

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

OPSEP PERADORA 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 en el Código Civil, Código de Comercio y controlada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas (SRI).

En junio 29 del 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 2017 e inscrita en el Registro Mercantil y Municipal de la Propiedad del cantón La Libertad.

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 2018, en comparativo al año 2017, los cuales han sido presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera (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 períodos 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.

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



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

activos financieros expiran 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 2018 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.

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.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

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 imponibles 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 22% de impuesto a la renta.

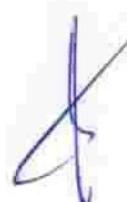
Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva fue contabilizada en el siguiente periodo y no puede ser distribuida a los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



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

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 períodos 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 períodos 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 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.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

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 periodo 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 2018 y 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Bancos	80,668	56,453

Bancos, representa fondos depositados en las cuentas corrientes que mantiene la entidad en las instituciones bancarias Banco del Pichincha C. A. por \$58,760 (en el año 2017 por \$32,276); y en el Banco del Pacifico S. A. por \$21,908 (en el año 2017 por \$24,177). Estos fondos depositados en las cuentas corrientes 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 2018 Y 2017

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de activos financieros fue como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Clientes	157,039	244,124
Otras	4,713	0
Total	<u>161,752</u>	<u>244,124</u>

Clientes, representa saldos pendientes de cobro por facturaciones en ventas de prestaciones de servicios de remolcadores, lanchas y practicaje 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 2018, el saldo de la cartera de clientes, incluye facturaciones pendientes de cobro, principalmente a JBLOGISTIC JOBANLONG S. A. por \$30,050; a HAFNIAMANAGEMENT por \$8,647; a Servicios Navales Fluvimar S. A. por \$11,200; a STENA BULK por \$11,961; a Naviera Marnizam Cia. Ltda. por \$32,621 (en el año 2017 por \$78,754); a ECUANAVE C. A. por \$9,310 (en el año 2017 por \$38,354); a Marzam Cia. Ltda. por 7,758 (en el año 2017 por \$36,021); a OCEANBAT S. A. por \$5,690 (en el año 2017 por \$32,134); las mismas que han sido recuperadas en su totalidad a la fecha del presente informe.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario de impuesto al valor agregado	23,517	28,410
Retención en la fuente del impuesto a la renta, nota 11	0	671
Total	<u>23,517</u>	<u>29,081</u>

El saldo de crédito tributario del impuesto al valor agregado por \$23,517, representa el importe acumulado como crédito tributario del impuesto al valor agregado obtenido mensualmente durante el año 2018 (en el año 2017 fue de \$28,410). Este saldo a favor de la entidad se presenta en la declaración del impuesto al valor agregado con corte a diciembre 31 del 2018.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

El saldo de retenciones en la fuente de impuesto a la renta por \$16,914; constituye el 2% de impuesto a la renta sobre 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 efectuado durante el año 2018, el mismo que fue liquidado con el impuesto a la renta anual de la empresa del mismo periodo en abril del 2019.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Los movimientos de propiedades, planta y equipos durante los años 2018 y 2017, fueron como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	278,378	152,401
Adquisiciones	66,819	141,934
Otros ajustes	0	594
Gasto por depreciación anual, nota 16	(18,736)	(16,551)
Saldos al fin del año	<u>326,461</u>	<u>278,378</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 10 de agosto, Mza. 37, solar 10; contabilizados y que fueron comprados a los Señores Segundo Abraham Guadalupe y María 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 depredación acumulada por \$15,938; siendo su costo neto en libros contables de \$109,062 al 31 de diciembre del 2018.

Adquisiciones, incluye principalmente \$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.

Durante los años 2018 y 2017, se registró con cargo a resultados el gasto por depreciación de las propiedades y equipos en \$18,736 y \$16,551; respectivamente.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Otros activos no corrientes incluye principalmente \$20,000 (en el año 2017 por \$50,000.00); 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 2017 hasta febrero 13 del 2018. Durante el año 2018, se recuperó de la póliza de seguro en garantía \$30,000.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas y documentos por pagar, fue como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales, (Nota 7 a los EFS)	149,324	112,219
Otras	<u>2,216</u>	<u>210</u>
Total	<u>151,540</u>	<u>112,429</u>

