



Audit Corporate



Compuplan S.A.

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente
en conjunto con los estados financieros por el periodo
terminado al 31 de Diciembre de 2019

Edificio Quil 1, Ofi. 102 primer piso, Carchi 601 y Quisquis
(593 4) 6049787 - 6049788 - 2397253

f/auditorporate @auditorporate A.auditorporate





Audit Corporate

Allinial
GLOBAL

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas y Miembros del Directorio de
Compuplan S.A.:

Abstención de opinión

1. Fuimos contratados para auditar los estados financieros de Compuplan S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. **No expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos de Compuplan S.A. debido a la importancia de los asuntos descritos en el párrafo 3 de la sección "Fundamentos de la abstención de opinión"**, no nos fue factible obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para proporcionar una base para nuestra opinión sobre dichos estados financieros.

Fundamento de la abstención de opinión

3. De acuerdo con nuestro proceso de circularización de confirmaciones a las cuentas por cobrar a diciembre del 2019, procedimos a remitir dichas cartas a los clientes con el fin de que nos den su respuesta con relación a las transacciones de servicios prestados que realizó la Compañía, de la cual a la fecha de emisión de nuestra opinión no hemos recibido contestación a la cartas de confirmación de saldos de cuenta por cobrar al 31 de diciembre del 2019 con Lan Franco US\$613 mil. No fue posible satisfacernos de la razonabilidad de dichos saldos mediante otros procedimientos de auditoría, ni hemos podido determinar si existen ajustes que deban ser registrados o información adicional que deba ser revelada en las notas a los estados financieros.
4. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de Compuplan S.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión adversa.

Empresa en funcionamiento

5. Tal como se explica, con más detalle, en la nota 2 a los estados financieros adjuntos, la Compañía desde periodos anteriores no ha generado utilidades por sus actividades continuas, en razón que sus gastos son superiores a sus ingresos de operación (asesoramiento empresarial y en materia de gestión), lo que ha ocasionado a que se registren pérdidas recurrentes y esta situación ha conllevado



Audit Corporate

Allinial
GLOBAL

que la Compañía al 31 de diciembre de 2019 presente una disminución acumulada del 31% el patrimonio de los accionistas en los últimos años. Estos hechos constituyen a nuestro juicio, que la Compañía depende de eventos futuros, que incluyen planes por parte de la Administración para mitigar dichas situaciones.

Párrafos de énfasis

6. Sin calificar nuestra opinión, informamos que la Organización Mundial de la Salud en los primeros meses del año 2020 declaró un estado de alerta mundial por la expansión del virus SARS-CoV2 (Covid 19) que posteriormente fue catalogado como una pandemia mundial debido a su alto índice de contagio y la ineffectividad de los fármacos para poder contrarrestar sus efectos. Para minimizar el riesgo de contagio y salvaguardar la capacidad de respuesta del sistema de salud, con fecha 16 de marzo de 2020 el gobierno nacional mediante decreto ejecutivo N°1017 establece la ejecución del estado de excepción e impone una cuarentena nacional con límite de restricción de movilidad en horarios definidos, posteriormente establece restricciones de circulación vehicular por días y número de placa y subsecuentemente estableció nuevas directrices en la operación de varios sectores, entre otros aspectos el priorizar solo la operación de los sectores de salud, alimentación, servicios básicos, y exportación; la aplicación de la modalidad del teletrabajo, y; la mantención de las obligaciones laborales de los trabajadores. La Compañía considera que esta situación podría generar incertidumbre a futuro sobre la capacidad de mantenerse como negocio en marcha, dependiendo del desarrollo a futuro de la actividades recurrentes puede que la Compañía presente un impacto negativo en el resultado operacional, lo que podría comprometer su capacidad financiera es su futuro inmediato.
7. Este informe se emite exclusivamente para información y uso de los miembros de la Junta General de Socios de Compuplan S.A., y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y podría no ser apropiado para otros propósitos.

Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la Compañía por los estados financieros

8. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraudes o error.
9. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con dicha situación, así como el uso de las bases contables aplicables para una empresa en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa objetiva para



Audit Corporate

Allinial
GLOBAL

10. La Administración y los encargados del gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

11. Nuestra responsabilidad es efectuar una auditoría de los estados financieros de Compuplan S.A. de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y emitir un informe de auditor. Sin embargo, debido a los asuntos descritos en la sección "**Fundamento de la abstención de opinión**" de este informe, no nos fue factible obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para proporcionar una base para nuestra opinión sobre dichos estados financieros.
12. Somos independientes de Compuplan S.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

Hidalgo Auditores Asociados Cía. Ltda.

**Hidalgo Auditores Asociados
(Hidaudit) Cía. Ltda.**

SC-RNAE-870

Guayaquil, 19 de junio del 2020

**CPA. John Hidalgo Msc.
Socio**

SC-RNAE-774

COMPUPLAN S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Notas	...diciembre 31,... 2019	2018
(en miles de U.S. dólares)			
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Efectivo y bancos	12	15	14
Cuentas por cobrar	4 , 12 y 16	964	1.799
Inventarios		68	30
Activos por impuestos corrientes	10	14	9
Otros activos		<u>3</u>	<u>3</u>
Total activos corrientes		1.064	1.855
Activos no corrientes:			
Cuentas por cobrar a largo plazo	5 y 16	1.842	1.661
Equipos	6	36	69
Otros activos no corrientes		<u>37</u>	<u>38</u>
Total activos no corrientes		1.915	1.768
Total activos		<u>2.979</u>	<u>3.623</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar	7 , 12 y 16	421	330
Obligaciones acumuladas		38	36
Pasivos por impuestos corrientes	10	<u>16</u>	<u>23</u>
Total pasivos corrientes		475	389
Pasivos no corrientes:			
Cuentas por pagar a largo plazo	8 y 16	1.366	2.108
Préstamos	9	795	775
Obligaciones por beneficios definidos	11	291	297
Otros pasivos		<u>-</u>	<u>1</u>
Total pasivos no corrientes		2.452	3.181
Total pasivos		<u>2.927</u>	<u>3.570</u>
Patrimonio:			
Capital social	13	1	1
Resultados acumulados		<u>51</u>	<u>52</u>
Total patrimonio		52	53
Total pasivos y patrimonio		<u>2.979</u>	<u>3.623</u>

Ver notas a los estados financieros

Ab. Roberto Ponce Noboa
Representante Legal

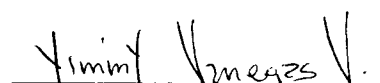
Ing. Jimmy Vanegas
Contador General

COMPUPLAN S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Notas	...diciembre 31,...	
		2019	2018
		(en miles de U.S. dólares)	
Ingresos	14 y 16	752	727
Gastos de administración	15	(780)	(765)
Gastos financieros	15	(5)	(6)
Otros ingresos, netos		<u>33</u>	<u>44</u>
Pérdida antes de impuestos		(1)	-
Impuesto a la renta corriente	10	<u>-</u>	<u>(14)</u>
Pérdida		(1)	(14)

Ver notas a los estados financieros

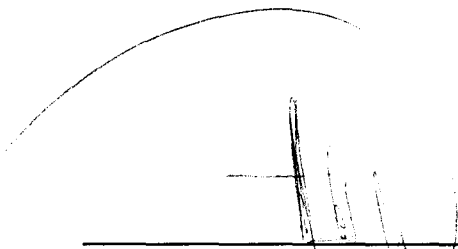

 Ab. Roberto Ponce Noboa
 Representante Legal


 Ing. Jimmy Vanegas
 Contador General

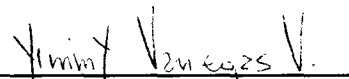
COMPUPLAN S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Capital social	Resultados acumulados (en miles de U.S. dólares)	Total
Saldos al 1 de enero del 2018	1	66	67
Pérdida	-	(14)	(14)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1	52	53
Pérdida	-	(1)	(1)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	1	51	52

Ver notas a los estados financieros



Ab. Roberto Ponce Noboa
Representante Legal



Ing. Jimmy Vanezas
Contador General

COMPUPLAN S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

...diciembre 31,...
2019 2018
(en miles de U.S. dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	1.407	704
Pagado a proveedores y empleados	(1.435)	(759)
Intereses pagados	(5)	(6)
Otros ingresos, netos	33	44
Impuesto a la renta	<u>-</u>	<u>(14)</u>
Flujo de efectivo neto utilizado en actividades de operación	(1)	(31)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisición de equipos	(18)	(3)
------------------------	------	-----

