

FULCRUM C.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA N. 1
INFORMACIÓN GENERAL

Fulcrum C.A. constituida mediante escritura pública el 09 de mayo del 2013, con protocolo N. 2013-17-01-10 P e inscrita en el registro Mercantil el 28 de octubre del 2013 con registro N. 4141, es una Compañía Anónima, se encuentra ubicada en la ciudad de Quito en la Calle Fernando Ayarza 299 y el Carlos Montufar. Su actividad principal Asesoramiento Empresarial y en Materia de Gestión.

NOTA N. 2
BASES DE ELABORACIÓN

Estos 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 expresados en dólares de los Estados Unidos de América 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. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3.

NOTA N. 3
POLÍTICAS CONTABLES

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Para ser considerado como EFECTIVO Y EQUIVALENTES debe cumplir las siguientes condiciones:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo.
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

BANCOS

La empresa tiene una cuenta corriente en el Banco Bolivariano la cual es utilizada exclusivamente para las actividades relacionadas con la empresa para los siguientes fines:

| | |
|--------------------------------|--|
| BANCO BOLIVARIANO 500-506878-7 | Todos los ingresos y egresos que realice la empresa. |
|--------------------------------|--|

POLÍTICA DE CONTROL

Las cuentas bancarias son revisadas semanalmente por el Contador General con el fin de identificar los requerimientos de cada una de las cuentas y la asignación de los cheques a ser depositados.

| | |
|--------------------|------------------|
| Emisión de cheques | Gerente General |
| Firma de cheques | Gerencia General |

Los cheques poseen una firma del Gerente General de la empresa.

CONCILIACIÓN BANCARIA

En el proceso de la Conciliación Bancaria el responsable verificará que los saldos registrados en los Estados de Cuenta Bancarios corresponden a los saldos registrados por la Empresa.

| | |
|--------------|------------------|
| Periodicidad | Mensual |
| Responsable | Contador General |

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Se reconocen inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP). Valor presente.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en Estados Financieros.

Dentro de grupo, FULCRUM C.A. registra las siguientes subcuentas:

| | | |
|---|---|--------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 |
| | | Página 3 de 22 |

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Corresponde a cuentas por cobrar provenientes de transacciones comerciales de la empresa. Las ventas se realizan en condiciones normales sin convenios de crédito, ni plazo, los cobros se realizan inmediatamente en efectivo o en cheque.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Dentro de esta cuenta FULCRUM C.A. mantiene las siguientes subcuentas:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

Es aquel en la cual la empresa está en la obligación de pagar por adquirir bienes o servicios para lo comercialización o la venta en cual se repercute luego en el consumidor final.

Cuando el IVA en compras es mayor a el IVA en ventas este se considera como Crédito Tributario para el próximo mes.

FULCRUM C.A. procede a ser la conciliación ente el IVA en Compras y el IVA en ventas mensualmente para presentar la cuenta por el valor a pagar.

Se tiene derecho a crédito tributario por el IVA Pagado en Compras en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

Se origina en los valores que retienen los clientes de la empresa, cuando son agentes de retención, sobre los porcentajes vigentes que determina la autoridad fiscal.

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

| | |
|------------------------|--|
| Forma de presentación: | Figura en el Activo Corriente en el Estado de Situación Financiera |
| Saldo: | Saldo Deudor |

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la

| | | |
|---|---|--------------------------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 Página 4 de 22 |
|---|---|--------------------------------------|

producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Medición en el momento del reconocimiento

FULCRUM C.A. mide un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo; una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- Los costos por préstamos

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

| | | |
|---|---|--------------------------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 Página 5 de 22 |
|---|---|--------------------------------------|

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior al reconocimiento inicial

FULCRUM C.A. mide todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Reconoce los costos del mantenimiento diario de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

POLITICA DE CONTROL

Se deberá contemplar los siguientes parámetros para el registro y control resultantes de la asignación, adquisición, transferencia y baja de los activos fijos:

