



SERCAOCHO

SERVICIOS PORTUARIOS OCHOA CIA. LTDA.

DIRECCIÓN GENERAL DE LA MARINA MERCANTE Y DEL LITORAL (DIGMER)

MATRICULA DE EMPRESA DE SERVICIOS COMPLEMENTARIOS # 962000169

Registro Único de Contribuyente # 0780150279001

TELÉFONO: 922-069

CELULAR: 0998616928

MACHALA - EL ORO - ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACION GENERAL.

SERCAOCHO SERVICIOS PORTUARIOS OCHOA CIA. LTDA., es una empresa dedicada a dar Servicio de Amarra y Desamarra de Buques. La misma que se constituyó mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Tercera del Cantón Machala, el 11 de noviembre de 1999, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 99-6-1-1-0000388 del 23 de noviembre del mismo año.

SERCAOCHO CIA. LTDA. Aumentó su capital Social en \$ 9.600,00 y reforma su estatuto Social de Servicios Portuarios Ochoa Sercaocho Cía. Ltda. por escritura pública otorgada ante el Notario Sexto del cantón Machala, Registrado según Resolución No.08.M.DIC.0227, dictada por el Señor intendente de Compañías de Machala, el 11 de Agosto del 2008, quedando inscrita en el Registro Mercantil con el No. 1.280 y anota en el Repertorio bajo el No. 2.779, a los veinte y tres días del mes de Octubre del dos mil ocho.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2. BASES DE PREPARACION.

Los estados Financieros de Sercaocho Cía. Ltda., comprenden los estados de Situación Financiera al 1 de Enero del 2011 (Fecha de Transición), 31 de Diciembre del 2011 y 31 de Diciembre del 2012, los Estados de Resultado Integral, de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El efectivo y equivalentes de Efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo, en un plazo inferior a tres meses. También se incluye los sobregiros bancarios, los cuales son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4. CUENTAS POR COBRAR.

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales son registradas a su valor razonable, y se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos

no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la nota 5.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, la cual se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, equipos de computación, muebles y enseres son registrados al costo, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y Mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.3. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación:

Se aplica éste modelo de medición posterior para los bienes muebles e inmuebles. Cualquier aumento en la revaluación de terrenos, edificaciones, maquinarias, equipos y vehículos, se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación del activo

es registrada en resultados en la medida que excede al saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos, edificaciones, maquinarias, equipos y vehículos incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado en la Compañía. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de i

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuestos a las Ganancias.

2.5.4. Método de Depreciación y vidas útiles.

El Costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	VIDA UTIL EN AÑOS
Muebles y Enseres	1 - 14
Equipos de Computación	1 - 20
Repuestos y Herramientas	1 - 14
Otros Propiedad, Planta y Equipo	1 - 14

2.6. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES.

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por revaluación es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.7. CUENTAS POR PAGAR.

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 7.

2.8. IMPUESTOS.

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 periodo.

2.9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.9.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio), es determinado en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

2.9.2. Participación a Trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.

Los 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.

2.11. COSTOS Y GASTOS.

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.12. COMPENSACION 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.

2.13. NORMAS NUEVAS Y REVISADAS EMITIDAS PERO AÚN NO EFECTIVAS.

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas.

NIIF	TÍTULO	EFFECTIVA A PARTIR
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	Enero 1, 2013
Enmienda a la NIC 1	Presentación de Items en otro resultado integral	Julio 1, 2012
Enmienda a la NIC 12	Impuestos Diferidos – Recuperación de Activos Subyacentes	Enero 1, 2012
NIC 19 (Revisada en el 2011)	Beneficios a Empleados	Enero 1, 2013

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS.