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Nuevas obligaciones a largo plazo	20	31
-----------------------------------	----	----

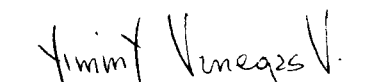
EFFECTIVO Y BANCOS:

Aumento/(Disminución) neto en efectivo y bancos	1	(3)
Saldos al comienzo del año	<u>14</u>	<u>17</u>
Saldo al final del año	15	14

Ver notas a los estados financieros



Ab. Roberto Ponce Noboa
Representante Legal



Ing. Jimmy Vañegas
Contador General

COMPUPLAN S.A.
ÍNDICE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	2
1 INFORMACIÓN GENERAL	2
2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	2
3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES	6
4 CUENTAS POR COBRAR	7
5 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	8
6 EQUIPOS	9
7 CUENTAS POR PAGAR	10
8 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	10
9 PRÉSTAMOS	11
10 IMPUESTO A LA RENTA	11
11 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS	13
12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS	15
13 PATRIMONIO	16
14 INGRESOS	17
15 GASTOS POR SU NATURALEZA	17
16 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS	18
17 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO DEL QUE SE INFORMA	19
18 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	20

COMPUPLAN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1 INFORMACIÓN GENERAL

Compuplan S.A. es una compañía constituida el 21 de septiembre del 1995 en la ciudad de Guayaquil, su principal actividad consiste en actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión. Durante los últimos años la Compañía brinda servicios relacionados a la asistencia informática.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el personal total de la Compañía alcanza 22 y 21 empleados, respectivamente.

La información contenida en estos estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Moneda funcional: La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Bases de preparación: Los estados financieros de Compuplan S.A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de 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.

Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en funcionamiento, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, la Compañía desde años anteriores no ha generado utilidades por sus actividades continuas (asistencia informática). Al 31 de diciembre de 2019, sus ingresos de actividades no continuas no cubren sus costos y gastos, es por ello que, la compañía presente una pérdida de US\$1 mil en el año 2019, de US\$14 mil en el año 2018 y de US\$ 8 mil en el año 2017, lo que ha ocasionado una reducción paulatina del 31 % sobre el patrimonio de los accionistas, así como también ha generado flujos negativos de actividades de operación durante los años 2017 por US\$72 mil, 2018 por US\$32 mil y 2019 por US\$1 mil, teniendo que recurrir a operaciones de financiamiento por parte de entidades del exterior para poder mantener sus actividades. Estos hechos constituyen la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar operando como empresa en funcionamiento.

A la situación actual que enfrenta la Compañía en base a los antecedente expuesto, su proyección para el año 2020 que ha realizado la Compañía mantienen un panorama negativo debido a la crisis sanitaria que atraviesa el país generado por la pandemia mundial del virus SARS-CoV2 (Covid-19). Al respecto

la Organización Mundial de la Salud en los primeros meses del año 2020 declaró un estado de alerta mundial por la expansión del virus SARS-CoV2 (Covid 19) que posteriormente fue catalogado como una pandemia mundial debido a su alto índice de contagio y la ineffectividad de los fármacos en poder contrarrestar sus efectos. Para minimizar el riesgo de contagio y salvaguardar la capacidad de respuesta del sistema de salud, con fecha 16 de marzo de 2020 el gobierno nacional mediante decreto ejecutivo N°1017 establece la ejecución del estado de excepción e impone una cuarentena nacional con límite de restricción de movilidad en horarios definidos, posteriormente establece restricciones de movilidad vehicular por días y número de placa y subsecuentemente estableció nuevas directrices en la operación de varios sectores, entre otros decretos estableciendo principalmente lo siguiente:

- Priorizar únicamente la operación en los sectores de salud, alimentación, servicios básicos, cadenas de exportación, industria agrícola, ganadera, cuidado de animales, supermercados, tiendas, bodegas y centros de almacenamiento y expendio de víveres, medicinas y afines;
- Aplicación de la modalidad del teletrabajo en las empresas que sean factible su ejecución, así como el goce de las vacaciones previo acuerdo y la recuperación de los días laborales entre los fines de semana y feriado una vez que se levante el estado de excepción, y;
- El cumplimiento de las obligaciones laborales de los empleadores durante el tiempo que transcurra la paralización de actividades.