- Se registra dentro del sistema, únicamente los activos de Propiedad Planta y Equipo que alcancen el valor de compra mínimo de USD 500,00
- Se establece y registra la vida útil y características sobresalientes del Propiedad Planta y Equipo
- Los suministros, herramientas y materiales relacionados con las actividades propias de la Empresa afectarán únicamente a los resultados.
- Los artículos considerados como herramientas, maquinarias, repuestos, luminarias, su reposición deberán considerarse dentro de la cuenta de gastos.
- Los equipos de computación se registran como un solo equipo, incluyendo sus componentes, tales como el CPU, monitor, teclado, Mouse, discos duros, parlantes y demás elementos. Estas partes llevarán el mismo código, diferenciándose por la subdivisión del mismo.
- Los bienes muebles nuevos, usados, en desuso y en mal estado se registran y son llevados bajo control físico y contable, en forma individual.
- Dentro del sistema se registra y se realiza el control contable de cada activo fijo; y, se incluye un detalle de las características físicas más sobresalientes, tales como marca, serie, modelo, costo de adquisición, vida útil, valor de depreciación y demás aspectos relevantes del mismo.
- El cargo por depreciación para cada periodo se reconoce en el resultado.
- El importe depreciable se distribuye en forma sistemática a lo largo de la vida útil del Activo.
- Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente.

| | | |
|---|---|--------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 |
| | | Página 6 de 22 |

La depreciación de un activo comienza cuando ha sido registrado en el sistema contable. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, se consideran todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

Para el cálculo de la depreciación se aplica el Método Lineal.

Deterioro del valor

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Baja en cuentas

FULCRUM C.A. da de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- Cuando disponga de él; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
- La ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas.

No se clasifica estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

| | | |
|---|---|--------------------------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 Página 7 de 22 |
|---|---|--------------------------------------|

Se determina la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

ACTIVO INTANGIBLE

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Activos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos a la renta recuperables en ejercicios futuros relacionados con:

- diferencias temporarias deducibles;
- pérdidas tributarias acumuladas no utilizadas; y créditos tributarios acumulados no utilizados.

POLÍTICA DE CONTROL

La cuenta de Activo por Impuestos Diferidos nace al tener Pérdidas tributarias en el año 2018, de la cuenta Amortización de Pérdidas para la Conciliación Tributaria, se tomarán los siguientes aspectos:

- El cálculo y registro lo realizará la contadora.
- El cálculo se lo realizará anualmente junto con la conciliación tributaria.

PASIVOS CORRIENTES

Para clasificar el Pasivo corriente se deben tomar en consideración los siguientes aspectos:

- Se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación
- Se mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

| | | |
|---|---|--------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 |
| | | Página 8 de 22 |

Todos los demás pasivos como no corrientes.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

| | |
|-------------------------------|--|
| Forma de Presentación: | Figura en el Pasivo Corriente en el Estado de Situación Financiera |
| Saldo: | Acreedor |

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

POLÍTICA DE CONTROL

| Responsable | Paso | Acción |
|--------------------|-------------|--|
| Contador General | 1 | Presenta el reporte de cuentas por pagar al Gerente General descargado del sistema contable y respaldado con los archivos físicos. |
| Gerente General | 3 | Analiza el reporte y autoriza aquellos pagos que deben realizarse. Son considerados en primer lugar los que tienen mayor antigüedad, o aquellos que por el requerimiento inmediato deben ser cancelados. |
| | 4 | Aprueba los pagos y firma los cheques. |
| Contador General | 5 | Realiza los pagos a proveedores |

PROVISIONES

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Para identificar las provisiones FULCRUM C.A. se acoge a los artículos NIIF NIC 37, p.13 - p.15-NIIF PYMES SECC. 21, p.21.4 al 21.11.

SERVICIO CON EL IESS

Corresponde a las retenciones que realiza la empresa a sus empleados por concepto de: Aporte Personal, Préstamos al IESS y en caso de que el empleado haya decidido acumular los Fondos de Reserva.

Dentro de esta cuenta se registra:

APORTE PATRONAL 12.15%

El aporte patronal corre a cargo del empleador y es el 12,15% de la remuneración mensual del trabajador. El 11,15% corresponde al aporte al IESS, seguro campesino y subsidio por maternidad; y el 1% restante aportes al IECE y SECAP.

FULCRUM C.A. cancela el Aporte Patronal dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda.

APORTE PERSONAL 9.45%

El aporte personal mínimo al IESS es de 9.45% para los trabajadores en relación de dependencia. El aporte personal corre a cargo del trabajador y es descontado de su remuneración mensual. Podrá también asumirlo el empleador.

FULCRUM C.A. cancela el Aporte Personal dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda.

FONDO DE RESERVA

Según la reforma a la "LEY PARA EL PAGO MENSUAL DEL FONDO DE RESERVA Y EL RÉGIMEN SOLIDARIO DE CESANTÍA POR PARTE DEL ESTADO", publicada en el Registro Oficial No. 644, de 29 de julio del 2009, se establece la nueva modalidad para el pago del fondo de reserva. Desde el mes de agosto del 2009, el empleador paga mensualmente el fondo a sus trabajadores.