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice 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. La opinión de administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrán llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios críticos que la administración de Sercaocho Cia. Ltda., utilizó en el proceso de aplicación de los nuevos criterios contables.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

EXPRESADO EN US \$

AL 31 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

2012

2011

EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO		
Efectivo	0,00	29,26
Bancos	1262,34	7465,14
TOTAL	1262,34	7494,40

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los saldos de las cuentas por cobrar comerciales y otras es como sigue:

EXPRESADO EN US \$

AL 31 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE

2012

2011

COMERCIALES		
Cientes	4716,81	6634,77
Provisión para Incobrables	-151,02	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Accionistas	7413,37	9850,00
Otros	2971,92	2870,00
TOTAL	14951,08	19354,77

- Clientes representan créditos otorgados en ventas de servicios, los cuales fueron efectuados a 30 días plazo.

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables, fueron como siguen:

	2012	2011
SalDOS al comienzo del año	0,00	0,00

Provisión	151,02	0,00
	-----	-----
Saldos al Final del Año	151,02	0,00
	=====	=====

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación un detalle de Propiedad, Planta y Equipo de la Compañía Sercaocho Cia. Ltda.:

	EXPRESADO EN US \$	
	Diciembre 31,	
	2012	2011
Costo o Valuación	4507,82	4551,95
Depreciación Acumulada	-2282,58	-2224,70
Total	2225,24	2327,25
<u>Clasificación</u>		
Muebles y Enseres	1083,99	1335,62
Equipos de Computación	1703,83	1650,87
Repuestos y Herramientas	1440,38	1440,38
Otros Propiedad, Planta y Equipo	280,00	125,08
(-) Depreciación Acumulada	-2282,58	-2224,70
Total	2225,62	2327,25

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

El detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, se detallan a continuación:

<u>CUENTAS POR PAGAR</u>	EXPRESADO EN US \$	
	Diciembre 31,	
	2012	2011
Comerciales	0,00	469,31
Obligaciones Tributarias	397,55	1392,25
Obligaciones con el IESS	954,39	869,15
Beneficios Sociales	3074,22	5523,48
Total Cuentas por Pagar	4426,16	8254,19

8. IMPUESTOS.

8.1. ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

Un resumen de activos y Pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Al 31 de Diciembre Expresado en US \$	
	2012	2011
<u>ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE</u>		
Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	62.96
Retenciones en la Fuente	0.00	429.48
Total	0.00	492.44
<u>PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</u>		
Impuesto a la Renta	41.82	1073.76
Iva por Pagar	12.19	6.35
Retenciones en la Fuente	162.14	153.25
Retenciones al Impuesto al Valor Agregado	181.40	158.89
Total	397.55	1392.25

8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados de entidad

La compañía determinó un anticipo de impuesto a la renta de US \$ 623,04; el impuesto causado del año 2012 asciende a un US \$ 0,00; en consecuencia, la compañía registró en resultados US \$ 623,04; es decir el impuesto a la renta mínimo.

De conformidad con las disposiciones de la Administración Tributaria, la tarifa para el impuesto a la renta del presente año es de 23% para el año 2012

A continuación presentamos la conciliación tributaria

Al 31 de diciembre
Expresada en US \$

	2012	2011
Utilidad tributaria antes del 15% Traba. E I/R	0,00	4.331,17
Menos:		
15% participación de trabajadores	0,00	649,68
Mas:		
Gastos no deducibles locales	1.970,53	792,52
Utilidad gravable	0,00	4.474,01
Impuesto a la renta causado	0,00	1.073,76
Menos: Anticipo del ejercicio fiscal	623,04	501,79
Menos:		
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	387,66	429,48
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago	429,48	438,83
Crédito tributario de años anteriores		
Impuesto a Pagar	41,82	581,32

8.3 Movimiento de la provisión para el impuesto a la renta

El anticipo del impuesto a la renta del año 2012, fue cancelado mediante debito bancario de nuestra cuenta corriente 101052854-9 del banco de Machala, en los meses de Julio y Septiembre, en cumplimiento al calendario establecido por la Administración Tributaria, por el valor de US \$ 96,78, cada uno.

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

A continuación se detalla el movimiento al 31 de diciembre del presente rubro.

