

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EN COMPARATIVO AL AÑO 2018**



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Contenido:	Páginas No.
Informe de los Auditores Externos Independientes	3 - 5
Estados de Situación Financiera	6 - 7
Estados de Resultados Integrales	8
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	9
Estados de Flujos de Efectivo	10 - 11
Notas Explicativas a los Estados Financieros	12 - 25

Abreviaturas:

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

US\$: Dólares de los Estados Unidos de América

PYMES Pequeñas y Medianas Entidades

IASB International Auditing Standards Board



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS 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 esa fecha, en comparativo al año 2018, así como, las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

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 **OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) 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 de auditoría.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.



En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para 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 fraude o error.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.



- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

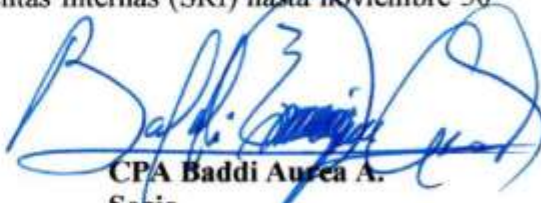
Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente, que puedan afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superen los beneficios de interés público de la comunicación.

Otros Asuntos

- El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia" al brote del virus COVID-19 originado en China a finales del año 2019. Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, el Gobierno del Ecuador, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 decretó "estado de excepción", que podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica a nivel mundial y del país, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.
- A la fecha del presente informe, se encuentran en proceso de preparación los anexos tributarios correspondientes al año 2019 por parte del sujeto pasivo de impuesto, los mismos que deberán ser presentados conjuntamente con los Informes de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias y de Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios al Servicio de Rentas Internas (SRI) hasta noviembre 30 del 2020.


AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cía. Ltda.
SC - RNAE No. 646


CPA Baddi Aurea A.
Socio
Registro # 0.17287

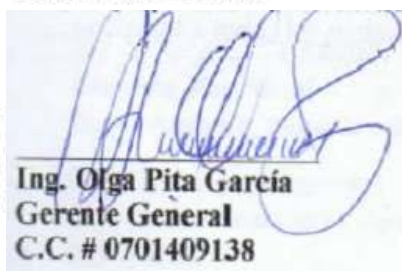
Guayaquil, Junio 3 del 2020

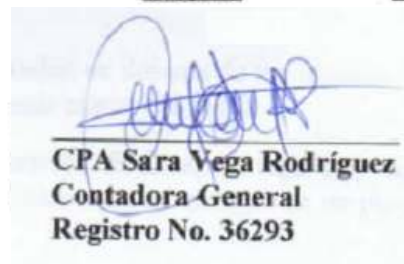
OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en U. S. dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	2,541	80,798
Activos financieros	4	162,616	161,752
Activos por impuestos corrientes	5	34,795	23,517
Servicios y otros pagos anticipados		<u>23,985</u>	<u>92</u>
Total activos corrientes		<u>223,937</u>	<u>266,159</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:	6		
Terreno		19,210	19,210
Edificios		113,290	113,290
Embarcación		145,000	125,000
Equipos varios		4,907	4,907
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		98,501	98,501
Equipos de computación		4,134	4,134
Muebles y enseres de oficina		<u>1,805</u>	<u>1,805</u>
Sub-total		386,847	366,847
Menos: depreciación acumulada		<u>(70,984)</u>	<u>(40,386)</u>
Total Propiedades, planta y equipos		<u>315,863</u>	<u>326,461</u>
ACTIVO INTANGIBLE Y OTRO ACTIVO NO CORRIENTE	7	<u>22,674</u>	<u>21,575</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>338,537</u>	<u>348,036</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>562,474</u>	<u>614,195</u>