Los empleados que no deciden ahorrar en el IESS, reciben conjuntamente con el salario o remuneración, un valor equivalente a los ocho comas treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación.

Si el afiliado decide que el empleador deposite en el IESS el valor mensual del fondo de reserva, el empleador depositará en el IESS, mensualmente, los ocho comas treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación, conjuntamente con la planilla mensual de aportes.

FULCRUM C.A. paga el fondo de reserva dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda.

PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS

Préstamos quirografarios solicitados por los empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que serán descontados a los empleados y cancelados a la institución antes mencionada.

PRESTAMOS HIPOTECARIOS

Préstamos Hipotecarios solicitados por los empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que serán descontados a los empleados y cancelados a la institución antes mencionada.

| | | |
|---|---|---------------------------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 Página 10 de 22 |
|---|---|---------------------------------------|

PATRIMONIO

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

CAPITAL

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Se contabilizan los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la empresa para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) La prestación de servicios.
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Se miden los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por FULCRUM C.A.

FULCRUM C.A. incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

FULCRUM C.A. no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o
- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

| | | |
|---|---|---------------------------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 Página 11 de 22 |
|---|---|---------------------------------------|

Se reconocen ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial.

GASTOS

Descripción: Se incluyen los Gastos Administrativos y de ventas.

- Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS
- Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS
- Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)
- Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos
- Mantenimiento y Reparaciones
- Servicios Públicos
- Otros Gastos
- Gastos No Deducibles
- Gastos Bancarios
- Permisos y Contribuciones
- Depreciaciones y Amortizaciones
- Repuestos y Accesorios
- Mantenimiento
- Depreciaciones

Para que estos gastos sean considerados como deducibles deberán estar sustentados por los documentos autorizados por la autoridad fiscal.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FULCRUM C.A. elabora el Estado de Flujos de Efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en la NIC 07, y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio económico.

Definiciones

Los siguientes términos son utilizados, con el significado que a continuación se especifica:

- El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.
- Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- Actividades de inversión son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

TIPO DE ACTIVIDADES

a. Actividades de operación

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión.

b. Actividades de inversión

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos

instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).

- Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.
- Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

c. Actividades de financiación

Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- Reembolsos de los importes de préstamos.
- Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero.

MÉTODO DE ELABORACIÓN

FULCRUM C.A. informa acerca de los flujos de efectivo de las actividades de explotación usando los métodos siguientes:

MÉTODO DIRECTO

Se presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

En este método directo, la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede obtenerse mediante uno de los siguientes procedimientos:

- Utilizando los registros contables de la empresa.
- Ajustando las ventas y el coste de las ventas (para el caso de las entidades financieras, los intereses recibidos e ingresos asimilables y los intereses pagados y otros gastos asimilables), así como otras partidas en la cuenta de resultados.

MÉTODO INDIRECTO

En el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- Los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
- Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras. Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Las operaciones de inversión o financiación que no han supuesto el uso de efectivo o equivalentes al efectivo son excluidas del estado de flujos de efectivo. No obstante, estas transacciones son objeto de información, en cualquier otra parte dentro de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de dichas actividades de inversión o financiación.

NOTA N. 4

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

La cuenta Efectivo y Equivalentes de efectivo se componen de efectivo en caja, saldos en bancos, entre otros. Al cierre del ejercicio los saldos de Efectivo y Equivalentes están compuestos de la siguiente manera:

| Año | 2019 | 2018 |
|--|------------------|--------------------|
| Bancos | \$ 897,68 | \$ 2.435,50 |
| Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo | \$ 897,68 | \$ 2.435,50 |

NOTA N. 5

MEDICINA PREPAGADA

La cuenta Medicina Propagada se detalla, de acuerdo con el siguiente detalle:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Medicina Prepagada | \$ 3.898,49 | \$ 4.481,85 |
| Total Medicina Prepagada | \$ 3.898,49 | \$ 4.481,85 |

NOTA N. 6

CREDITO TRIBUTARIO PROXIMO MES

La cuenta Crédito Tributario Próximo mes se detalla, de acuerdo con el siguiente detalle:

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Credito Tributarioa Proximo mes | \$ 226,57 | \$ 772,67 |
| Total Crédito Tributario proximo mes | \$ 226,57 | \$ 772,67 |

NOTA N. 7

CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES DE IVA

La cuenta Crédito Tributario Retenciones de Iva, de acuerdo con el siguiente detalle:

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|------------------|
| Credito Tributarioa Retenciones de Iva | \$ 4.517,81 | \$ 259,55 |
| Total Crédito Tributario Retenciones de Iva | \$ 4.517,81 | \$ 259,55 |

