

## **CHUGCHUKARA SERVICES S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

#### **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. Su actividad principal es la prestación de servicios administrativos, desarrollo de software y plataformas tecnológicas de cobro y pago de servicios, asesoría y asistencia operativa, en particular de su compañía relacionada Kushki Ecuador S.A. con la cual mantiene firmado un contrato de prestación de servicios.

Actualmente la Compañía tiene su domicilio principal y oficinas en la Av. De los Shyris N34-152 y Holanda, Edificio Shyris Center, en las cuales funcionan sus oficinas administrativas y operativas.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía cuenta con 18 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 2018 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 2018. 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 período.

**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 equipo 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 imponderables 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 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. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	...(en U.S. dólares)...	
Caja chica	600	450
Bancos	<u>5,840</u>	<u>31,903</u>
Total	<u>6,440</u>	<u>32,353</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...	
	2018	2017
	...(en U.S. dólares)...	
Clientes del exterior – Kushki Colombia, compañía relacionada	39,884	-
Otras cuentas por cobrar	<u>3,412</u>	<u>21</u>
Total	<u>43,296</u>	<u>21</u>

### 6. EQUIPOS

Un resumen de equipos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	...(en U.S. dólares)...	
Costo	21,196	6,547
Depreciación acumulada	<u>(3,457)</u>	<u>(1,550)</u>
Total	<u>17,739</u>	<u>4,997</u>
<i>Clasificación</i>		
Equipo de computación	1,424	1,061
Muebles de oficina	14,990	2,845
Muebles y enseres	<u>1,325</u>	<u>1,091</u>
Total	<u>17,739</u>	<u>4,997</u>

## 7. 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...	
	2018	2017
	...(en U.S. dólares)...	
Proveedores locales	2,569	5,795
Cuentas por pagar Llapingacho LLC, compañía relacionada	-	14,182
Total	<u>2,569</u>	<u>19,977</u>

## 8. IMPUESTOS

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

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	...(en U.S. dólares)...	
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta	<u>7,146</u>	<u>3,506</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar	<u>8,418</u>	<u>3,370</u>

8.2 *Conciliación tributaria* - Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y la pérdida tributaria, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	...(en U.S. dólares)...	
Pérdida según estados financieros	(390,219)	(512,263)
Gastos no deducibles	2,341	47,191
Deducciones adicionales (1)	<u>(11,270)</u>	<u>(12,263)</u>
Pérdida tributaria (2)	<u>(399,148)</u>	<u>(477,335)</u>
Impuesto a la renta causado (2)	<u>-</u>	<u>-</u>

(1) Corresponde a una fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales por ser una microempresa para el año 2018 y, deducción por beneficio de seguro médico para empleados en el año 2017.

(2) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$948 mil y US\$549 mil respectivamente.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y por tanto son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2016 al 2018.

### 8.3 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.
- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas, o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.
- Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado
- 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.

## 9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	...(en U.S. dólares)...	
Suedos por pagar	-	5,000
IESS por pagar	9,409	8,674
Beneficios sociales por pagar	<u>1,055</u>	<u>815</u>
Total	<u>10,464</u>	<u>14,489</u>

## 10. PATRIMONIO

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

**Contribución de capital** - Durante el año 2018, Llapingacho LLC, principal accionista de la Compañía, aprobó según actas de accionistas, la condonación de los préstamos (capital e intereses) otorgados a la Compañía por US\$902 mil, a fin de constituir una contribución de capital para absorber las pérdidas generadas por la misma. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía compensó pérdidas de los ejercicios 2016 y 2017 por US\$513 mil con cargo a esta contribución.

## 11. TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las principales transacciones con compañías relacionadas, se desglosan como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	...(en U.S. dólares)...	
Ingresos por prestación de servicios administrativos	<u>212,750</u>	<u>32,000</u>

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

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros marzo 29 del 2019, 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 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 29 del 2019 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