 Ing. Olga Pita García
 Gerente General
 C.C. # 0701409138


 CPA Sara Vega Rodríguez
 Contadora General
 Registro No. 36293

Ver notas explicativas a los estados financieros

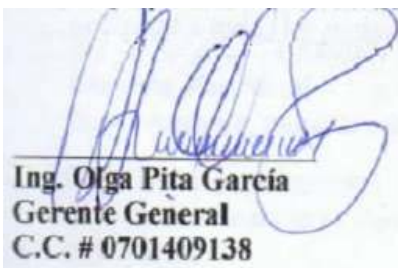


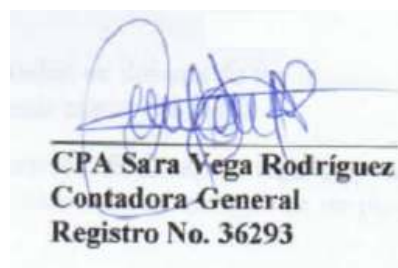
OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en U. S. dólares)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	8	143,923	151,540
Obligaciones con instituciones financieras	9	41,164	16,282
Otras obligaciones corrientes	10, 12	56,616	62,033
Cuentas por pagar diversa relacionada	11, 15	25,638	0
Total pasivos corrientes		267,341	229,855
PASIVOS NO CORRIENTES	13	130,317	44,695
TOTAL PASIVOS		397,658	274,550
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:	14		
Capital social		1,200	1,200
Reserva legal		33,641	24,134
Resultados acumulados		304,804	219,237
Pérdida del periodo		(174,829)	95,074
Total Patrimonio neto de los accionistas		164,816	339,645
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		562,474	614,195


 Ing. Olga Pita García
 Gerente General
 C.C. # 0701409138

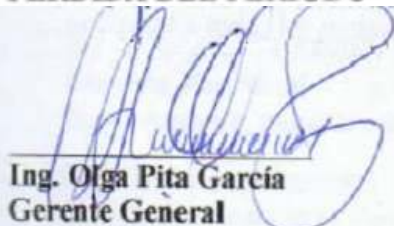

 CPA Sara Vega Rodríguez
 Contadora General
 Registro No. 36293

Ver notas explicativas a los estados financieros

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresados en U.S. dólares)**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16	881,600	1,044,771
MENOS: COSTO DE VENTAS	16	<u>748,601</u>	<u>669,165</u>
GANANCIA BRUTA	16	<u>132,999</u>	<u>375,606</u>
MENOS GASTOS OPERACIONALES:			
Administrativos	17	296,573	217,245
Financieros		<u>11,255</u>	<u>565</u>
Total Gastos Operacionales		<u>307,828</u>	<u>217,810</u>
PERDIDA OPERACIONAL		(174,829)	157,796
OTROS INGRESOS		<u>0</u>	<u>1,666</u>
PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		(174,829)	159,462
MENOS:			
PARTICIPACION A TRABAJADORES	10, 12	0	23,919
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10, 12	<u>0</u>	<u>40,469</u>
TOTAL		<u>0</u>	<u>64,388</u>
PERDIDA DEL PERIODO		<u>(174,829)</u>	<u>95,074</u>


 Ing. Olga Pita García
 Gerente General
 C.C. # 0701409138


 CPA Sara Vega Rodríguez
 Contadora General
 Registro No. 36293

Ver notas explicativas a los estados financieros

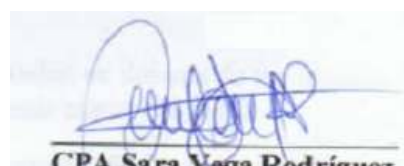


OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresados en U.S. dólares)**

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Pérdida del periodo</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2017	1,200	24,134	217,210	62,028	304,572
Transferencia			62,028	(62,028)	0
Pago de dividendos			(60,001)		(60,001)
Ganancia del ejercicio, neta				95,074	95,074
Diciembre 31, 2018	1,200	24,134	219,237	95,074	339,645
Transferencia		9,507	85,567	(95,074)	0
Pérdida del ejercicio				(174,829)	(174,829)
Diciembre 31, 2019	1,200	33,641	304,804	(174,829)	164,816