Cabe de indicar que esta crisis constituye la segunda paralización de actividades como la fue en el mes de octubre de 2019, por un paro nacional que duró 12 días por el decreto presidencial en la liberación de los subsidios al precio de la gasolina, medida que fue derogada para restablecer el orden constitucional a finales del mes de octubre.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para las PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Efectivo y bancos: Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en entidades financieras.

Valuación de equipos tecnológicos: El costo de equipos tecnológicos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 años para equipos de telecomunicación y 3 años para equipos de computación. Los desembolsos efectuados correspondientes al mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente al gasto afectando los resultados del año.

Impuestos: El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente:** 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 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 período.

- **Impuestos diferidos:** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

- **Impuestos corrientes y diferidos:** Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Provisiones: Se reconocen cuando se 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.

Beneficios a empleados:

- **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio:** El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) ha sido determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

Reconocimiento de ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Una descripción del principal ingreso, es como sigue:

- **Prestación de servicios:** Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios son reconocidos cuando puedan ser estimados con fiabilidad, considerando el grado de realización de la prestación del mismo.

Reconocimiento de otros ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar de una actividad diferente a las actividades corporativas declaradas en su constitución. Una descripción del principal ingreso, es como sigue:

- **Venta de bienes:** Se reconocen al momento de la facturación, pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados a la comercialización de licencias y equipos de computo diferentes a su actividad principal.

Gastos: Se registran al costo histórico. Los 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.

Compensación de saldos y transacciones: Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Activos financieros: Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A continuación se describen algunos criterios para su reconocimiento:

- **Cuentas por cobrar:** Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.
- **Deterioro de valor de activos financieros:** Los activos financieros distintos aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera, y;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Pasivos financieros: Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera, tal como indicamos a continuación:

- **Cuentas por pagar:** Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para 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.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Deterioro de activos:** A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos:** El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.
- **Estimación de vidas útiles de equipos tecnológicos:** La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota de equipos tecnológicos.
- **Impuesto a la renta diferido:** A criterio de la Administración, las diferencias que existieren entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro, sin embargo, la Compañía estima que los efectos determinados por la Administración no serán recuperados en el futuro, es por ello que la Compañía ha considerado no registrar dichos efectos.

4 CUENTAS POR COBRAR

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

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Compañías relacionadas, nota 16	807	786
Compañías locales	46	335
Compañía del exterior	<u>1</u>	<u>615</u>
Subtotal	854	1.735
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados y otros	<u>111</u>	<u>63</u>
Total	<u>964</u>	<u>1.798</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el rubro de compañías relacionadas y locales corresponden prestación de servicios, asesoramientos y venta de bienes realizadas a las mismas, las cuales no generan intereses y tienen plazo de vencimiento de entre 30 hasta 90 días.

Los créditos por servicios indicados anteriormente, incluyen montos que están en mora al final del período; sin embargo, la Compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha reconocido una provisión para cuentas de dudoso cobro, debido a que no se ha identificado un cambio significativo en la calidad del crédito y por lo tanto, las cantidades aún se consideran recuperables.

Antigüedad de la cartera por cobrar vencidas pero no deterioradas: Un detalle de la antigüedad de cartera por cobrar es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Valor corriente	58	19
Sobre los 90 días	906	1.780
Total	<u>964</u>	<u>1.799</u>

Al 31 de diciembre del 2019, la concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente, y existe una política y gestión de recuperación de los créditos dentro de los plazos otorgados, los cuales no superan los 120 días.

En la determinación de la capacidad de recuperación de un crédito comercial, la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de los deudores comerciales desde la fecha de concesión de crédito hasta el final del período de referencia. La concentración de riesgo de crédito es limitado debido al hecho de que la base de clientes es grande y sin relación.

