

CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A., fue constituida en la república del Ecuador mediante escritura pública el 3 de diciembre de 1999 ante el notario vigésimo primero del cantón Cuenca e inscrita el registro mercantil el 1 de enero de 2000.

El domicilio principal está ubicado en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca.

Objeto social

CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A.; tiene como finalidad realizar el servicio de recepción, entrega y transporte de documentos, paquetes, dinero, carga, giros, valijas, embalaje y en general carga y afines que deban trasladarse dentro del territorio nacional o internacional.

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.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases 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 involucran 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 periodo 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 periodo 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

~~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 estas relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre estas 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.

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar clientes y relacionados, cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por venta de servicios realizadas en el curso normal de operaciones de la Compañía. Se registran a su valor nominal (no generan intereses).
- **Cuentas por cobrar a partes relacionadas:** Estas cuentas corresponden a los montos originados por préstamos y venta de servicios, se registra a su valor nominal y no genera intereses.

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 imposables 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.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipos	5
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

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.

Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios, derivados de la titularidad, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos por concepto de arrendamiento operativo se cargan en el estado de resultados integrales por función sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

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.
- **Cuentas por pagar a partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:
 - a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
 - b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, devengan intereses y se espera liquidar sustancialmente en el corto plazo.

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 registrarán en el período en el cual se devengan.

a) Ingresos por actividades inmobiliarias

Los ingresos por la venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados como: edificios de apartamentos y viviendas, edificios no residenciales, incluso salas de exposiciones, locales comerciales y terrenos.; se registran cuando el ingreso puede ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de terminación de la prestación final del período sobre el que se informa, indistintamente de la fecha de su facturación.

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.

Participación a trabajadores

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2017 y para el año 2018 varía entre el 28%, 25% y 22%, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

2.2. 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.

• **Riesgo Político**

"El riesgo político puede definirse como la probabilidad de que un evento político dado resulte en pérdidas para una Compañía determinada" Teniendo en cuenta la definición anterior, se puede afirmar que el riesgo político es la posibilidad que eventos futuros e inciertos, originados en la situación política o la adopción de ciertas políticas por parte del Estado, modifiquen las condiciones en que han sido establecidas, y por consiguiente cambien sus perspectivas sobre ganancias y actividades futuras. Por lo tanto Corporaciones Unidas del Austro a la espera de disminuir este tipo de riesgo está analizando constantemente los cambios políticos que se presentan en el país, así como en el impacto que causaría el mismo sobre el correcto desempeño de las actividades de Compañía en caso de no poder prever el mismo, ha adoptado medidas

adecuadas para poder contrarrestar el posible impacto que causaría este tipo de riesgo. (Tomado de la política de gestión de riesgo)."

La administración de la compañía manifiesta que se ha mantenido vigilante sobre los hechos políticos tales como las elecciones seccionales locales de la provincia y del país, se considera que esta situación no trae consigo un riesgo sobre el correcto desempeño de las actividades, se mantiene expectantes de las políticas nacionales económicas financieras y sociales que el gobierno se encuentra analizando para tomar y aplicar durante el año 2019

• **Riesgo Legal**

"La no exigibilidad de acuerdos contractuales, incumplimiento de normativas legales que dan como resultado el inicio de procesos legales o la conclusión de los mismos con consecuencias adversas, la Compañía Corporaciones Unidas desarrolla sus actividades en apego a la normativa constitucional, cumpliendo con las disposiciones emanadas por los órganos Rectores como lo es: la Superintendencia de Compañías, Agencia de Regulación y Control Postal así como demás leyes, reglamentos, ordenanzas etc." (Tomado de la política de gestión de riesgo)

De nuestro análisis la compañía al cierre de nuestra auditoria presenta una revisión de liquidación de impuesto de años pasado por parte del servicio de rentas internas el mismo que se encuentra manejado por abogados externos contratados por la compañía, el impacto financiero de esta revisión por parte de la administración tributaria aún no ha sido valorado por nuestra parte en vista que no se nos ha proporcionado los documentos referentes a este caso.