 Ing. Olga Pita García
 Gerente General
 C.C. # 0701409138

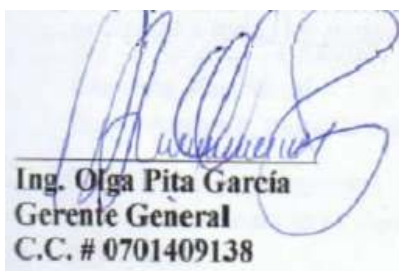

 CPA Sara Vega Rodríguez
 Contadora General
 Registro No. 36293

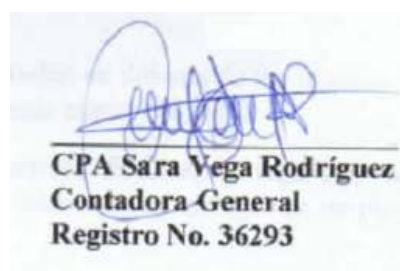
Ver notas explicativas a los estados financieros

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresados en U.S. dólares)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Cobros procedentes de ventas por servicios portuarios	887,073	1,131,856
Pagado a proveedores de bienes y servicios; y empleados	(993,381)	(913,902)
Impuesto a las ganancias pagadas	(3,094)	(16,914)
Intereses (pagados) ganados, neto	(11,255)	(565)
Otros (egresos) e ingresos, neto	0	1,666
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(120,657)</u>	<u>202,141</u>
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(20,000)	(66,819)
Valor en garantía, recuperado (entregado)	0	30,000
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(20,000)</u>	<u>(36,819)</u>
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de financiación:		
Pagos a parte relacionada (accionista principal)	0	(129,923)
Obligaciones con instituciones financieras, recibidas	62,400	48,857
Pago de dividendos	0	(60,001)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	<u>62,400</u>	<u>(141,067)</u>
Efectivo y equivalentes de Efectivo:		
Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(78,257)	24,255
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	<u>80,798</u>	<u>56,453</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	<u>2,541</u>	<u>80,798</u>


 Ing. Olga Pita García
 Gerente General
 C.C. # 0701409138


 CPA Sara Vega Rodríguez
 Contadora General
 Registro No. 36293

Ver notas explicativas a los estados financieros

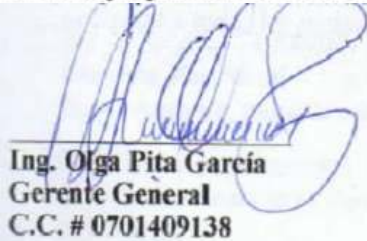
4

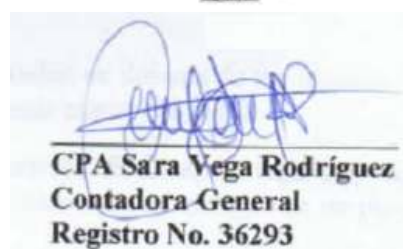
OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO INDIRECTO)
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresados en U.S. dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(Pérdida) Ganancia del Periodo	(174,829)	159,462
Ajustes de partidas distintas del efectivo:		
Depreciaciones de propiedades, planta y equipos, neto	30,598	18,736
Provisiones del 15% PUT e impuesto a la renta causado	0	(64,388)
Provisiones laborables y amortización de otro activo	24,849	6,594
Cambios en activos y pasivos Aumento (Disminución) en:		
Cuentas por cobrar	(864)	82,372
Servicios y otros pagos anticipados	(25,892)	7,358
Activos por impuestos corrientes	(11,278)	5,566
Cuentas y documentos por pagar	39,874	39,112
Otras obligaciones corrientes y beneficios de empleados	(3,115)	(52,671)
Total ajustes	54,172	42,679
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(120,657)	202,141
Flujos de efectivo en las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(20,000)	(66,819)
Valor en garantía, recuperado (entregado)	0	30,000
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(20,000)	(36,819)
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de financiación:		
Pagos a parte relacionada (accionista principal)	0	(129,923)
Obligaciones con instituciones financieras, recibidas	62,400	48,857
Pago de dividendos	0	(60,001)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	62,400	(141,067)
Efectivo y equivalentes de Efectivo:		
Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(78,257)	24,255
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	80,798	56,453
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	2,541	80,798