5 CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Un resumen de cuentas por cobrar a largo plazo es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar:		
Compañías relacionadas, nota 16	934	1.068
Compañías del exterior	655	40
Compañías locales	253	553
Total	<u>1.842</u>	<u>1.661</u>

Al 31 de diciembre del 2019, compañías relacionadas y compañías locales corresponden a saldos pendientes de cobro mayores a un año con entidades que se encuentran sin operación, en liquidación y/o reorganización de actividades, sobre las cuales la Administración de la Compañía se encuentra en planes de reestructuración de deudas y se encuentran en proceso de definición con dichas entidades sobre los plazos de recuperación y la aplicabilidad del cobro de una tasa de interés si fuera el caso.

Al 31 de diciembre del 2019, compañías del exterior incluyen principalmente saldos por cobrar por US\$586 mil a Lan Franco Holding S.A. por la transferencia de las acciones de Noboa Trading Co TCN S.A. (Truisfruit S.A.) efectuada en años anteriores.

La Administración de la Compañía considera que dichas cuentas por cobrar serán recuperables acorde al plan reestructuración de deudas que se están implementando entre las partes. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todos los valores pendientes de cobros sean cobrados dentro de los términos acordados.

6 EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Costo y valuación	151	425
Depreciación acumulada	(116)	(356)
Costo neto	<u>35</u>	<u>69</u>
Clasificación:		
Equipos de computación	34	69
Otros activos	<u>1</u>	<u>-</u>
Total propiedades y equipos	<u>35</u>	<u>69</u>

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Equipos de computación	Otros activos	Total
	(en miles U.S. dólares)		
Costo y valuación			
Saldo al 1 de enero del 2018	418	4	422
Adiciones	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	421	4	425
Ajuste	(290)	(2)	(292)
Adiciones	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>149</u>	<u>2</u>	<u>151</u>

	Equipos de computación	Otros activos	Total
	(en miles U.S. dólares)		
Depreciación acumulada			
Saldo al 1 de enero del 2018	333	1	334
Depreciación	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>22</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	355	1	356
Ajuste	(256)	(1)	(257)
Depreciación	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>17</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>115</u>	<u>1</u>	<u>116</u>

7 CUENTAS POR PAGAR

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

	...diciembre 31, 2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Cuentas por pagar comerciales:		
Compañías locales	85	38
Compañías relacionadas, nota 16	56	2
Subtotal	<u>141</u>	<u>40</u>
Otras cuentas por pagar:		
Otros	169	179
Anticipo de clientes	111	111
Subtotal	<u>280</u>	<u>290</u>
Total	<u>421</u>	<u>330</u>

El periodo de crédito promedio de compra de ciertos bienes locales es de 60 días, desde la fecha de emisión de la factura.

Al 31 de diciembre del 2019, rubro compañías locales incluye compras de bienes y servicios, las cuales no tienen establecido del pago de una tasa de interés exigible al vencimiento.

8 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un resumen de cuentas por pagar a largo plazo es como sigue:

	...diciembre 31, 2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Cuentas por pagar:		
Compañías relacionadas, nota 16	1.317	1.948
Compañías locales	49	160
Total	<u>1.366</u>	<u>2.108</u>

Al 31 de diciembre del 2019, compañías relacionadas y compañías locales corresponden a saldos pendientes de pago mayores a un año con entidades que se encuentran sin operación, en liquidación y/o en proceso de reorganización de actividades, sobre las cuales la Administración de la Compañía se encuentra en procesos de reestructuración de deudas con dichas entidades para establecer plazos de cancelación y la aplicabilidad del pago de una tasa de interés, si fuera el caso.

La Administración de la Compañía considera que dichas cuentas por pagar serán compensadas acorde al plan reestructuración de deudas que se están implementando entre las partes. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todas las obligaciones se paguen dentro de los términos acordados.

9 PRÉSTAMOS

Al 31 de diciembre del 2019 el rubro préstamos incluye financiamiento recibido por parte de Fruit Shipper Limited entidad ubicada en las Islas Bahamas, así como préstamos recibidos de Phatead Limited y Edenbrook Limited, empresas ubicadas en el Reino Unido, sobre dichos saldos no tienen establecido el pago de intereses y no tienen plazo de vencimiento determinado.