NOTA N. 8

RETENCIONES EN VENTAS

La cuenta Retenciones en Ventas, de acuerdo con el siguiente detalle:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Retenciones en ventas | \$ 1.313,49 | \$ 44,22 |
| Total Retenciones en ventas | \$ 1.313,49 | \$ 44,22 |

NOTA N. 9

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

La cuenta Anticipo Impuesto a la Renta, de acuerdo con el siguiente detalle:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| Anticipo Impuesot a la Renta | \$ 81,15 | \$ 0,00 |
| Total Anticipo Imp. Renta | \$ 81,15 | \$ 0,00 |

NOTA N. 10

CUENTAS POR COBRAR VARIAS

La cuenta Cuentas por cobrar VARIAS provenientes del giro normal del negocio, se encuentra en el año 2019 con el siguiente detalle:

| Año | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|----------------|
| Cuentas por cobrar Varias | \$ 1.335,06 | \$ 0,00 |
| Total Cuentas por Cobrar Varias | \$ 1.335,06 | \$ 0,00 |

NOTA N. 11

ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La cuenta por Impuestos Diferidos nace debido a la Amortización de pérdidas del año 2018, según el siguiente detalle:

| Año | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| Activos por Imp. Diferidos | \$ 440,55 | \$ 0,00 |
| Total Activo por Imp. Diferido | \$ 440,55 | \$ 0,00 |

NOTA N. 12

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Utilizando el método de depreciación lineal en base a su vida útil establecida.

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | Equipo de Computo | Equipo de Computo |
| Costo Propiedad, Planta y Equipo | \$ 0,00 | \$ 279,00 |
| (-) Depreciacion Acumulada | \$ 0,00 | (\$ 279,00) |
| Total Propiedad Planta y Equipo | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

NOTA N. 13

IMPUESTOS POR PAGAR

La cuenta Impuesto por Pagar corresponde a los impuestos del mes de diciembre del 2019 a cancelar en el mes de enero del 2020. Su detalle a continuación:

| Año | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Impuestos por Pagar | \$ 401,39 | \$ 295,75 |
| Total Impuestos por Pagar | \$ 401,39 | \$ 295,75 |

NOTA N. 14

PARTICIPACION TRABAJADORES

La cuenta Participación trabajadores, corresponde a valores a pagar en el mes de abril 2020 y corresponde al 15% sobre la base imponible antes de impuestos. En el año 2019 no hubo contratación de personal.

| Año | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Utilidad del Ejercicio 2019 | \$ 4.241,18 | (\$ 3.269,49) |
| 15% Participacion trabajadores | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| Total Participacion Trabajadores por pagar | \$ 0,00 | \$ 0,00 |

NOTA N. 15

IMPUESTO AL ARENTA POR PAGAR

En esta cuenta se registra un pasivo como resultado del Ejercicio 2019 y la respectiva Conciliación tributaria, valor a pagar en el mes de abril del 2020

| Año | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------|-------------|
| Pérdida/Utilidad del Ejercicio | 4.241,18 | (3.269,49) |
| 15% Participación trabajadores | - | - |
| Amortización de pérdidas | 1.133,13 | - |
| Gastos no Deducibles | 909,39 | 133,87 |
| Base Imponible | 4.017,44 | (3.135,62) |
| 22% Impuesto a la Renta | 883,84 | - |
| Anticipo Determinado Ejercicio Fiscal | - | - |
| Retenciones en la Fuente | - | - |
| Impuesto a la Renta por Pagar | 883,84 | - |

En el año 2019 se calculó Amortización de pérdidas

NOTA N. 16

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La cuenta Otras cuentas por pagar del mes de diciembre del 2019. Su detalle a continuación:

| Año | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|
| Otras Cuentas por Pagar | \$ 0,00 | \$ 70,40 |
| Total Otras Cuentas por Pagar | \$ 0,00 | \$ 70,40 |

NOTA N. 17

PATRIMONIO

La cuenta Patrimonio al 31 de diciembre del 2019, se encuentra compuesta por su Capital Social, Resultados de periodos anteriores y Resultado del Ejercicio 2019. Se detalla a continuación:

| Año | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|
| Rivas Ruata Marco Antonio | \$ 8,00 | \$ 8,00 |
| Andrade Viteri Walter Cesar | \$ 792,00 | \$ 792,00 |
| Total Capital Social | \$ 800,00 | \$ 800,00 |
| Reserva Legal | \$ 313,36 | \$ 0,00 |
| Ganancias Acumuladas | \$ 10.873,81 | \$ 11.187,17 |
| Pérdidas Acumuladas | (\$ 4.359,49) | (\$ 1.090,00) |
| Utilidad o Pérdida del Ejercicio | \$ 3.797,89 | (\$ 3.269,49) |
| Total Patrimonio | \$ 11.425,57 | \$ 7.627,68 |

