

CHUGCHUKARA SERVICES S.A.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

CHUGCHUKARA SERVICES S.A. fue constituida el 25 de abril del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de mayo de dicho año. Las principales actividades de la Compañía son: Prestación de servicios administrativos y de representación de oficinas corrientes, como recepción, planificación financiera, facturación y registro, personal y distribución física (Servicio de mensajería) y logísticas, a cambio de una retribución por contrato; b) Servicios de Asesoramiento, orientación, y asistencia operativa a las empresas en procedimientos administrativos y contables; c) servicios de desarrollo de contenidos tecnológicos y de programación.

Actualmente la Compañía tiene su domicilio principal es Av. de los shyris N32-346 y Portugal, edificio Cosmopolitan, en las cuales funcionan sus oficinas administrativas y operativas.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía cuenta con 11 empleados.

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 CHUGCHUKARA SERVICES 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. El período de crédito promedio sobre la venta es 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 Equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de los equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de los equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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

2.15 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. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2017	2016
	...(en U.S. dólares)...	
Caja chica	450	150
Bancos	<u>31,903</u>	<u>10,317</u>
Total	<u>32,353</u>	<u>10,467</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2017	2016
	...(en U.S. dólares)...	
Clientes locales	-	41,336
Cuentas por cobrar empleados	-	1,970
Otras cuentas por cobrar	<u>21</u>	<u>-</u>
Total	<u>21</u>	<u>43,306</u>

6. EQUIPOS

Un resumen de equipos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2017	2016
	...(en U.S. dólares)...	
Costo	6,547	2.280
Depreciación acumulada	<u>(1,550)</u>	<u>(266)</u>
Total	<u>4,997</u>	<u>2.014</u>
<i>Clasificación</i>		
Equipo de computación	1,061	1.547
Muebles de oficina	2,845	467
Muebles y enseres	<u>1,091</u>	<u>-</u>
Total	<u>4,997</u>	<u>2.014</u>

7. ACTIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 corresponde a US\$2.600 por la garantía entregada para el alquiler de la oficina 207 del Edificio Cosmopolitan.

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2017	2016
	...(en U.S. dólares)...	
Proveedores locales	5,795	10.148
Cuentas por pagar provisionadas	-	7.858
Cuentas por pagar Llapingacho	<u>14,182</u>	<u>14.182</u>
Total	<u>19,977</u>	<u>32.188</u>

9. IMPUESTOS

9.1 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 por impuesto a la renta	<u>3,506</u>	<u>3.506</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar	3,370	23.951
Contribución ley solidaridad (sueldos)	<u>-</u>	<u>202</u>
Total	<u>3,370</u>	<u>24.153</u>

9.2 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)...	
Pérdida según estados financieros	(512,263)	(315)
Gastos no deducibles	42,629	8,400
Otras deducciones - incremento neto de empleo	<u>(164,294)</u>	<u>(80,200)</u>
Pérdida Tributaria	<u>(633,928)</u>	<u>(72,115)</u>
Impuesto a la Renta Causado (1)	—	—
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.

9.3 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 porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- 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.

DC

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2017	2016
	...(en U.S. dólares)...	
Sueldos por pagar	5,000	3,686
IESS por pagar	8,674	3,686
Beneficios sociales por pagar	815	1,382
Total	<u>14,489</u>	<u>5,068</u>

11. PATRIMONIO

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

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

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros marzo 9 del 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. 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 en marzo 16 del 2018 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.


Daniela Espinosa Córdova,
Representante Legal


Katty Nuñez
Contadora General