10 IMPUESTO A LA RENTA

- **Activo y pasivos del año corriente:** Un resumen del activo y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Activo por impuesto corriente:		
Retenciones en la fuente	12	9
Anticipo de impuesto a la renta	<u>2</u>	<u>-</u>
Total	14	9
Pasivos por impuestos corrientes:		
IVA cobrado	13	22
Retenciones en la fuente por pagar	2	1
Retenciones IVA por pagar	<u>1</u>	<u>1</u>
Total	<u>16</u>	<u>23</u>

Con respecto a los temas relacionados con el impuesto a la renta, informamos lo siguiente:

- a) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta para el año 2019 y 2018 es del 25% para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, no obstante, la tarifa impositiva se incrementará 3 puntos porcentuales (28%) sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, y que a su vez el beneficiario final efectivo sea residente fiscal en el Ecuador, así mismo, si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable de la Compañía será del 28%. Esta tarifa del 28% también se aplicará si la Compañía no reporta al SRI la composición accionaria mediante los anexos correspondientes (APS). Esta tarifa de impuesto a la renta puede ser reducida en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización (la tarifa de impuesto a la renta para el año 2019 fue del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización).
- b) A partir del año 2010 y hasta el año 2018, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. En tal sentido, se constituye este anticipo en el impuesto mínimo, solo si éste sea mayor que el impuesto a la renta causado calculado en la determinación del impuesto a la tasa del 22% o 25%, que fuere el caso, de cada año.

Las declaraciones de impuestos han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2017 y son susceptible de revisión las declaraciones del presente año 2019.

- **Aspectos tributario**

Los cambios más importantes relacionados con los principales impuestos aplicables para el año 2020, acorde a la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria (31 de diciembre de 2019), es como sigue:

- Exoneración del pago de impuesto a la renta para empresas que oferten servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos y servicios culturales y artísticos en los términos y condiciones previstas en el reglamento;
- Eliminación del anticipo mínimo de impuesto a la renta;
- Institución de un anticipo voluntario de impuesto a la renta;
- Deducción del 50% adicional de seguros de crédito contratados para la exportación;
- Deducción de los gastos de interés con entidades relacionadas siempre que no exceda la tasa de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financieras y el límite de un 300% de la deuda con relación al patrimonio para bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria;
- Deducción de los gastos de interés con entidades relacionadas para sociedades en general con partes relacionadas no deberá ser mayor al veinte por ciento (20%) de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal;
- Deducción de provisiones aplicables en el 2021 para atender de jubilación patronal y desahucio siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones:
 - Serán considerados únicamente aquellos empleados con antigüedad mayor a 10 años, y;
 - La provisión deberá ser gestionada por una sociedad administradora de fondos.
- Modificaciones en los porcentajes de impuesto a la renta único al sector bananero:
 - 2% para productores, y;
 - 3% para exportadores.
- Instauración del impuesto único a actividades agropecuarias sobre las ventas realizadas. (del 0 al 1,8% de ventas locales y hasta el 2% para los exportadores);
- Impuesto al Valor Agregado (IVA):

- Embarcaciones, maquinarias, equipos, materiales de pesca y tractores hasta de 300hp gravarán tarifa 0%;
 - Las instituciones emisoras de tarjetas de crédito son consideradas como agentes de retención del IVA por los pagos de servicios digitales;
 - Servicios digitales gravarán tarifa 12%.
- Impuesto a los consumos especiales (ICE):
- Planes de telefonía móvil estarán gravados con el 10% del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE);
 - Implementación de ICE (Impuesto a los consumos especiales) a la funda plástica por 0,04ctvs, llegando hasta 0.10ctvs en el 2023;
- Devolución simplificada y automática de impuestos al comercio exterior por un porcentaje del valor del FOB luego de la presentación de la declaración aduanera;
- Creación de un régimen impositivo para Microempresas y emprendedores que incluye un pago de impuesto a la renta del 2% de ingresos brutos;
- Nuevas reglas para el tratamiento por las retenciones efectuadas a los dividendos distribuidos;
- Eliminación del pago de ISD por concepto de dividendos a accionistas con residencia en paraísos fiscales o regímenes preferentes;
- Contribución especial sobre los ingresos 2018:
- De 1 a 5 millones – 0,10%
 - De 5 a 10 millones – 0,15%
 - De 10 millones en adelante – 0,20%