NOTA N. 18

INGRESOS

VENTAS NETAS LOCALES

En la cuenta de Ventas Netas Locales, tenemos los saldos al 31 de diciembre del 2019 originadas de ingresos de actividades ordinarias, el detalle a continuación:

| Año | 2019 | 2018 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| Ventas Netas | \$ 76.617,10 | \$ 4.609,33 |
| Total Ventas Netas | \$ 76.617,10 | \$ 4.609,33 |

NOTA N. 19

GASTO DE VENTAS , ADMINISTRACIÓN Y FINANCIEROS

La cuenta Gastos de ventas, proviene de los gastos del negocio en curso relacionados con la actividad productiva de la empresa. El un saldo al 31 de diciembre del 2019, el cual esta detallado a continuación:

| | | |
|---|---|--------------------|
|  | POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS NOTAS EXPLICATIVAS | VERSIÓN: V1 |
| | | Página 20 de 22 |

| | 2019 | 2018 |
|-------------------|---------------------|--------------------|
| Gasto de ventas | \$ 71.466,53 | \$ 7.744,95 |
| Suma Total | \$ 71.466,53 | \$ 7.744,95 |

NOTA N. 20

GASTOS NO DEDUCIBLES

Dentro de los gastos no deducibles, se reportan valores de Retenciones Asumidas y multas e intereses, a continuación, el detalle:

| Año | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Multas e Intereses | 68,17 | 10,84 |
| Retenciones Asumidas | 841,22 | 123,03 |
| Total Gastos no Deducibles | 909,39 | 133,87 |

NOTA N. 21

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Como se puede observar en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019. Fulcrum C.A. obtuvo una Utilidad del Ejercicio por el valor de \$ 3797.89 (Tres mil setecientos noventa y siete con 89/100).

| Año | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|----------------------|
| Ventas Netas | \$ 76.617,10 | \$ 4.609,33 |
| (-) Costo de Ventas | \$ 0,00 | \$ 0,00 |
| (=)Utilidad Bruta en Ventas | \$ 76.617,10 | \$ 4.609,33 |
| (-) Gastos de Administración | (\$ 71.304,08) | (\$ 7.694,40) |
| (-) Gastos Financieros | (\$ 162,45) | (\$ 50,55) |
| (-) Gastos No Deducible | (\$ 909,39) | (\$ 133,87) |
| (=)Utilidad Operacional | \$ 4.241,18 | (\$ 3.269,49) |
| (-) 15% Participación trabajadores | - | - |
| (-) 22% Impuesto a la Renta Causado | (883,84) | - |
| (-) Gasto Impuesto a la Renta Diferido | (249,29) | - |
| (+) Ingreso Impuesto a la Renta Diferido | 689,84 | - |
| Utilidad Neta del Ejercicio | \$ 3.797,89 | \$ 0,00 |

NOTA N. 22

CONCILIACION TRIBUTARIA

La conciliación tributaria es un reporte para el cálculo de Participación trabajadores e Impuesto a la Renta, luego de la Utilidad o Pérdida Operacional, este reporte también se presenta al Servicio de Rentas Internas y se ha presentado según el siguiente detalle:

| Año | 2019 | 2018 |
|--|-----------------|-------------|
| Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 4.241,18 | (3.269,49) |
| 15% Participacion trabajadores | - | - |
| Amortizacion de perdidas | (1.133,13) | - |
| Gastos no Deducibles | 909,39 | 133,87 |
| Base Imponible | 4.017,44 | (3.135,62) |
| 22% Impuesto a la Renta | 883,84 | - |
| Anticipo Determinado Ejercicio Fiscal | 81,15 | - |
| Retenciones en la Fuente | 1.313,49 | - |
| (=) Saldo a Favor del Contribuyente | (510,80) | - |

NOTA N. 23

CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

A la fecha del cierre del ejercicio al 31 de diciembre 2019, no existen cambios en la aplicación de las políticas contables.

A la fecha del cierre del ejercicio al 31 de diciembre 2019, no existen cambios en la aplicación de las políticas contables.

NOTA N. 24

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron autorizados y aprobados por los Socios el 14 de abril del 2020.



REPRESENTANTE LEGAL
SR. ANDRADE VITERI WALTER CESAR
C.I. 0908878630



CONTADORA
ING. PEÑAFIEL TUZ ANABEL CRISTINA
C.I. 1719381764