 Ing. Olga Pita García
 Gerente General
 C.C. # 0701409138


 CPA Sara Vega Rodríguez
 Contadora General
 Registro No. 36293

Ver notas explicativas a los estados financieros

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

1. INFORMACIÓN GENERAL

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A., fue constituida inicialmente en la ciudad de Machala provincia del Oro en el Ecuador, mediante escritura pública de noviembre 23 del 2015 e inscrita en el Registrador Mercantil en diciembre 3 del 2015. A partir de mayo del 2016 inició sus operaciones, siendo su actividad principal la prestación de servicios de remolcadores, lanchas y practicaje marítimo para las operaciones de los buques de tráfico internacional o naves de cabotaje, la misma que está regida por el Código Civil, Código de Comercio y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

En junio 29 del año 2017, mediante Resolución No. 117, la entidad realizó el cambio de domicilio de la ciudad de Machala a la ciudad de Santa Elena – Ecuador La Libertad, de acuerdo a escritura pública emitida en junio 29 del año 2017, e inscrita en el Registro Mercantil y Municipal de la Propiedad del cantón La Libertad.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, no han sido afectados por la pandemia del coronavirus 19, sin embargo, la Organización Mundial de la Salud (OMS) decretó el 11 de marzo del año 2020, al coronavirus (COVID-19) como pandemia a nivel mundial, el cual, fue originado en China. El 16 de marzo del año 2020, el Gobierno del Ecuador decretó el estado de excepción, decisión que podría afectar negativamente a la economía a nivel de País y del Mundo. Esta situación y sus efectos van a incidir notablemente en los estados financieros del año 2020.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de la Preparación y Presentación.- Los estados financieros adjuntos de **OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.**, han sido preparado sobre las bases del valor razonable y comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, en comparativo al año 2018, los cuales han sido presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF para PYMES).

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 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Activos y Pasivos Financieros - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo de los activos financieros expira o cuando la Compañía transfiere los activos financieros a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de esos activos. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activos y pasivos financieros, tales como:

Cuentas por Cobrar - Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación en la venta por prestación de servicios de remolcadores, lanchas y practicaje marítimo para las operaciones de los buques de tráfico internacional o naves de cabotaje, y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la prestación de los servicios.

Cuentas y Documentos por pagar - Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra a terceros de repuestos, materiales y suministros en forma general; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso de la prestación de servicios de remolcadores, lanchas y practicaje marítimo para las operaciones de los buques de tráfico internacional o naves de cabotaje.

Activos por Impuestos Corrientes - Representan saldos de retención en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros a la entidad. Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta retenidas del año 2019 fueron liquidadas al momento de determinación del impuesto a la renta de la entidad.

Propiedades, Planta y Equipos, neto - Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a disposiciones tributarias, tales como; de 20 años para Edificios y embarcaciones; 10 años para maquinarias y equipos, muebles y enseres; 5 años para vehículos y 3 años para Equipos de Computación.

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Cuando se venden o se retiran las propiedades planta y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultado integral.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades - Se calcula el 15% de participación de los empleados sobre las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, siendo su registro contable de la provisión con cargo al resultado del ejercicio.

Impuesto corriente - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar 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 imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo, la misma que está vigente al 25% de impuesto a la renta.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva fue contabilizada en el siguiente periodo y no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Estado de Flujos de Efectivo - Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. Los métodos utilizados para la presentación del estado de flujos de efectivo son el Directo e Indirecto.

Saldos y transacciones con partes relacionadas. - Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de la prestación de servicios.