11 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Jubilación patronal	192	197
Bonificación por desahucio	99	100
Total	<u>291</u>	<u>297</u>

Jubilación patronal: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	197	139
Costo laboral por servicios	-	58
Beneficios pagados	(5)	-
Saldo al final del año	<u>192</u>	<u>197</u>

Bonificación por desahucio: De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	100	81
Costo laboral por servicios	-	19
Ajuste	(1)	-
Saldo al final del año	<u>99</u>	<u>100</u>

Movimiento de la provisión de obligaciones por beneficios definidos: Un resumen del movimiento de jubilación patronal y desahucio es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	197	120
Costo laboral por servicios	-	77
Beneficios pagados	(5)	-
Saldos al fin del año	<u>192</u>	<u>197</u>

Costos por servicios reconocidos en los resultados: Una reconciliación de los importes reconocidos por jubilación patronal y desahucio en el gasto es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Costo actual del servicio	-	83

Durante los años 2019, no se registraron provisiones por concepto de obligaciones por beneficios definidos, no obstante, en el 2018 se registró un valor de US\$83 mil mismos que han sido incluidos en el estado de resultados como gastos de administración.

12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- **Gestión de riesgo financiero:** En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso:

- **Riesgo en las tasas de interés:** La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés. Sin embargo este riesgo es manejado por la Compañía a través de la cancelación oportuna a proveedores, y manteniendo saldos por pagar a empresas relacionadas.
- **Riesgo de crédito:** El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes relacionadas, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.
- **Riesgo de liquidez:** Una favorable estructura de ingresos y gastos, el apropiado manejo del riesgo de crédito y una adecuada negociación en los plazos de pago con los proveedores, han permitido que la Compañía genere flujos de efectivo operacionales positivos durante los últimos años.
- **Riesgo de capital:** La Compañía gestiona su capital para asegurar que estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La Gerencia de la Compañía revisa la estructura de capital sobre una base semestral. Como parte de esta revisión, la gerencia considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	589
Índice de liquidez	2,24 veces
Pasivo totales / patrimonio	55,84 veces
Deuda financiera / activos	3%

La Administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo que la Compañía, además que cumple holgadamente con las condiciones a que está sujeta la Compañía.

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. La estrategia general de la Compañía no ha sido alterada en comparación con el año 2018.

- **Índice de endeudamiento:** El índice de endeudamiento del período sobre el que se informa es el siguiente:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en US. dólares completos)	
Deuda a corto plazo	421	330
Efectivo y banco	<u>15</u>	<u>14</u>
Deuda neta	(406)	(316)
Patrimonio	52	53
Índice de deuda neta y patrimonio	-774%	-597%

- **Categorías de instrumentos financieros:** Un resumen de los instrumentos financieros es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Activos financieros:		
Efectivo y bancos	15	14
Cuentas por cobrar comerciales, nota 4	<u>853</u>	<u>1.736</u>
Total	<u>868</u>	<u>1.750</u>
Pasivo financiero:		
Cuentas por pagar comerciales, nota 7	141	41

13 PATRIMONIO

Capital social: El capital social autorizado consiste de 800 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados: Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Utilidades retenidas distribuibles	119	120
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez	<u>(68)</u>	<u>(68)</u>
Total	<u>51</u>	<u>52</u>

El saldo de la siguiente cuenta surge de la aplicación por primera vez de las NIIF para las PYMES, la cual según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, podrá ser utilizada de la siguiente forma:

- **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES:** Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES. El saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

14 INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Ingresos por compañías relacionadas	603	727
Ingresos por compañías no relacionadas	149	-
Total	<u>752</u>	<u>727</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el incremento en los ingresos corresponde principalmente al aumento del servicio asesoramiento informático.