	Al 31 de diciembre Expresado en US\$	
	2012	2011
Jubilación patronal	1.993,62	1.765,79
Bonificación por desahucio	6.937,12	6.428,81
Total	8.930,74	8.194,60

9.1 Jubilación Patronal.- de acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubiesen prestado sus servicios en forma continúa o interrumpida a un mismo empleador, tendrán derecho a ser jubilados sin perjuicio que les otorga el IESS.

9.2 Bonificaciones por desahucio.- En concordancia con las disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el trabajador, la compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. Al 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene registrada una provisión por este concepto en base al estudio actuarial preparado por la firma Niif Consulting Cía. Ltda. Basado en el método prospectivo, considerando los siguientes factores.

a.- una reserva por obligaciones adquiridas para atender de tres trabajadores que al 31 de diciembre del 2012, tenía entre 10 y 20 años de trabajo.

b.- una reserva por el valor actual de las obligaciones futuras para 4 trabajadores que aun no contemplaban el requisito de tiempo y trabajo.

Detalle de los movimientos para jubilación patronal y bonificación por desahucio

	Al 31 de diciembre Expresado en US \$	
	2012	2011
Saldos al inicio del año	8.194,60	6.860,92
Mas: Provisión	736,14	1.333,68
Menos: Aplicación de Pagos	0,00	0,00
Saldo al final del año	8.930,74	8.194,60

10. PATRIMONIO

10.1 Capital Social

El capital social autorizado es de diez mil dólares, está constituido en veinte y cinco mil participaciones Sociales iguales acumulativas e indivisibles de Cuarenta Centavos de Dólar cada una, de conformidad con lo que establece el Acta de la Junta General de Socios.

10.2 Reservas legal

La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendo en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

10.3 Resultados de la Adopción por primera vez del NIIF

Incluye:

Los ajustes de la provisión de los beneficios definidos de los trabajadores, que ascendieron al valor de US \$. 8.194,60, y Ajuste de provisión de Cuentas Incobrables por el Valor de US \$ 151,02.

10.4 Reservas según PCGA anteriores

Los saldos acreedores de las reservas por valuaciones de propiedad, planta y equipos podrán ser utilizados para compensar pérdidas acumuladas y el excedente si hubiere, podrá ser capitalizado los saldos de estas cuentas podrán ser devueltas en caso de liquidación de la compañía.

Resultados Acumulados.- también se lo conoce como utilidades de libre disposición, y presentan las utilidades de varios ejercicios económicos.

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

A continuación un resumen de los costos y gastos operativos registrados en Estados Financieros es como sigue:

Al 31 de diciembre
Expresado en US \$

	2012	2011
Costos Operacionales	2221.25	2144.25
Gastos de Administración y Ventas	92259.97	84178.95
Gastos Financieros	203.81	197.11
Otros Gastos	1.939,48	792.52
SUMAN	96.624,51	87.312,83

12. INGRESOS

Los Servicios que brinda Sercaocho Cía. Ltda., es principalmente la actividad de Amarre y desamarre de Buques de alto bordo que llegan a acoderar en los muelles de Autoridad Portuaria de Puerto Bolívar. A continuación un resumen mensual de los ingresos obtenidos por ésta actividad.



SERCAOCHO CIA. LTDA.
DETALLE DE VENTAS MENSUALES
EXPRESADO EN US \$

MES	VALOR
ENERO	8420
FEBRERO	8358
MARZO	7900
ABRIL	7638
MAYO	7658
JUNIO	6908
JULIO	5655.2
AGOSTO	6493.6
SEPTIEMBRE	6842
OCTUBRE	6276.4
NOVIEMBRE	8672.8
DICIEMBRE	6145.6
SUMAN	86,697,60

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por los Socios de la Compañía en Marzo 22 del 2013 según Acta de Junta General Ordinaria.



Anl. María D. Pineda Ochoa
REPRESENTANTE LEGAL