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas y documentos por pagar constituye 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 \$8,267 (en el año 2016 por \$20,481); a la compañía Quito Motors SACI – Quito Motors S. A. Comercial e Industrial por \$63,320 correspondiente a compras de dos camionetas más accesorios; al Sr. Marco Antonio Solórzano Agurto por adquisiciones de hierros y maderas por \$15,246; al Sr. Antonio Sánchez Cabrera por compras de carrocerías RS por \$12,694; y al Sr. Moreno Espinoza Cia. Ltda. por consumo de combustibles por \$10,176. 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 2018, el saldo de obligaciones con instituciones bancarias, están conformado por las siguientes partidas:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Banco del Pichincha C. A., Porción corriente de obligaciones	14,332	0
Banco del Pichincha C.A., tarjeta de crédito	<u>1,950</u>	<u>2,381</u>
Total	<u>16,282</u>	<u>2,381</u>



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

El saldo con el Banco del Pichincha C. A., representa la porción corriente de obligaciones bancarias por \$7,166 y \$7,166; 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 devengen la tasa del 11,23% de interés anual; respectivamente. Al 31 de diciembre del 2018, estas operaciones con la referida institución bancaria presentan los siguientes vencimientos a corto y largo plazo, tales como:

Vencimientos:

	(US\$dólares)
2019	14,332
2020	16,346
2021	<u>18,610</u>
Total	49,288
Menos: Porción corriente de OLP	(14,332)
Saldo de las obligaciones a largo plazo	<u>34,956</u>

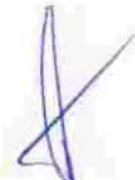
Los fondos recibidos de estas operaciones bancarias fueron utilizados para la compra de dos vehículos camionetas doble cabina. Ver nota 7 a los estados financieros.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los saldos de otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están conformadas por las partidas que mencionamos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Obligaciones tributarias, nota 12	24,251	71,878
Obligaciones con el IESS	3,575	3,319
Beneficios sociales:		
Décimo tercer sueldo	1,083	1,158
Décimo cuarto sueldo	4,970	4,790
Vacaciones por pagar	3,729	3,724
Fondo de reserva	506	1,235
Participación de utilidades, nota 12	23,919	27,789
Otras provisiones	<u>0</u>	<u>4,855</u>
Total	<u>62,033</u>	<u>118,748</u>

Obligaciones tributarias, incluye principalmente \$22,884; que representa el impuesto a la renta por pagar proveniente y correspondiente al periodo 2018; el impuesto al valor agregado por pagar (IVA) por \$247 (en el año 2017 por \$8,685 IVA); y retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar en \$1,120 (en el año 2017 por \$4,494 retenciones en la fuente por pagar). El impuesto a la renta por



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

pagar del año 2018 será cancelado en abril del 2019; y en el año 2017 la liquidación del impuesto a la renta fue en abril 27 del 2018 de acuerdo al formulario # 101 enviado al SRI.

Participación de utilidades constituye el 15% provisionado de acuerdo a disposiciones laborales para el pago a trabajadores sobre la ganancia contable al 31 de diciembre del 2018, cuyo efecto de participación fue de \$23,919 (en el año 2017 el efecto de PUT por \$27,789). El saldo pendiente de pago del 15% de PUT del año 2018 se encuentra pendiente de cancelación a la presente fecha del referido informe.

11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSA RELACIONADA

El saldo de cuentas por pagar diversa relacionada proveniente del año 2017 por \$129,923, correspondiente a valores pendientes de pago a uno de los accionistas de la entidad, quien efectuó durante el año 2016 desembolsos a terceros a favor de la empresa para financiar la compra de una embarcación y para el mantenimiento de la misma que actualmente se encuentra en uso para la prestación de los servicios portuarios en el cantón de la Libertad, fue cancelado durante el año 2018.

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 2018 y 2017, han sido efectuado de acuerdo a disposiciones establecidas por la autoridad tributaria y la conciliación tributaria fue preparada, tal como mencionamos a continuación:

	<u>....Diciembre 31...</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U. S. dólares)	
Ganancia del periodo antes del 15% de PUT e Impo. a la renta	159,462	96,785
Menos: 15% de Participación para trabajadores, nota 10	<u>(23,919)</u>	<u>(14,518)</u>
Ganancia antes de Gastos no deducibles e ingresos exentos	135,543	82,267
 Más: Gastos no deducibles	 26,333	 9,732
Ganancia tributable	161,876	91,999
 Porcentaje de impuesto a la renta	 25%	 22%
 Impuesto a la renta causado, nota 10	 40,469	 20,240
Menos: Retenciones en la fuente del año actual	(16,914)	(20,911)
Menos: Retenciones en la fuente de años anteriores	(671)	0
 (Saldo a favor del contribuyente) Impuesto a la renta a pagar	 22,884	 (671)

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 2018 y 2017.



OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

13. PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de pasivos no corrientes se encuentra conformado por las siguientes partidas, tales como:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo	34,956	0
Provisiones para obligaciones por beneficios definidos	<u>9,738</u>	<u>4,045</u>
Total	<u>44,694</u>	<u>4,045</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. Ver nota 9 a los estados financieros.

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos, representan el registro de las provisiones para jubilación patronal por \$7,997; y para la bonificación por desahucio en \$1,742 contabilizados al 31 de diciembre del 2018 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 en \$4,440 y bonificación por desahucio en \$1,065.

14. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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 2018, no se ha determinado la apropiación del fondo de reserva; sin embargo, 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.

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.

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

15. SALDOS Y TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos y transacciones con partes relacionadas, se desglosan como sigue:

Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U. S. dólares)	

Pasivo no corriente:

Cuentas por pagar Diversa relacionada, Accionista	0	<u>129,923</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 2018 y 2017, se presentaron como sigue:

 Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	

Ingresos de actividades ordinarias:

Ventas por servicios	1,044,771	1,124,601
Menos: Costo de ventas	<u>669,165</u>	<u>844,330</u>

Margen bruto en ventas	<u>375,606</u>	<u>280,271</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 2018 disminuyeron en \$79,830 y el costo de ventas en \$175,165; los cuales constituyen fluctuaciones negativas en 7% y 21%, respectivamente en relación al año 2017. Sin embargo, el margen bruto en ventas en el año 2018 fue del 36% y en el año 2017 el 25%, originándose un incremento del 11%.

En el 2017, se presentan incrementos sustanciales en los ingresos de actividades ordinarias en las ventas por prestación de servicios de remolcadores, lanchas y practicaje marítimo para las operaciones de los buques de tráfico internacional o naves de cabotaje en \$559,994; y en el costo de ventas por \$676,719; considerando que a partir de mayo del 2016 iniciaron sus operaciones, sin embargo, obtuvieron un resultado positivo en ese periodo por \$365,871 en relación al año 2017 que fue de \$96,786 antes de participación e impuesto a la renta anual.

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Remuneraciones (Mano de Obra; sueldos y salarios)	274,159	88,482
Aportaciones al IESS y beneficios sociales	19,876	27,490
Tasas terminal petrolero y otros certificados	186,679	167,892
Otros costos por transporte y movilización	70,829	460,278
Materiales	105,247	68,860
Otros	<u>12,375</u>	<u>31,328</u>
Total Costo de ventas	<u>669,165</u>	<u>844,330</u>

En el año 2017, la disminución neta en el costo de ventas se atribuye principalmente a Otros costos por transporte y movilización en relación al año anterior.

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Durante los años 2018 y 2017, los gastos administrativos se encuentran conformados de la siguiente manera:

	...Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Remuneraciones (Sueldos y salarios)	72,733	49,485
Aportaciones al IESS y beneficios sociales	58,179	26,447
Honorarios profesionales	11,114	12,370
Depreciaciones y amortizaciones, notas 6 y 7 a los EFS	19,636	17,076
Combustibles	5,714	13,923
Atención médica	0	19,985
Otros	<u>49,869</u>	<u>45,723</u>
Total Gastos Administrativos	<u>217,245</u>	<u>185,009</u>

Los gastos administrativos durante el año 2018, se incrementaron en un neto de \$32,236; lo cual implica una fluctuación como aumento del 17% en relación al año anterior, siendo los principales gastos que tuvieron incrementos importantes en las partidas de remuneraciones, aportaciones al IESS y beneficios sociales.

En el año 2017, los gastos administrativos presentan un aumento sustancial en relación al año 2016 por US\$154,157; considerando que la compañía inició sus operaciones a partir de mayo del 2016.

OPSEP OPERADORA DE SERVICIOS PORTUARIOS S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

18. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (Marzo 29, 2019), 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.

Atentamente,

Ing. Olga Amelia Pita García
GERENTE GENERAL
CC. 0701409138