Reconocimiento de Costos y Gastos - El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan y facturan los servicios prestados de terceros en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los gastos financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan.

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 entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y juicios contables críticos - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establezca algunos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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:

Provisiones para Obligaciones por Beneficios Definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios 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 incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Caja y Bancos	<u>2,541</u>	<u>80,668</u>

Caja y bancos, incluye fondos depositados en las cuentas corrientes que mantiene la entidad en dos instituciones bancarias locales por \$1,433.13. Estos fondos en bancos se encuentran de libre disponibilidad.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de activos financieros fue como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	140,288	157,039
Otras	<u>22,328</u>	<u>4,713</u>
Total	<u>162,616</u>	<u>161,752</u>

Clientes, representa saldos pendientes de cobro por facturaciones en ventas de prestaciones de servicios de remolcadores, lanchas y practica de marítimo para las operaciones de los buques de tráfico internacional o naves de cabotaje. Estas ventas a crédito con vencimientos desde 30 a 90 días e inclusive por más de 120 días.

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de la cartera de clientes, incluye facturaciones pendientes de cobro, principalmente a JBLOGISTIC JOBANLONG S. A. por \$41,603 (en el año 2018 por \$30,050); a HAFNIAMANAGEMENT por \$8,647; a Servicios Navales Fluvimar S. A. por \$16,203 (en el año 2018 por \$11,200); a Maersk por \$7,560; a Servamain S. A. por \$4,535 (en el año 2018 por \$5,172); a ECUANAVE C. A. por \$12,698 (en el año 2018 por \$9,310); a Marzam Cía. Ltda. por \$2,267 (en el año 2018 por \$7,758); a OCEANBAT S. A. por \$2,268 (en el año 2018 por \$5,690); las mismas que han sido recuperadas en su totalidad a la fecha del presente informe.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario de impuesto al valor agregado	18,322	23,517
Retención en la fuente del impuesto a la renta, nota 11	<u>16,473</u>	<u>0</u>
Total	<u>34,795</u>	<u>23,517</u>

El saldo de crédito tributario del impuesto al valor agregado por \$18,322, representa el importe acumulado como crédito tributario del impuesto al valor agregado obtenido mensualmente durante el año 2019 (en el año 2018 fue de \$23,517). Este saldo a favor de la entidad se presenta en la declaración del impuesto al valor agregado con corte a diciembre 31 del 2019.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

El saldo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta incluye principalmente el 2% de retenciones por \$13,848, sobre los ingresos por prestaciones de servicios de remolcadores, lanchas y practica marítimo para las operaciones de los buques de tráfico internacional o naves de cabotaje efectuado durante el año 2019, el mismo que fue liquidado con el impuesto a la renta anual de la empresa del mismo periodo en junio 3 del 2020.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de propiedades, planta y equipos durante los años 2019 y 2018, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	326,461	278,378
Adquisiciones	20,000	66,819
Gasto por depreciación anual, nota 17	(30,598)	(18,736)
Saldos al fin del año	<u>315,863</u>	<u>326,461</u>

El saldo de propiedades, planta y equipos incluye principalmente costo de un terreno y construcción de edificación valorados en \$19,210; y \$113,290; respectivamente, de un solar ubicado en el cantón de la Libertad por un total del área de 257.71 mts² en el sector 4 de la avenida 10 de agosto, Mza. 37, solar 10; contabilizados y que fueron comprados a los Señores Segundo Abraham Guadalupe y Maria Teresa Rodríguez Ortiz en abril 28 del 2017, de acuerdo a la escritura de compra - venta de los bienes inmuebles. El avalúo catastral de los bienes inmuebles de acuerdo al pago de impuesto predial urbano efectuado en enero 13 del 2018 por \$19,210, el costo del solar y, \$113,290, el valor de la construcción de la edificación.

