

KUSHKI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

KUSHKI S.A. Fue constituida el 3 de marzo del 2015 e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de marzo de dicho año. La empresa tiene como objeto social la realización de actividades auxiliares de servicios financieros, por medio de la provisión de servicios integrales de plataforma como solución tecnológica, que permite, por medio de convenios o alianzas con instituciones del sistema financiero privado, proveer a favor de una determinada red de establecimientos afiliados, de un licenciamiento de software que permite monitorear las transacciones con tarjetas de pago y otros medios de pago, tales como recaudos en efectivo, transferencias bancarias, dinero electrónico, entre otros, a fin de dotar a dichas transacciones de tecnología segura en beneficio de los establecimientos afiliados, así como servicios de enrutamiento de transacciones de pago electrónicos (botón de pagos).

Actualmente la Compañía tiene su domicilio principal es Av. Shyris N32-346 y Portugal, Edificio Cosmopolitan

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

- 2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros de KUSHKI S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

- 2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

- 2.4 Efectivo y Bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La Compañía realiza el cobro de sus facturas luego de emitidas mediante débito bancario y, para aquellos clientes cuyo saldo no permitió efectuar el cobro se otorga un crédito promedio sobre la venta de 30 días.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.6 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

2.7 Impuestos Corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.8 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.9 Beneficios a empleados - Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en el estado de resultado integral en base a los servicios efectivamente prestados al cierre de cada período.

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.13 Otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro

2.14 Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprenden US\$20,720 que corresponden al software utilizado por la Compañía para la prestación de servicios, menos la amortización acumulada del año.

5. IMPUESTOS

5.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2017	2016
	...(en U.S. dólares)...	
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Crédito tributario IVA compras y retenciones	29,961	32,073
Crédito tributario por impuesto a la renta	-	2
Total	<u>29,961</u>	<u>32,075</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Impuesto a la renta por pagar (1)	800	-
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	287	3,839
Total	<u>1,087</u>	<u>3,839</u>

5.2 Conciliación tributaria - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2017	2016
	...(en U.S. dólares)...	
Utilidad (Pérdida) según estados financieros	12,911	(223,031)
Gastos no deducibles	204	10,629
Amortización de pérdidas tributarias años anteriores	<u>(3,279)</u>	-
Utilidad (Pérdida) Tributaria	<u>9,836</u>	<u>(212,402)</u>
Impuesto a la Renta Causado (1)	<u>2,164</u>	=
Anticipo mínimo (2)	=	=

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- (2) Corresponde al 50% de impuesto a la renta determinado en el ejercicio menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta del ejercicio económico.

5.3 Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos

REC

porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2017 ascienden a US\$20,193 por el capital más intereses e impuesto a la salida de divisas (ISD), de un préstamo otorgado por Llapingacho, según consta en el contrato de mutuo firmado el 27 de junio de 2016, con una tasa de interés anual de 3.5%, cuyo vencimiento y pago se realizará en una sola cuota el 31 de diciembre de 2020.

7. PATRIMONIO

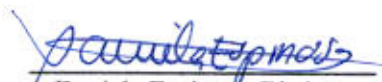
Capital social - El capital social autorizado y pagado consiste de 80,800 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

8. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

El 31 de enero de 2018 fue inscrito en el Registro Mercantil un incremento de capital de US\$200,000; dicho monto se encontraba registrado como aportes para futura capitalización al cierre del ejercicio fiscal 2017.

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía marzo 16 del 2017 y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.


Daniela Espinosa Córdova
Representante Legal


Katty Nuñez
Contadora General

