

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

OCEANUSCORP S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2019

1. Información General

Oceanuscorp S.A. es una Sociedad Anónima radicada en el Ecuador. Se constituyó mediante escritura pública, el 09 de Junio del 2015, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 09 de Julio del 2015. El domicilio principal es en Los Olivos Solar 12 Manzana F a tres cuadras de McDonald. Su actividad principal es la compra, venta, administración, desarrollo, operación de franquicias, marcas o negocios relacionados con alimentos y bebidas, cafeterías, tiendas de conveniencia, comedores ejecutivos y demás relacionados. El número de RUC es el 0992925760001 y el número de Expediente es el 703188

2. Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos Estados Financieros se han elaborados de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por Préstamo

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a la Ganancias

El gasto por Impuestos a la Ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de la diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (Conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que se reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizados. Los activos por

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

impuesto diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en los libros netos de los activos por impuesto diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y sea justa para reflejar la evolución actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar la ganancia (Pérdida) fiscal de los periodos en que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas cuyo proceso de la aprobación este prácticamente terminando al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedad Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se cargara para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. A continuación, se presentan las partidas de propiedad, planta y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años
Muebles y Enseres	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos que se adquieran, los mismos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro acumuladas. Se amortizara a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando al método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan

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

sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos determinación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos determinación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos determinación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Relacionados

La mayoría de las ventas se realizaran con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los relacionados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser

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

recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria en dólares usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3. Estados Financieros:

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

BALANCE GENERAL
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	31 de diciembre <u>2019</u>	31 de diciembre <u>2018</u>	<u>Pasivo y Patrimonio</u>	31 de diciembre <u>2019</u>	31 de diciembre <u>2018</u>
Activo corriente			Pasivo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,146.77	667.04	Sobregiro bancario		
Cuentas por cobrar comerciales, neto	0.00	200.00	Porción corriente de obligaciones financieras	0.00	0.00
Cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas	0.00	0.00	Cuentas y documentos por pagar	165.78	0.00
Impuestos y retenciones por cobrar	828.89	741.54	Cuentas por pagar compañías y partes relacionadas	0.00	0.00
Inventario	0.00	0.00	Pasivos acumulados	0.00	0.00
Otros activos corrientes	0.00	0.00	Impuestos y retenciones por pagar	0.00	0.00
Total activo corriente	1,975.66	1,608.58	Otros pasivos corrientes	0.00	0.00
			Total pasivo corriente	165.78	0.00
Propiedad, planta y equipo, neto	0.00	0.00			
Propiedades de inversión	0.00	0.00			
Activos intangibles	0.00	0.00			
Cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas		0.00	Reserva para jubilación patronal y desahucio	0.00	0.00
Impuesto a la renta diferido	0.00	0.00	Impuesto a la renta diferido	0.00	0.00
Total activo no corriente	0.00	0.00	Obligaciones financieras	0.00	0.00
			Total pasivo no corriente	0.00	0.00
			Patrimonio (Véase estado adjunto)	1,809.88	1,608.58
Total activo	1,975.66	1,608.58	Total pasivo y patrimonio	1,975.66	1,608.58

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

OCEANUSCORP S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas de bienes	0.00	0.00
Otros ingresos		
Ingresos de actividades ordinarias	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Costo de ventas	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Utilidad bruta	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Gastos de venta y administración	0.00	-104.61
Otros ingresos	208.00	905.87
Otros gastos	<u>-6.70</u>	<u>-7.20</u>
Ganancia operativa	201.30	794.06
Gastos bancarios y financieros	0.00	0.00
Resultado antes de impuesto a la renta	<u>201.30</u>	<u>794.06</u>
Gasto de impuesto a la renta	0.00	-174.69
Resultado integral del año	<u>201.30</u>	<u>619.37</u>

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

OCEANUSCORP S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</u>		
Recibido de clientes		-
Pagado a proveedores y empleados	279.43	(563.35)
Otros pagos	200.00	20.45
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>479.43</u>	<u>(542.90)</u>
<u>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</u>		
Aquisición de propiedad, planta y equipo, neto	0.00	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>0.00</u>	<u>-</u>
<u>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</u>		
Distribución de utilidades	0.00	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>0.00</u>	<u>-</u>
<u>Efectivo y equivalente de efectivo:</u>		
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	479.43	(542.90)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	667.04	1,209.94
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>1,146.47</u>	<u>667.04</u>
<u>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto</u>	1,146.47	667.04
<u>Proveniente de actividades de operación</u>	-	-
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultado integral del año	201.30	619.37
Más/menos: cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Depreciación del año	0.00	-
Provisión para cuentas incobrables, neta	0.00	-
Provisión para jubilación patronal	0.00	-
Provisión para desahucio	0.00	-
Impuesto a la renta	(87.35)	174.69
Participación de trabajadores	0.00	-
Otros ajustes	0.00	-
	<u>113.95</u>	<u>794.06</u>
<u>Cambios en activos y pasivos:</u>		
Cuentas y documentos por cobrar	200.00	-
Inventarios	0.00	-
Cuentas y documentos por pagar	0.00	(633.43)
Pasivos acumulados	0.00	-
Impuestos y retenciones	0.00	(664.92)
Otros pasivos corrientes	165.78	(38.61)
Otros activos corrientes	0.00	-
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>479.73</u>	<u>(542.90)</u>

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

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

El 8 de Junio del 2020 donde se revisaron los estados financieros dando su aprobación.