Además, propiedades y equipos, incluye \$125,000 correspondiente al costo de la embarcación adquirida en el año 2016, la misma que se presenta registrado al costo del desembolso inicial menos la deprecación acumulada por \$15,938; siendo su costo neto en libros contables de \$109,062 al 31 de diciembre del 2018; incluye, \$53,560 correspondiente a compras de dos camionetas de doble camina de 5 pasajeros de origen Argentina del año 2019, facturadas por un proveedor local a un costo de \$26,780 cada vehículo en diciembre 19 del 2018, las cuales, son destinadas para las operaciones de la entidad y que fueron adquiridas mediante dos préstamos bancarios concedidos por el Banco del Pichincha C. A. en diciembre 28 del 2018, con vencimientos a largo plazo en diciembre 28 del 2021. También, incluyen el costo de accesorios para las camionetas por \$12,500 facturados por el mismo proveedor en diciembre 27 del 2018.

Adquisiciones, corresponde a pago por construcción de una embarcación de fibra de vidrio según factura No. 72 del 16 de agosto del 2019, de TALLER NAVAL FIBRA FERCHO por \$20,000.00.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Durante los años 2019 y 2018, se registró con cargo a resultados el gasto por depreciación de las propiedades y equipos en \$30,598 y \$18,736; respectivamente.

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de Otros activos no corrientes incluye principalmente \$20,000; correspondiente al seguro de la garantía otorgada por una asegurada local para garantizar el posible incumplimiento en el pago de tasas portuarias y multas, solicitado por el Ministerio de Transporte y Obras públicas Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad, con la finalidad de dar estricto cumplimiento a lo establecido por parte de la referida Superintendencia. Esta póliza de garantía tiene una vigencia durante un año, desde febrero 13 del 2018, hasta febrero 13 del 2019.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas y documentos por pagar, fue como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales, (Nota 7 a los EFS)	136,778	149,324
Otras	<u>7,145</u>	<u>2,216</u>
Total	<u>143,923</u>	<u>151,540</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas y documentos por pagar corresponde a facturaciones pendientes de pago a esa fecha, correspondiente a prestaciones de servicios varios, principalmente a la entidad de control Superintendencia del Terminal Petrolero de la Libertad por \$45,529; al Sr. Milton Fernando Banchón Sánchez por \$19,600, por compras de fibra; al Sr. Kleber Arnaldo Matamoros Cabrera por \$18,850, por adquisiciones de repuestos Yamaha; a la compañía Nelbacor S.A. por \$9,192; y, al Sr. Marco Antonio Solórzano Agurto por \$7,616, por compras de hierros y maderas. A la fecha del presente informe, estos saldos con proveedores locales han sido cancelados en función a los vencimientos establecidos.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de obligaciones con instituciones bancarias, están conformado por las siguientes partidas:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Banco del Pichincha C. A., Porción corriente de obligaciones	17,361	14,332
Banco del Pichincha C.A., tarjeta de crédito	<u>23,803</u>	<u>1,950</u>
Total	<u>41,164</u>	<u>16,282</u>



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

El saldo con el Banco del Pichincha C. A., representa la porción corriente de obligaciones bancarias por \$8,680 y \$8,680; correspondiente a dos préstamos de créditos comerciales recibidos en diciembre 28 del 2018 por un total de \$49,288 (a razón de \$24,644 por cada autoseguropropio), con vencimientos en diciembre 28 del 2021; los cuales devengan la tasa del 11,23% de interés anual; respectivamente. Al 31 de diciembre del 2019, estas operaciones con la referida institución bancaria presentan los siguientes vencimientos a corto y largo plazo, tales como:

Vencimientos:

	(Sdólares)
2020	17,361
2021	<u>94,327</u>
Total	111,688
Menos: Porción corriente de OLP	(17,361)
Saldo de las obligaciones a largo plazo	<u>94,327</u>