• **Riesgo Económico**

"Es una de las posibles eventualidades que puede afectar el resultado de las ganancias de una empresa, que hace que no se pueda garantizar el resultado de las mismas a lo largo del tiempo. Sin embargo, la Compañía Corporaciones Unidas por la incertidumbre producida con lo que respecta al rendimiento de la inversión debida al riesgo económico ha logrado determinar los factores que afectaría en gran medida la economía de la empresa los mismos que son

- *La comercialización de servicios.*
- *La variación de precios en cumplimiento de disposiciones legales.*
- *La aparición de nuevos competidores.*

Una vez determinados los factores de riesgo económico la Compañía estará en constante innovación de los recursos utilizados para la comercialización de sus servicios, ofrecerá precios más accesibles a sus clientes aunque implique la baja en sus ganancias y brindara cada vez, servicios de mayor calidad, con la finalidad de dejar de lado a la competencia." (Tomado de la política de gestión de riesgo)

La administración de la compañía manifiesta que dentro del sector de esta rama económica en la cual se desenvuelve durante el ejercicio 2018 y para el ejercicio 2019, no encuentra la posibilidad de que se incrementen negocios del mismo sector y que los actualmente se consideran como competencia se han mantenido dentro de su tamaño económico. La administración no sustenta documentariamente esta aseveración.

• **Riesgo Social**

"La situación latente caracterizada por la convergencia de circunstancias que aumentan la probabilidad de que las empresas estén expuestas a contingencias que disminuyan potencialmente su correcto funcionamiento. Por tal motivo Corporaciones Unidas del Austro S.A., ha implantado procesos para la identificación, análisis y evaluación del riesgo social asociado a las operaciones de recepción y entrega de correspondencia, así como el de pago de remesas a las políticas de la Compañía. Estos procedimientos están sistematizados y se realizan por etapas

según el tipo de cada operación y el grado del impacto social." (Tomado de la política de gestión de riesgo)

Durante el desarrollo de nuestra auditoría no se ha evidenciado situaciones de riesgo asociadas a las operaciones ordinarias de la compañía.

- **Riesgo Operativo**

- **"Riesgo en los procesos:** Con el fin de tener un óptimo funcionamiento de la institución, los procesos se encuentran debidamente desarrollados, ejecutados y controlados de modo que todos los procesos están encaminados hacia un mismo objetivo que es el brindar un servicio de calidad, identificado así la ventaja competitiva en aquellas actividades que general valor para Corporaciones Unidas.
- **Riesgo de Talento Humano:** Para la contratación de empleados (operativos y administrativos), funcionarios y colaboradores de Corporaciones Unidas del Austro S.A., se realiza un proceso exhaustivo de selección de personal esto con el fin de contar con los mejores profesionales para cada una de las áreas de la Compañía, por otro lado también se realiza un proceso de capacitación constante el cual permite al personal adquirir el conocimiento necesario del sistema, de los procesos y procedimientos que deberá ejecutar para el normal desarrollo de las actividades de la institución."

(Tomado de la política de gestión de riesgo)

Durante el levantamiento de pruebas que respalden el trabajo de auditoría externa para el ejercicio del año 2018 se evidencia una baja rotación del personal de contratado, no ha si en el área de contabilidad es donde se denota una alta rotación del responsable del departamento.

- **Riesgo de liquidez.**

"La compañía mantiene contratos con las remesadoras con el fin de mantener una línea de pago es así que, giro que envían giro que se paga, esto genera una estabilidad en la liquidez de la institución ya que existen valores determinados con los que se deben contar, de manera contraria a lo que ocurre con las instituciones financieras." (Tomado de la política de gestión de riesgo)

Las principales fuentes de liquidez de la compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos de socios. Para administrar la liquidez de corto plazo, la compañía utiliza flujos de caja proyectados por un período de doce meses, los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración Financiera, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.

- **Riesgo de solvencia**

"Corporaciones Unidas del Austro S.A. una compañía con varios años de trayectoria en el mercado ha demostrado ser una empresa autosustentable esto debido a un correcto y eficiente manejo de sus recursos, lo que se ve reflejado en sus balances." (Tomado de la política de gestión de riesgo)

La empresa cuenta con activos financieros suficientes para cubrir los pasivos financieros generados por las operaciones de la compañía.

- **Riesgo de mercado**

"Para mitigar el riesgo de mercado la Compañía realiza temporalmente un estudio de mercado que le permite determinar el nivel de competitividad que tiene la misma, además ofrece un variado portafolio de productos (servicio de recepción, entrega y transporte de paquetes, dinero, carga, giros, valijas, carga en general y afines dentro del territorio nacional o internacional) lo que

le ha generado un alto grado de competitividad en el mercado, convirtiéndole a la compañía en una pionera en el sector que desarrolla sus actividades." (Tomado de la política de gestión de riesgo)

La administración no ha contratado estudios de mercado y tampoco presenta un análisis formal sobre la situación de la compañía frente a la competencia.