15 GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Gastos de administración	(780)	(765)
Gastos financieros	(5)	(6)
Total	<u>(785)</u>	<u>(771)</u>

Un detalle de los gastos por su naturaleza es como sigue:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Gastos de sueldos a empleados	(265)	(268)
Gastos por beneficios a empleados	(113)	(110)
Servicios profesionales y varios	(97)	(97)
Consumo de materiales	(97)	(93)
Depreciaciones	(17)	(19)
Servicios generales	(11)	(12)
IVA al gasto	(10)	(0)
Mantenimiento y reparaciones	(8)	(5)
Gastos financieros	(5)	(6)
Jubilación y desahucio	-	(83)
Otros gastos	(163)	(78)
Total	<u>(785)</u>	<u>(771)</u>

16 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones Comerciales: Durante el año, Compuplan S.A. realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Ingresos por servicios	603	727

Saldos por cobrar y pagar: Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del período sobre el que se informa:

	...diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en miles de U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar relacionadas		
Corto plazo:		
División agrícola	478	-
División exportadora	118	68
División empaque	-	637
División seguros	-	10
Otras divisiones	211	71
Subtotal	807	786
Largo plazo:		
División exportadora	677	934
División automotriz	117	117
División naviera	113	0
División ganadera	12	12
División inmobiliaria	5	5
Otras divisiones	10	0
Subtotal	934	1.068
Total cuentas por cobrar relacionadas	1.741	1.854
Cuentas por pagar relacionadas		
Corto plazo:		
División exportadora	46	-
Otras divisiones	10	2
Subtotal	56	2
Largo plazo:		
División exportadora	947	1.660
División agrícola	212	212
División naviera	82	-
División inmobiliaria	68	68
División automotriz	8	8
Subtotal	1.317	1.948
Total cuentas por pagar relacionadas	1.373	1.948

Al 31 de diciembre del 2019, la Administración de la Compañía consideró revelar como partes relacionadas a aquellas divisiones en las cuales se cumplen las definiciones establecidas en la sección 33 (Información a Revelar sobre Partes Relacionadas), respecto de los criterios de control (subsidiarias) bajo una misma controladora.

De acuerdo al criterio de la Administración los ingresos por servicios a partes relacionadas se realizaron a los precios de lista. Las compras se realizaron al precio de mercado para reflejar la cantidad de bienes comprados y las relaciones entre las partes.

Los saldos pendientes no están garantizados y se liquidarán en efectivo. No se han otorgado ni recibido garantías. No se ha reconocido ningún gasto en el período actual ni en períodos anteriores con respecto a incobrables o cuentas de dudoso cobro relacionados con los saldos adeudados por partes relacionadas.

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar de corto y largo plazo no generan interés y no tienen un plazo de vencimiento establecido. Al respecto, Al 31 de diciembre de 2019, los saldos con compañías relacionadas incluyen montos en procesos de reestructuración de deudas y se encuentran en proceso de definición con dichas entidades sobre los plazos de recuperación y la aplicabilidad del cobro de una tasa de interés, si fuera el caso. La Administración de la Compañía considera que dichas cuentas por cobrar y pagar serán recuperables acorde al plan reestructuración de deudas que se están implementando entre las partes. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todos los valores pendientes de cobros sean recuperados dentro de los términos acordados.

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar a corto y largo plazo no generan intereses y no tienen un plazo de vencimiento establecido.

17 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO DEL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (15 de abril del 2020) existieron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos. Con fecha 16 de marzo de 2020 el gobierno nacional emite el decreto ejecutivo N°1017 debido a la pandemia mundial del virus SARS-CoV2 (Covid 19) donde se instó al cierre de operaciones de empresas con actividades diferentes de la producción y abastecimiento de artículos de primera necesidad, actividades de exportación y servicios básicos conjuntamente con la aplicación de la modalidad del teletrabajo en las empresas que sean factible su ejecución. Esta situación podría generar incertidumbre a futuro sobre la capacidad de mantenerse como negocio en marcha debido al impacto negativo que esto representa para la ejecución normal de las operaciones de la Compañía.

En esta etapa, los efectos productos de la paralización por el estado de excepción que aún se mantiene en el país y no permite establecer el impacto real económico de este virus Covid-19, así como, su cuantificación en los estados financieros de la Compañía y su posición financiera futura en los resultados de las operaciones, consecuentemente puede conllevar a que se presente un impacto no favorable en los estados financieros de la Compañía, siempre y cuando fueren significativos.

18 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia el (15 de abril del 2020) y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.