

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2019.**

**DE
CORPORACIONES UNIDAS DEL
AUSTRO S.A.**

ING. IVAN HERNANDEZ QUIZHPE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-1240

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I: Informe sobre la Auditoría a los Estados Financieros.....	2
Parte II: Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros.....	10
1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	10
2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	10
3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.....	15
4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	16
5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.....	27

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta General de Socios de:

CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.

Parte I: Informe sobre la Auditoría a los Estados Financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A., al 31 de diciembre de 2019, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes de la compañía de acuerdo al código de ética y de conformidad con lo requerido en la resolución de la Superintendencia de Compañías, valores y seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad

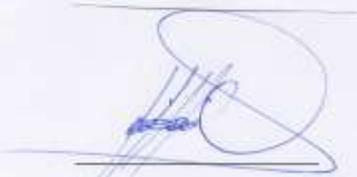
razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".



Ing. Iván Hernández Quizpe
N° SC-RNAE-1240
Cuenca, Ecuador

CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	1	1,167,255	1,416,284
Activos Financieros			
Cuentas y Doc. Por Cobrar	2	13,793	-
Provisión Cuentas incobrables		-	-
Otras cuentas por cobrar	3	939	1,821
Activos por Impuestos Corrientes	4	20,317	12,130
Inventarios		-	-
Gastos Pagados por Anticipado	5	5,138	4,561
Otros Activos Corrientes		-	-
Total Activos Corrientes		1,207,441	1,434,796
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	6	12,964	23,024
Activos intangibles	7	2,022	3,669
Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar l/p		-	-
Activos por Impuestos Diferidos		-	-
Otros Activos No Corrientes		-	-
Total Activos no Corrientes		14,986	26,713
Total Activos		1,222,427	1,461,509
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar	8	496,877	266,415
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar	9	-	217,073
Obligaciones con instituciones financieras c/p		-	-
Impuesto a la Renta	10	82,143	39,443
Obligaciones por beneficios a los empleados c/p	11	81,684	50,668
Pasivos por Ingresos Diferidos		-	-
Otros Pasivos Corrientes	12	180,878	645,795
Total pasivos Corrientes		823,583	1,219,395
Pasivos no corrientes			
Cuentas y Doc. Por Pagar l/p		-	-
Otras Cuentas y documentos por pagar l/p		-	-
Obligaciones con instituciones financieras l/p		-	-
Otros Pasivos No Corrientes		-	-
Total pasivo no Corrientes		-	-
Total pasivos		823,583	1,219,395
Patrimonio			
Capital Social	13	800	800
Aporte para futuras Capitalizacion	14	-	50,000
Reservas	15	400	400
Resultados Acumulados	16	190,914	103,496
Resultado del Ejercicio		205,730	87,418
Total patrimonio		398,844	242,114
Total pasivo y patrimonio		1,222,427	1,461,509

ING. MARIA AUGUSTA GUILLEN SOLIS
 GERENTE

ING. MIRIAM ARCOS ORDOÑEZ
 CONTADOR



CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
 (Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	17	1.999.845	1.732.071
Costos de Ventas		-	-
Ganancia Bruta		1.999.845	1.732.071
Otros Ingresos	18	1.265	1.302
Gastos:			
Gastos de Ventas y Administración	19	(1.632.609)	(1.560.113)
Gastos Financieros		(28.651)	(24.011)
		<u>(1.661.260)</u>	<u>(1.584.124)</u>
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		339.851	149.249
15% Participación trabajadores		50.978	22.387
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes + Imp. diferidos		82.143	39.443
Utilidad del ejercicio		206.730	87.418
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		206.730	87.418

ING. MARÍA AUGUSTA GUILLEN SOLIS
GERENTE



ING. MIRIAM ARCOS ORDOÑEZ
CONTADOR

CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31,	2,019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	1.483.237
Efectivo pagado a proveedores	(1.305.280)
Efectivo pagado a empleados	(134.754)
Intereses ganados	1.285
Efectivo pagado por impuestos	(27.314)
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>888</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>18.043</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>-</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Pago de Prestamos a Socios	(217.073)
Pago de Prestamos a Instituciones financieras	-
Prestamos otorgados por partes relacionadas	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(50.000)</u>
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	<u>(267.073)</u>
Incremento en el efectivo	(249.030)
Efectivo al inicio del año	<u>1.416.284</u>
Efectivo al final del año	<u>1.167.255</u>