Los fondos recibidos de estas operaciones bancarias fueron utilizados para la compra de dos vehículos camionetas doble cabina. Ver nota 7 a los estados financieros.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los saldos de otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformadas por las partidas que mencionamos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones tributarias, nota 12	5,879	24,251
Obligaciones con el IESS	14,033	3,575
Beneficios sociales:		
Décimo tercer sueldo	2,417	1,083
Décimo cuarto sueldo	8,918	4,970
Vacaciones por pagar	12,013	3,729
Fondo de reserva	125	506
Participación de utilidades, nota 12	0	23,919
Otras provisiones	<u>13,231</u>	<u>0</u>
Total	<u>56,616</u>	<u>62,033</u>

Obligaciones tributarias, corresponde al impuesto al valor agregado por pagar (IVA) de diciembre del 2019, por \$2,402 (en el año 2018 por \$247 IVA); y retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar en \$3,477 (en el año 2018 por \$1,120, de retenciones en la fuente).



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSA RELACIONADA

El saldo de cuentas por pagar diversa relacionada se dio en el año 2019 por \$25,638, correspondiente a valores pendientes de pago a uno de los accionistas de la entidad, quien efectuó el 5 de septiembre del 2019, \$25,000, como préstamo a la compañía, para ciertos gastos administrativos. A la fecha de emisión de este informe, este saldo no ha sido pagado.

12. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACION TRIBUTARIA

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta de la entidad por los años 2019 y 2018, han sido efectuado de acuerdo a disposiciones establecidas por la autoridad tributaria y la conciliación tributaria fue preparada, tal como mencionamos a continuación:

	Diciembre 31....	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U. S. dólares)	
Pérdida del periodo antes del 15% de PUT e Impto. a la renta	174,829	159,462
Menos: 15% de Participación para trabajadores, nota 10	<u>0</u>	<u>(23,919)</u>
Pérdida antes de Gastos no deducibles e ingresos exentos	174,829	135,543
Más: Gastos no deducibles	<u>56,867</u>	<u>26,333</u>
Pérdida tributable	117,962	161,876
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado, nota 10	0	40,469
Menos: Retenciones en la fuente del año actual	(16,473)	(16,914)
Menos: Retenciones en la fuente de años anteriores	<u>0</u>	<u>(671)</u>
(Saldo a favor del contribuyente) Impuesto a la renta a pagar	<u>(16,473)</u>	<u>22,884</u>

Hemos cumplido con la preparación, presentación y pago de los tributos retenidos y declarados en los formularios mensuales enviados al Servicio de Rentas Internas (SRI) durante los años 2019 y 2018.

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

13. PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de pasivos no corrientes se encuentra conformado por las siguientes partidas, tales como:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo	94,327	34,956
Provisiones para obligaciones por beneficios definidos	33,687	9,738
Otros	<u>2,303</u>	<u>0</u>
Total	<u>130,317</u>	<u>44,694</u>

Obligaciones con instituciones financieras, representan créditos comerciales otorgados por el Banco del Pichincha C. A. a largo plazo concedido a 36 meses plazo, siendo dos préstamos por un total de \$49,288 que devengan a una tasa del 11,23% de interés anual con vencimientos en diciembre 29 del 2021, los cuales fueron destinados para la compra de dos vehículos para las operaciones de la entidad; y liquidación del crédito otorgado en agosto del año 2019 con Produbanco por \$59,371. Ver nota 9 a los estados financieros.

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos, representan el registro de las provisiones para jubilación patronal por \$22,619; y para la bonificación por desahucio en \$11,068, contabilizados al 31 de diciembre del 2019, de acuerdo a estudio actuarial emitido por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en el cual se determinaron los efectos de gastos no deducibles para las provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio en \$21,539.

14. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – El capital social de la entidad está constituido por 1,200 acciones a valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal – En el año 2019, se determinó la apropiación del fondo de reserva en \$9,507, producto del ajuste del ejercicio 2018; en el año 2017, la entidad contabilizó la apropiación de la reserva legal por \$24,134; sobre el resultado del año 2016 que fue ganancia neta por \$241,344; totalizando la reserva legal al 2019 por \$33,641.