- **Riesgo tecnológico**

"Corporaciones Unidas del Austro S.A haciendo frente al creciente mundo tecnológico, cuenta con un servidor satelital alojado en Canadá y para realizar sus operaciones tiene un sistema apropiado, el cual es restringido para cada empleado, generándole acceso limitado para las actividades que le competen hacer, con sus debidas claves y contraseñas de manera personal e intransferible, todo esto realizado por un Técnico especializado tanto en el manejo del sistema como de la información. Además, los ordenadores de la Compañía son actualizados constantemente para evitar ataques cibernéticos o software mal intencionado. En cuanto a los respaldos de la información generada, se la realiza en medios magnéticos, que son debidamente manejados y custodiados, además se ha implementado medidas de seguridad de la información para garantizar un adecuado manejo y sigilo de la información." (Tomado de la política de gestión de riesgo)

Al termino de nuestra auditoría no se encontró que la compañía aplique sistema y métodos sobre el riesgo tecnológico de la información, la administración a contratado el desarrollo de medidas y políticas de seguridad de la información el mismo que no ha concluido hasta la finalización de este informe.

- **Otros riesgos**

- **"Riesgo de lavado de activos:** Es la posibilidad en que pueda incurrir la Compañía al ser utilizada directamente o a través de sus operaciones como instrumento para lavado de activos y la canalización de recursos hacia la realización de actividades terroristas, por lo que la compañía para prevenir cuenta con un departamento de cumplimiento, en donde el Oficial de Cumplimiento verifica las transacciones que se realizan diariamente en la institución, aplicando procesos de la debida diligencia, además capacita al personal basándose en el Manual para la Prevención de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos todo esto con el fin de hacer que la Institución sea más segura y confiable
- **Riesgo reputacional:** La posibilidad de una publicidad negativa relacionada con las prácticas y relaciones de negocios que pueden causar una pérdida de confianza e integridad con respecto al público y los cliente, por lo que Corporaciones Unidas del Austro siempre está cumpliendo a cabalidad las leyes y reglamentos a los cuales está sometida, cabe recalcar también que la información solicitada por los organismos de control es entregada oportunamente, lo que le ha valido a la compañía para ser considerada como un pionero en el sector y el mercado en el cual desarrolla sus actividades, fidelizado de esta manera a todos sus clientes y posesionando la marca a nivel nacional."

(Tomado de la política de gestión de riesgo)

Nuestra auditoria emitirá un informe separado sobre el lavado de activos y su riesgo reputacional.

3. 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, 2018	Diciembre 31, 2017
CAJA GENERAL CUENCA COURIER	7,854	350
CAJA GENERAL GIROS	392,029	204,552
CAJA GENERAL FERIA LIBRE COURIER	3,650	278
CAJA GENERAL BAÑOS COURIER	1,060	75
CAJA GENERAL GUALACEO COURIER	1,846	305
CAJA GENERAL GUAYAQUIL	461	-
CAJA GENERAL	249,602	-
CAJA CHICA CUENCA	(571)	-
CAJA CHICA GUAYAQUIL	(504)	-
CAJA CHICA CUENCA 1	52	-
BANCO INTERNACIONAL IMPUESTOS	-	8,878
BANCO INTERNACIONAL	24,502	-
BANCO INTERNACIONAL GIROS	597,731	476,772
BANCO INTERNACIONAL	10,184	422
BANCO INTERNACIONAL AHORROS	422	39,586
PÓLIZA DE BANCO INTERNACIONAL	30,000	30,000
CERTIFICADO DE DEPÓSITO DE BANCO INTERNACIONAL 1	67,965	64,785
GARANTÍA DE BANCO	30,000	-
	<u>1,416,284</u>	<u>826,003</u>

Se observa un manejo diferente al que manda la mecánica contable de los fondos de Caja Chica, su presentación en negativo se ajusta en el periodo siguiente con la reposición.