ING. MARIA AUGUSTA GUILLEN SOLIS

GERENTE



ING. MIRIAM ARCOS ORDOÑEZ
CONTADOR

CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
 (Expresados en dólares)

<u>Años terminados en 31,</u>	<u>2 019</u>
Utilidad del ejercicio	339.851
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	11.727
Provisiones	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	82.143
Ajustes por gasto por participación trabajadores	50.978
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
Cambios en activos y pasivos de operación	
Variación por Cliente	(13.793)
Variación en otros activos	(20.012)
Variación por Proveedores	232.462
Variación por Obligaciones Laborales	(19.962)
Variación por anticipo clientes	(502.814)
Variación en otros pasivos	(142.537)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>18.043</u>

ING. MARIA AUGUSTA GUILLEN SOLIS
GERENTE

ING. MIRIAM ARCOS ORDOÑEZ
CONTADOR



**CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)**

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	800	-	400	190.914	206.730	398.844
Transferencia ganancia neta del periodo	-	-	0	87.418	-87.418	0
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	206.730	206.730
Otros	-	(50.000)	-	-	-	-50.000
Saldo al 31 de diciembre de 2018	800	50.000	400	103.496	87.418	242.114



ING. MARIA AUGUSTA GUILLEN SOLIS
GERENTE

ING. MIRIAM ARCOS ORDOÑEZ
CONTADOR

CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.**Parte II: Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**
(Expresadas en dólares)**1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A., se constituyó mediante escritura pública en Guayaquil el 3 de Diciembre de 1999, en la Notaría Pública Vigésima Primera de la Ciudad de Guayaquil, ante el Doctor Marcos Díaz Casquete, inscrita bajo el número 21065 del Registro Mercantil el 28 de Diciembre de 1992, con expediente No. 99578. Identificada ante el Servicio de Rentas Internas con RUC No. 0992106727001, con domicilio tributario actual en Hermano Miguel 8-57 y Simón Bolívar, Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia El Sagrario.

1.1. Objeto social

CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.; tiene como objeto social de servicios de distribución y entrega de correspondencia y paquetes.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

1.2. Principios y políticas contablesBases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A., están preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones.

Valor razonable. Es el precio que sería recibido por vender un activo, o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere

que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

- Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de estas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e 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.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: saldos comerciales, otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados.

Provisión para cuentas incobrables. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, no realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta. Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no 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 periodo.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán 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 utilice en la 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 reconoce en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

- **Medición en el momento del reconocimiento.** Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación

acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

- **Método de depreciación y vidas útiles.** El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación. El activo se registra inicialmente al costo, pero posteriormente su valor en libros se incrementa para dar cuenta de cualquier apreciación en el valor. Es permitido un ajuste tanto a la baja y al alza en el valor de un activo. Las revaluaciones se realizan de manera regular, de manera que la cantidad cargada del activo no difiera materialmente de su valor razonable a la fecha del balance.

Si la revaluación resulta en un incremento en el valor, se debe acreditar el patrimonio bajo el encabezamiento "superávit por revaluación" a menos que represente la reversa de un decremento en la revaluación del mismo activo que anteriormente se reconoció como gasto, caso en el cual se debe reconocer como ingresos (resultados).

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en que el receptor obtiene el control de ese elemento. La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de una parte, de un elemento de propiedades, planta y equipo, siempre que esa parte haya sido sustituida y la entidad haya incluido el costo de la sustitución en el importe en libros de la partida. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazo

- **Cuentas y documentos por pagar:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, registradas a su valor nominal.
- **Obligaciones con instituciones financieras:** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.

Reserva legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades y pérdidas acumuladas, de periodos anteriores.

Ingresos de actividades ordinarias

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registran en el período en el cual se devengan.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para los años 2019, para sociedades.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros

La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio.

