos.-** Corresponde a impuesto a la renta reconocido en el año 2016, por ingresos provisionados que se facturarán en el año 2017, por el valor de \$ 28.600,00

**4.19 Capital Social.** Aportes de los socios registrados a valor nominal por \$ \$661.860,00,

**4.20 Reservas .** Constituyen reservas que la empresa realizó en el año 2013 Y 2014 por la utilidad generada \$5.062,53

**4.21 Pérdidas acumuladas.** Pérdidas acumuladas originadas por resultados anteriores las que ascienden a \$351.842,90

**4.22 Utilidades acumuladas .-** Representada por la utilidad años anteriores por \$46.111,97 usd

**4.23 Ingresos.-** los ingresos generados en el año que termina por venta de mercadería son de \$ 467.432,74

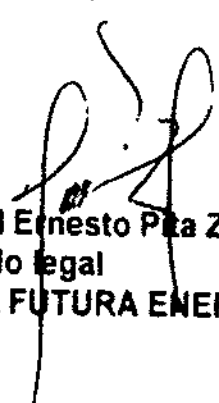
**4.24 Costos de Ventas.** Constituyen costos generados en la mercadería para la venta que para el año que termina \$36.161,90.

**4.25 Gastos.** Conformados por gastos de venta, administración y gastos financieros que ascienden a \$432.506,36

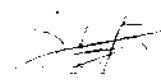
**4.26 Resultado Neto del Ejercicio.** Es el resultado de la diferencia entre ingresos y costos y gastos del año que termina, en el cual se originó una Utilidad neta de \$1.235,52

## **5. Aprobación de los estados financieros.**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 05 de abril del año 2017



**Dr. Daniel Ernesto Peña Zorrilla**  
**Apoderado legal**  
**ENERGÍA FUTURA ENERFUSA S.A**



**Ing. Silvia Bajaan**  
**CONTADOR**  
**RUC 0802413252001**  
**REG-17-06383**