

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **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 Eloy Alfaro N34-194 y Catalina Aldaz (junto a Seguros Sucre), Edificio Corporativo 194, Piso 11, en las cuales funcionan sus oficinas administrativas y operativas.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía cuenta con 48 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).

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros de CHUGCHUKARA SERVICES S.A. comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

**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 Muebles y 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.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

#### **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 y servicios es de 15 a 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.

### 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...	
	2019	2018
	...(en U.S. dólares)...	
Caja chica	450	600
Bancos	<u>160,213</u>	<u>5,840</u>
Total	<u>160,663</u>	<u>6,440</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...	
	2019	2018
	...(en U.S. dólares)...	
Clientes - relacionados del exterior	78,035	39,884
<i>Otras cuentas por cobrar</i>		
Compañías relacionadas locales	16,140	=
Otras	<u>7,829</u>	<u>3,412</u>
Total	<u>102,004</u>	<u>43,296</u>

### 6. MUEBLES Y EQUIPOS

Un resumen de muebles y equipos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	...(en U.S. dólares)...	
Costo	32,810	21,196
Depreciación acumulada	<u>(7,174)</u>	<u>(3,457)</u>
Total	<u>25,636</u>	<u>17,739</u>
<i>Clasificación</i>		
Equipo de computación	1,234	1,424
Muebles de oficina	23,824	14,990
Muebles y enseres	<u>578</u>	<u>1,325</u>
Total	<u>25,636</u>	<u>17,739</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...	
	2019	2018
	...(en U.S. dólares)...	
Proveedores locales	2,511	2,569
<u>Otras cuentas por pagar:</u>		
Compañía relacionada del exterior	<u>68,945</u>	<u>-</u>
Total	<u>71,456</u>	<u>2,569</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...	
	2019	2018
	...(en U.S. dólares)...	
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario impuesto al valor agregado – IVA	3,668	-
Crédito tributario de impuesto a la renta	<u>5,552</u>	<u>7,146</u>
Total	<u>9,220</u>	<u>7,146</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar y total	<u>5,319</u>	<u>8,418</u>

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

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	...(en U.S. dólares)...	
Pérdida según estados financieros	(879,354)	(390,219)
Gastos no deducibles	31,496	2,341
Deducciones adicionales (1)	<u>(11,310)</u>	<u>(11,270)</u>
Pérdida tributaria (2)	<u>(859,168)</u>	<u>(399,148)</u>
Impuesto a la renta causado (3)	<u>-</u>	<u>-</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, para establecer la base imponible de sociedades consideradas como microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

(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 2019 y 2018, el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$948 mil y US\$549 mil respectivamente.

- (3) De conformidad con las disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, se mantiene en 22%.

Se consideran microempresas, a aquellas compañías cuyos ingresos totales en el año no superan los US\$300 mil.

### 8.3 Aspectos Tributarios

El 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal, que contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales la cual tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020. Un detalle de los principales cambios son como sigue:

- El monto total del interés neto en operaciones con partes relacionadas no podrá ser mayor al 20% de la utilidad antes de participación, intereses, depreciaciones y amortizaciones, correspondiente al respectivo ejercicio fiscal.
- Se considera como ingreso gravado el 40% de los dividendos pagados por Sociedades a personas naturales, con independencia de su residencia fiscal. Las sociedades que distribuyan dichos dividendos actuarán como agente de retención aplicando hasta una tarifa máxima del 25% sobre el ingreso gravado.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta. A cambio se crea el anticipo de impuesto a la renta voluntario que se calculará considerando el 50% del impuesto a la renta del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones en la fuente.
- Se crea el impuesto a la renta único para microempresas equivalente al 2% sobre los ingresos brutos.

## 9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	...(en U.S. dólares)...	
Suedos por pagar	2,074	-
IESS por pagar	27,153	9,409
Beneficios sociales por pagar	<u>10,398</u>	<u>1,055</u>
Total	<u>39,691</u>	<u>10,464</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 2019 y 2018, la principal accionista de la Compañía, aprobó la constitución de una contribución de capital por US\$880 mil y US\$902 mil respectivamente, las cuales provienen de los préstamos otorgados a la misma con el fin de absorber las pérdidas generadas por la Compañía. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía compensó pérdidas de años anteriores con cargo a esta contribución por US\$390 mil y US\$513 mil respectivamente.

## 11. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	...(en U.S. dólares)...	
Servicios locales	174,601	161,000
Servicios prestados al exterior	<u>98,000</u>	<u>51,750</u>
Total	<u>272,601</u>	<u>212,750</u>

## 12. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	...(en U.S. dólares)...	
Gastos de administración y ventas	1,116,136	597,637
Gastos financieros	858	7,854
Otros gastos (ingresos), neto	<u>34,961</u>	<u>(2,522)</u>
Total	<u>1,151,955</u>	<u>602,969</u>

Un detalle de gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	...(en U.S. dólares)...	
Sueldos y beneficios a empleados	1,029,181	522,408
Gastos de gestión	8,637	2,274
Gastos por depreciación y amortización	3,538	2,467
Gastos financieros	858	7,854
Impuestos	55	48
Seguros	30,770	13,975
Otros gastos (ingresos), neto	<u>79,916</u>	<u>53,943</u>
Total	<u>1,151,955</u>	<u>602,969</u>

**Gastos por Beneficios a los empleados** - Un detalle de gastos por beneficios a empleados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	...(en U.S. dólares)...	
Sueldos, salarios y otros	803,326	406,127
Beneficios sociales	128,781	66,787
Aportes al IESS	<u>97,074</u>	<u>49,494</u>
Total	<u>1,029,181</u>	<u>522,408</u>

### 13. TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	...(en U.S. dólares)...	
Ingresos por prestación de servicios administrativos	<u>272,601</u>	<u>212,750</u>

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

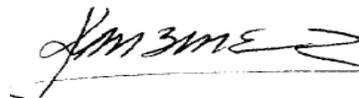
La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo. Los impactos económicos y las consecuencias para las operaciones de la Compañía son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos impactados.

Excepto por el asunto antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (3 de abril del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 15. 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 abril 3 del 2020 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