- **Riesgo de la tasa de interés.** Existe una baja volatilidad de las tasas activas efectivas referenciales de interés ecuatoriano.
- **Riesgo de liquidez.** Las principales fuentes de liquidez de la compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios.
- **Riesgo de capital.** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.** Surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en bancos, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
CAJA CHICA CUENCA	1,457	(571)
CAJA CHICA GUAYAQUIL	(17)	(504)
CAJA CHICA CUENCA 1	(64)	52
CAJA GENERAL CUENCA	4,714	7,854
CAJA GENERAL GIROS	197,441	392,029
CAJA GENERAL FERIA LIBRE	1,654	3,650
CAJA GENERAL BAÑOS	928	1,060
CAJA GENERAL GUALACEO	767	1,846
CAJA GENERAL GUAYAQUIL	(153)	461
CAJA GENERAL	306,986	249,602
CTA TRANSITORIA TRANSFERENCIA DEL EXTERIOR	0,01	-
BANCO INTERNACIONAL PAQUETERIA 8000614181	9,681	24,502
BANCO INTERNACIONAL GIROS 8000609447	494,416	597,731
BANCO INTERNACIONAL IMPUESTOS 8000607169	21,057	10,184
BCO INTERNACIONAL AHORROS 104	422	422
PÓLIZA BANCO INTERNACIONAL	30,000	30,000
CERTIFICADO DE DEPÓSITO BCO. INTERNACIONAL I	67,965	67,965
GARANTIA BANCO INTERNACIONAL	30,000	30,000
	<u>1,167,255</u>	<u>1,416,284</u>

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

2. Cuentas por cobrar clientes

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
DEUDORES RELACIONADOS (a)	-	-
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	13.793	-
	<u>13.793</u>	<u>-</u>

Donde:

<u>DEUDORES NO RELACIONADOS (b)</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
CLIENTES POR COBRAR	13.793	-
	<u>13.793</u>	<u>-</u>

3. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre, se compone por los siguientes valores:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
OTRAS RELACIONADAS (a)	-	-
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	939	1.821
	<u>939</u>	<u>1.821</u>

Donde:

<u>OTRAS NO RELACIONADAS (b)</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
ANTICIPO EMPLEADOS	939	1.821
	<u>939</u>	<u>1.821</u>

En la clasificación de otras cuentas por cobrar, encontramos relacionados y no relacionados, los mismos que se encuentran claramente identificados.

4. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre, se compone por los siguientes valores:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
RTE, FTE, IMP, RTA, CLIENTES	2.567	1.056
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	17.750	11.073
	<u>20.317</u>	<u>12.130</u>

Corresponden a Retenciones en la fuente y anticipo impuesto a la renta.

5. Gastos pagados por anticipados

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ANTICIPO A PROVEEDORES	3.554	2.977
SEGUROS PAGADOS X ANTICIPADO	570	570
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	920	920
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	93	93
	<u>5.138</u>	<u>4.561</u>

6. Propiedad, planta y equipo

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre, 31 de 2019

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
COSTO VEHICULOS	-	52.679	52.679
CUE COSTO MUEBLES Y ENSERES	42.090	-	42.090
CUE COSTO MUEBLES Y ENSERES (GIROS)	158	-	158
GYE COSTO MUEBLES Y ENSERES	3.394	-	3.394
FL COSTO MUEBLES Y ENSERES	14.909	-	14.909

GL COSTO MUEBLES Y ENSERES	641	-	641
CUE COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	14.404	-	14.404
CUE COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO (GIROS)	122	-	122
GYE COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	2.182	-	2.182
GL COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	170	-	170
CUE COSTO EQUIPO DE COMPUTACIÓN	26.450	-	26.450
CUE COSTO EQUIPO DE COMPUTACIÓN (GIROS)	1.276	-	1.276
GYE COSTO EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.707	-	3.707
FL COSTO EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.959	-	2.959
BÑ COSTO EQUIPO DE COMPUTACIÓN	514	-	514
GL COSTO EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.456	-	1.456
CUE COSTO DE INSTALACIONES	41.333	-	41.333
GYE COSTO DE INSTALACIONES	5.382	-	5.382
FL COSTO DE INSTALACIONES	6.241	-	6.241
BÑ COSTO DE INSTALACIONES	983	-	983
GL COSTO DE INSTALACIONES	462	-	462
Total costo:	168.832	52.679	221.511

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
<i>Depreciación acumulada:</i>			
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-	(52.679)	(52.679)
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES CUENCA	(36.814)	(1.564)	(38.378)
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES GIROS	(154)	(4)	(158)
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES GUAYAQUIL	(2.149)	(339)	(2.488)
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES FERIA LIBRE	(12.952)	(1.491)	(14.443)
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES GUALACEO	(573)	(64)	(637)
(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO CUENCA	(12.667)	(405)	(13.072)
(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO GIROS	(112)	(10)	(122)
(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO GUAYAQUIL	(1.523)	(218)	(1.741)