Resultados acumulados – Representa el resultado neto del año 2016, en el primer año de operaciones de la empresa obteniendo una ganancia por \$241,344 y menos el 10% de apropiación de la reserva legal por \$24,134; y la transferencia del resultado del año 2017 por \$62,028; quedando un resultado acumulado por \$279,238; de los cuales se pagó dividendos por \$60,001 en el año 2018 sobre los resultados del año 2016. En el año 2019, se transfirió la ganancia neta del ejercicio 2018 por \$85,567, totalizando los resultados acumulados por \$304,804.

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

15. SALDOS Y TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos y transacciones con partes relacionadas, se desglosan como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U. S. dólares)	
Pasivo no corriente:		
Cuentas por pagar Diversa relacionada, Accionista	<u>25,638</u>	<u>0</u>

Las transacciones han sido efectuadas bajo condiciones similares de negocios y precios pactados como si se hubieren realizado con terceros.

16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS – COSTO DE VENTAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias - ventas y costo de ventas durante los años 2019 y 2018, se presentaron como sigue:

	 Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias:		
Ventas por servicios	881,600	1,044,771
Menos: Costo de ventas	<u>748,601</u>	<u>669,165</u>
Margen bruto en ventas	<u>132,999</u>	<u>375,606</u>

Los ingresos por prestaciones de servicios de remolcadores, lanchas y practicaje marítimo para las operaciones de los buques de tráfico internacional o naves de cabotaje en el año 2019, disminuyeron en \$163,171, el cual, representa el 15,62%, en relación al año 2018; en cambio el costo de ventas aumentó en \$79,436, el cual, representa el 11,87%, en relación al año 2018. Sin embargo, el margen bruto en ventas en el año 2019, fue del 15,09% y, en el año 2018 fue del 35,95%, originándose una disminución del 20,86%.

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

Los principales costos relacionados con las ventas por prestación de los servicios se presentan a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Remuneraciones (Mano de Obra; sueldos y salarios)	315,810	274,159
Aportaciones al IESS y beneficios sociales	84,910	19,876
Tasas terminal petrolero y otros certificados	128,887	186,679
Otros costos por transporte y movilización	31,552	70,829
Materiales	43,248	105,247
Otros	144,194	12,375
Total Costo de ventas	<u>748,601</u>	<u>669,165</u>

En el año 2019, el aumento neto en el costo de ventas se atribuye principalmente a remuneraciones, tales como, sueldos y salarios y, otros en relación al año anterior.

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Durante los años 2019 y 2018, los gastos administrativos se encuentran conformados de la siguiente manera:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(U.S. dólares)	
Remuneraciones (Sueldos y salarios)	112,800	72,733
Aportaciones al IESS y beneficios sociales	45,078	58,179
Honorarios profesionales	12,402	11,114
Depreciaciones y amortizaciones, notas 6 y 7 a los EFS	31,498	19,636
Combustibles	6,481	5,714
Atención médica	0	0
Otros	88,314	49,869
Total Gastos Administrativos	<u>296,573</u>	<u>217,245</u>

Los gastos administrativos durante el año 2019, aumentaron, neto por \$79,328; lo cual implica una fluctuación como aumento del 36,52% en relación al año anterior, siendo los principales gastos las partidas de remuneraciones, depreciaciones y otros gastos (principalmente gastos no deducibles).

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

18. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2020 y la fecha del informe de los auditores independientes (Junio 3, 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición, excepto porque la Organización Mundial de la Salud (OMS) decretó el 11 de marzo del año 2020, al coronavirus (COVID-19) como pandemia a nivel mundial, el cual, fue originado en China. El 16 de marzo del año 2020, el Gobierno del Ecuador decretó el estado de excepción, decisión que podría afectar negativamente a la economía a nivel de País y del Mundo. Esta situación y sus efectos van afectar los estados financieros del año 2020.