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

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
DEUDORES RELACIONADOS (a)	-	-
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	4,561	93
	<u>4,561</u>	<u>93</u>

Donde:

Subcuentas b)

DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	2018	2017
ANTICIPO A PROVEEDORES	2,977	-
SEGUROS PAGADOS X	570	-
ARRIENDOS PAGADOS POR	920	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	93	93
	<u>4,561</u>	<u>93</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
OTRAS RELACIONADAS (a)	-	570
OTRAS NO RELACIONADAS (b)	1,821	7,957
	<u>1,821</u>	<u>8,528</u>

Donde:

Subcuentas a)

OTRAS RELACIONADAS (a)	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	-	570
	<u>-</u>	<u>570</u>

Subcuentas b)

OTRAS NO RELACIONADAS (b)	2018	2017
ANTICIPO MUÑOZ	1,544	5,581
ANTICIPO GABRIELA LEON	258	-
ANTICIPO DIANA MOSQUER	18	-
ANTICIPO A PROVEEDORES DE SERVICIO	-	1,457
GYE GARANTÍA DE ARRIENDO	-	720
SAY GARANTÍA DE ARRIENDO	-	200
	<u>1,821</u>	<u>7,957</u>

6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
ANTICIPO AL IR	869	11,215
RETENCIONES DE IR A FAVOR	11,073	976
	<u>12,130</u>	<u>12,191</u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen del rubro propiedad, planta y equipo, es el siguiente:
Diciembre, 31 de 2018

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
MAQUINARIA Y EQUIPO	16,993	(115)	16,878
MUEBLES Y ENSERES	61,446	(255)	61,191
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	36,069	293	36,362
INSTALACIONES	59,247	(4,846)	54,401
VEHÍCULOS	52,679	(52,679)	-
SOFTWARE	9,280	3,000	12,280
Total costo:	<u>235,714</u>	<u>(54,602)</u>	<u>181,112</u>
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Depreciación acumulada:			
MAQUINARIA Y EQUIPO	(13,142)	(1,206)	(14,348)
MUEBLES Y ENSERES	(46,777)	(5,864)	(52,641)
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(32,305)	(636)	(32,941)
INSTALACIONES	(46,726)	849	(45,877)
VEHÍCULOS	(52,679)	52,679	-
SOFTWARE	(6,846)	(1,744)	(8,591)
Total depreciación:	<u>(198,476)</u>	<u>44,078</u>	<u>(154,398)</u>
Total:	<u>37,238</u>	<u>(10,524)</u>	<u>26,713</u>

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

8. ACREEDORES COMERCIALES

Un resumen de esta partida al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	266,415	639,202
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	-	-
	<u>266,415</u>	<u>639,202</u>

Donde:

Subcuentas a)

ACREEDORES RELACIONADOS	2018	2017
MAURICIO ARICHÁVALA	-	191,534
MAURICIO ARICHÁVALA CABINAS	-	56,097
GIROS POR PAGAR	-	251,422
ANTICIPO CLIENTES	-	140,149
CUENTA SY DOCUMENTOS POR PAGAR	266,415	
	<u>266,415</u>	<u>639,202</u>

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
DIVIDENDOS POR PAGAR (a)	-	-
OTRAS RELACIONADAS (b)	-	34,259
OTRAS NO RELACIONADAS (c)	217,073	-
	<u>217,073</u>	<u>34,259</u>

Donde:

Subcuentas b)

OTRAS RELACIONADAS (b)	2018	2017
CUENTA POR PAGAR VARIOS ACREEDORES	-	14,919
VARIOS ACREEDEORES POR PAGAR	-	19,340
	<u>-</u>	<u>34,259</u>

Subcuentas c)

OTRAS NO RELACIONADAS (C)	2018	2017
MAURICIO ARICHÁVALA	217,073	
	217,073	-

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
IVA POR PAGAR	-	18,685
	-	18,685

11. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2017 y para el año 2018 varía entre el 22%, 25% y 28%, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	149,249	60,995
15% participación a trabajadores	22,387.29	9,149
Utilidad después de la participación a trabajadores	126,861	51,846
Más: Gastos no deducibles	30,912	-
Menos: Otras Rentas Exentas	-	-
Más: Gastos incurridos para generar rentas exentas	-	-
Más: Participación trabajadores atribuible a rentas exentas	-	-
Menos: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	157,773	51,846
Impuesto a la Renta	39,443.30	12,961.42
(-) Anticipo IR Ejercicio Fiscal	27,394	-
(+) Anticipo Pendiente de Pago	976	-
(-) Ret. Ejercicio Fiscal	1,056	-
(-) Credito Tributario Años anteriores	-	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (saldo a favor)	27,314	-