(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO GUALACEO	(47)	(17)	(64)
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN CUENCA	(24.009)	-	(24.009)
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN GIROS	(1.258)	(18)	(1.276)
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN GUAYAQUIL	(3.406)	(301)	(3.707)
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN FERIA LIBRE	(2.343)	(617)	(2.959)
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN BAÑOS	(514)	-	(514)
(-) DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN GUALACEO	(1.412)	(44)	(1.456)
(-) DEPREC. ACUM. INSTALACIONES CUENCA	(36.478)	(3.660)	(40.137)
(-) DEPREC. ACUM. INSTALACIONES GUAYAQUIL	(4.634)	(538)	(5.172)
(-) DEPREC. ACUM. INSTALACIONES FERIA LIBRE	(4.185)	(624)	(4.809)
(-) DEPREC. ACUM. INSTALACIONES BAÑOS	(461)	(98)	(559)
(-) DEPREC. ACUM. INSTALACIONES GUALACEO	(120)	(46)	(166)
Total depreciación:	(145.808)	(62.739)	(208.547)
Total:	23.024	(10.060)	12.964

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia a los porcentajes establecidos en normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

7. Activos Intangibles

Un resumen del rubro a esta cuenta es:

Diciembre, 31 de 2019

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
COSTO SOFTWARE	12.280	-	12.280
Total costo:	12.280	-	12.280
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Amortización acumulada:			
(-) AMORTIZA. ACUM. SOFTWARE	(8.591)	(1.667)	(10.258)
Total Amortización:	(8.591)	(1.667)	(10.258)
Total:	3.689	(1.667)	2.022

8. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre se cuenta con el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	-	-
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	498.877	266.415
	<u>498.877</u>	<u>266.415</u>

Donde:

ACREEDORES NO RELACIONADOS	2.019	2.018
PROVEEDORES LOCALES	171.775	56.836
GIROS POR PAGAR	327.102	209.580
	<u>498.877</u>	<u>266.415</u>

9. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre se cuenta con el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL (a)	-	217.073
OTRAS RELACIONADAS (b)	-	-
OTRAS NO RELACIONADAS (c)	-	-
	<u>-</u>	<u>217.073</u>

Donde:

A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL (a)	2.019	2.018
MAURO ARICHÁVALA	-	217.073
	<u>-</u>	<u>217.073</u>

10. Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2019, para sociedades.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	339.851	149.249
15% participación a trabajadores	50.978	22.387
Utilidad después de la participación a trabajadores	288.873	126.861
Más: Gastos no deducibles	39.699	30.912
Menos: Deducciones Adicionales		
Menos: Diferencias Temporarias		
Base imponible	328.572	157.773
Impuesto a la Renta	82.143	39.443
(-) Anticipo IR Ejercicio Fiscal	17.750	11.073
(+) Anticipo Pendiente de Pago	-	-
(-) Ret. Ejercicio Fiscal	2.587	1.056
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	61.826	27.314

11. Obligaciones a corto plazo por beneficios a empleados

Al 31 de diciembre se cuenta con el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	50.978	22.387
SUELDOS POR PAGAR	16.413	15.213
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	472	157
DESCUENTO EMPLEADOS	44	-
PROVINCION DECIMO TERCERO	1.228	1.177
PROVINCION DECIMO CUARTO	1.788	1.175
PROVINCION VACACIONES	7.668	8.363
APORTE PERSONAL POR PAGAR	977	831
APORTE PATRONAL POR PAGAR	1.308	1.067
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	809	299
	81.684	50.668

12. Otros pasivos corrientes

Saldos al 31 de diciembre:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
IMPUESTOS X PAGAR	31.123	13.225
ANTICIPO DE CLIENTES	3.670	-
ANTICIPO COMISIONES DEL EXTERIOR	-	774
ANTICIPO REMESADORA INTERMEX	242.413	301.809
ANTICIPO REMESADORA DOLEX	(6.431)	60.300
ANTICIPO REMESADORA RIA	(109.683)	259.537
ANTICIPO REMESADORA OMNEX	(214)	151
	<u>160.878</u>	<u>645.795</u>

13. Capital Social

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 asciende a US\$ 800,00 el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
ARICHAVALA PELAEZ MAURO ABEL	799,96	100%
PALACIOS CORONEL MAURICIO MIGUEL	0,04	0%
		0%
	<u>800,00</u>	<u>1,00</u>

14. Aporte para futuras capitalizaciones

Al 31 de diciembre se compone de:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
MAURO ARICHAVALA	0	50.000
	<u>0</u>	<u>50.000</u>

15. Reservas

Se compone por la cuenta de reserva legal, la misma que tiene un saldo de \$ 400,00.