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
OBLIGACIÓN CON EL IESS	2,196	-
SUELDO DE EMPLEADOS	-	11,312
UTILIDADES POR PAGAR EMPLEADOS	-	9,149
DECIMO TERCER SUELDO	-	613
DECIMO CUARTO SUELDO	-	1,671
VACACIONES	-	7,281
APORTE PATRONAL	-	985
APORTE PERSONAL	-	766
FONDOS DE RESERVA	-	130
PRESTAMOS AL IESS POR PAGAR	-	496
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	22,387	-
OTROS PASIVOS POR BENEFICIO A EMPLEADOS	26,085	-
	<u>50,668</u>	<u>32,405</u>

13. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Esta cuenta al 31 de diciembre, detalla lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
ANTICIPO COMISIONES DEL	774	-
ANTICIPO REMESADORA	301,809	-
ANTICIPO REMESADORA DOLEX	60,300	-
ANTICIPO REMESADORA RIA	269,537	-
ANTICIPO REMESADORA OMNEX	151	-
	<u>632,570</u>	<u>-</u>

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente: GOBERNANZA
NEGOCIO Y APOYO

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
OTROS	13,225	-
	<u>13,225</u>	<u>-</u>

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017 asciende a US\$ 800.000, el cual se encuentra suscrito y pagado de la siguiente forma:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
MAURICIO ABEL ARICHÁVALA PELAEZ	799.96	99.995%
MAURICIO MIGUEL PALACIOS CORONEL	0.04	0.005%

16. APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

AFC MAURO ARICHÁVALA

Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
50,000	50,000
50,000	50,000

17. RESERVAS

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2018, como resultado de ganancias y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
RESERVA LEGAL	400	400
	400	400

18. RESULTADOS ACUMULADOS

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
RESULTADOS NO DISTRIBUIDOS		
UTILIDAD EJERCICIO 2006	3,698	3,698
UTILIDAD EJERCICIO 2009	2,165	2,165
UTILIDAD EJERCICIO 2010	7,991	7,991
UTILIDAD EJERCICIO 2012	50,504	50,504
UTILIDAD EJERCICIO 2016	1,817	1,817
UTILIDAD EJERCICIO 2017	7	7
PERDIDAS DEL EJERCICIO 2015	38,884	-
	(1,569)	(1,569)
	103,496	64,612

19. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2018, el rubro de esta partida asciende a USD\$99.547.78

20. INGRESOS

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

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
VENTAS CORURIER CUENCA	293,513	283,268
VENTAS CORURIER GUAYAQUIL	39,373	38,353
VENTAS CORURIER FERIA LIBRE	140,066	137,198
VENTAS CORURIER BAÑOS	55,397	49,445
VENTAS CORURIER GUALACEO	79,556	86,195
VENTAS CORURIER AGENTES	410,557	325,884
RETENCIÓN DE SERVICIOS NO GRAVADOS CON IVA	-	481,070
DEVOLUCIÓN VTAS TARIFA 12%	(2,294)	(1,112)
EXPORTACIONES DE SERVICIOS GIROS	715,903	-
	<u>1,732,071</u>	<u>1,400,301</u>

21. OTROS INGRESOS

El resumen de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
INGRESOS VARIOS	1234.77	-
INGRESOS NO OPERACIONALES	67	4,639
	<u>1,302</u>	<u>4,639</u>

22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
Sueldo Unificado	90,634	97,658
Bonos/Comisiones /Extras	22,876	-
Provisiones Sociales	6,704	24,995
Honorarios Profesionales	6,278	53,054
Aporte social	-	18,212
Gtos Varios	98,885	-
Gtos depreciacion /amortizacion	16,244	23,188
	<u>631,622</u>	<u>217,107</u>

23. GASTOS DE VENTAS

Las cuentas de gastos de ventas, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
SERVICIOS NO PROFESIONALES	-	236,281
	-	236,281

24. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
GTOS INTERESES PAGADO IF	24,011	12,355
	24,011	12,355

25. OTROS GASTOS

Como otros gastos se encuentran los siguientes rubros:

Años terminados en Diciembre 31.	2018	2017
GTOS NO DEDUCIBLES	928,492	878,202
	928,492	878,202

26. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, de la empresa CORPORACIONES UNIDAS DEL AUSTRO S.A., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

27. SANCIONES

27.1. 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 2018.

27.2. 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 2018.

28. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (abril 03, de 2018), se encuentra en proceso de aceptación por parte del Servicio de Rentas Internas, una solicitud de "Plan de Pagos", referente a una reliquidación de impuesto a la renta del período 2015-2016, el mismo que no tendrá efecto sobre los estados financieros auditados.