16. Resultados Acumulados

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2019.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
RESULTADOS NO DISTRIBUIDOS	3.698	3.698
UTILIDAD AÑO 2006	2.165	2.165
UTILIDAD AÑO 2009	7.991	7.991
UTILIDAD AÑO 2010	50.504	50.504
UTILIDAD AÑO 2012	1.817	1.817
UTILIDAD AÑO 2016	7	7
UTILIDAD AÑO 2017	38.884	38.884
UTILIDAD AÑO 2018	87.418	-
PERDIDA DEL EJERCICIO 2015	(1.569)	(1.569)
	<u>190.914</u>	<u>103.496</u>

17. Ingresos de actividades ordinarias

El resumen del saldo de las cuentas de ingresos por actividades ordinarias, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
VENTAS 12%		
VENTAS COURIER CUENCA	331.100	293.513
VENTAS COURIER GUAYAQUIL	37.468	39.373
VENTAS COURIER FERIA LIBRE	146.910	140.068
VENTAS COURIER BAÑOS	64.472	55.397
VENTAS COURIER GUALACEO	93.873	79.556
VENTAS COURIER AGENTES	677.203	410.557
MANEJO Y TRASLADO DE DISTRIBUCION DE PAQUETERIA	58.202	-
Devolución en Vtas. Tarifa 12%	(3.374)	(2.294)

VENTAS 0%

EXPORTACIÓN DE SERVICIOS GIROS	588.952	715.903
MANEJO Y TRASLADO DE DISTRIBUCION DE PAQUETERIA COURIER	5.444	-
Devolución en Ventas Tarifa 0%	(406)	-
	<u>1.999.845</u>	<u>1.732.071</u>

18. Otros Ingresos

Se compone por su mayor valor por los intereses ganados que mantiene la empresa:

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
Intereses Bancarios	1.265	1.235
Otros	0	67
	<u>1.265</u>	<u>1.302</u>

19. Gastos de ventas y administración

El resumen de los gastos que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

GASTOS DE VENTAS

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
SUELDOS Y SALARIOS	4.211	491
SERVICIOS BASICOS	6.275	7.336
MATERIALES Y OTROS	20.419	21.908
ARRIENDOS	35.500	34.309
PUBLICIDAD	6.941	1.254
PERMISOS	1.537	652
TRANSPORTE	848.537	715.373
BODEGAJE	76.725	50.746
ADMINISTRACION DE DOCUMENTOS	9.363	20.708
SERVICIOS PRESTADOS	317.599	384.665
GASTO DE VIAJES	776	568
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.038	265
	<u>1.330.921</u>	<u>1.238.274</u>

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
SUELDOS Y SALARIOS	138.424	129.722
MATERIALES Y OTROS	9.388	10.849
SERVICIOS BASICOS	5.726	5.789
GASTOS GENERALES - HONORARIOS	63.553	102.706
IMPUESTOS Y TASAS	28.203	16.670
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.155	7.831
DEPRECIACIONES	11.727	16.244
SEGUROS	813	1.116
NO DEDUCIBLES	39.699	30.912
	<u>301.687</u>	<u>321.839</u>

20. Gastos Financieros

En resumen, los gastos financieros:

Años terminados en Diciembre 31.	2.019	2.018
Servicios Bancarios	28.651	24.011
Intereses Financieros		
	<u>28.651</u>	<u>24.011</u>

21. Empresa en funcionamiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A., ha sido preparado asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

22. Sanciones**a. De la Superintendencia de Compañías**

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

b. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

5. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados y revelados en los estados financieros de la empresa.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE PARTE DE LAS ENTIDADES DE CONTROL

Durante el periodo auditado no existen recomendaciones de los organismos de control que tuvieran que ser revisados por la auditoría.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO

Durante el periodo auditado hemos emitido recomendaciones, las mismas que se encuentran en proceso de implementación, por parte de la administración de la compañía.

HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (Mayo 19, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.