

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

Contenido:

Estado de Resultados

Estado de Situación Financiera

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo

Estado de Flujos de Efectivo – Método Indirecto

Políticas contables y notas explicativas a los Estados
Financieros

Carlos Ocles

27/3/2018

Contenido

Portada.....	1
Tabla de Contenido	2
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN	3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	4
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO	6
CONCILIACIÓN DE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	7
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	1
1. Información General	1
2. Bases de Elaboración y políticas contables.....	1
a. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	1
b. Costos por préstamos.....	1
c. Impuesto a las ganancias.....	1
d. Propiedades, planta y equipo	2
e. Deterioro del valor de los activos	2
f. Arrendamientos.....	3
g. Inventarios.....	3
h. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3
i. Acreedores comerciales	3
j. Sobregiros y préstamos bancarios.....	4
k. Beneficios a los empleados	4
3. Efectivo y equivalentes al efectivo	5
4. Patrimonio neto de los accionistas.....	5
5. Eventos subsecuentes	6
6. Autorización de los estados financieros	6

Abreviaturas

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Tabla de Contenido

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de Norte América)

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017
Ingresos por actividades ordinarias			
Costo de ventas y producción			
Ganancia bruta			
Otros ingresos			
Gastos administrativos			
Gastos de ventas			
Gastos financieros			
Ganancia operacional			
Gasto participación a trabajadores			
Ganancia antes de impuesto a la renta			
Gasto impuesto a la renta			
Ganancia neta del periodo			

SANTIAGO JARRIN
GERENTE GENERAL

CARLOS OCLES
CONTADOR

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de Norte América)

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo		443,06	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
Inventarios			
		<u>443,06</u>	
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo			
		<u>443,06</u>	
Total activos		<u><u>443,06</u></u>	
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos corrientes			
Proveedores comerciales			
Otras obligaciones corrientes			
Cuentas por pagar relacionadas			
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar relac largo plazo			
Obligaciones a largo plazo empleados			
Pasivos por impuestos diferidos			
Total pasivos			
Patrimonio			
Patrimonio de Accionistas		443,06	
Total pasivos más patrimonio		<u><u>443,06</u></u>	

SANTIAGO JARRIN
GERENTE GENERAL

CARLOS OCLES
CONTADOR

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de Norte América)

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	Notas	Capital social	Reserva legal	Resultados Acumulados			Total patrimonio
				Ganancias por adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Ganancia neta del ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre del 2016							
Mas (menos):							
Traslado a ganancias acumuladas:							
(Pago) de dividendos del año 2016:							
(Pago) de dividendos del año 2014:							
Ganancia neta del año 2017:							
Saldo al 31 de diciembre del 2017		400,00			43,06		443,06
Mas (menos):							
Traslado a ganancias acumuladas:							
(Pago) de dividendos del año 2017:							
Ganancia neta del año 2018:							
Saldo al 31 de diciembre del 2018		400,00			43,06		443,06

SANTIAGO JARRIN
GERENTE GENERAL

CARLOS OCLES
CONTADOR

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de Norte América)

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	2018	2017
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Cobros en efectivo a clientes		
(Pagos) en efectivo a proveedores y empleados		
Intereses (pagados)		
Impuesto a la renta (pagado)		
Participación trabajadores (pagado)		
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
(Pagos) por la compra de activos fijos		
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión		
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
(Pagos) a las obligaciones con accionistas		
Dividendos (pagados)		
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiación		
(Disminución) aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	443,06	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	443,06	

SANTIAGO JARRIN
GERENTE GENERAL

CARLOS OCLES
CONTADOR

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de Norte América)

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA.

CONCILIACIÓN DE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares completos de los Estados Unidos de América)

	2018	2017
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Ganancia neta del periodo		
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso del efectivo:		
Depreciación de activos fijos		
Provisión jubilación patronal		
Provisión desahucio		
Impuesto a la renta corriente		
Participación trabajadores		
Gasto (ingreso) impuesto diferido		
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Incremento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
(Incremento) disminución en inventarios		
Incremento (disminución) en acreedores comerciales		
Incremento (disminución) en otras obligaciones corrientes		
Efectivo neto (utilizado en) actividades de operación	_____	_____
	=====	=====

SANTIAGO JARRIN
GERENTE GENERAL

CARLOS OCLES
CONTADOR

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de Norte América)

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

1. Información General

THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito y existe bajo las leyes de la República del Ecuador desde su inscripción en el Registro Mercantil el 13 de julio de 2010, con un plazo de existencia legal de 50 años. Su domicilio principal está situado en el Centro Histórico, calle Manabí S/N y Guayaquil en la ciudad Quito.

La actividad principal de la Compañía es la venta de comidas y bebidas en bares – restaurantes, incluso para llevar. El Registro Único de Contribuyente RUC de la Compañía es 1792262046001, y el número de expediente que se encuentra registrado en la entidad pública de control es 61320.

2. Bases de Elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares completos de los Estados Unidos de América que es la moneda local que actualmente opera la Compañía en Ecuador como país de su residencia.

a. 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 contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

b. Costos por préstamos

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

c. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las 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 las 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, generalmente, para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se reconozca o liquide (diferencias temporarias tributables). Los activos por impuestos diferidos, generalmente, se reconocen para todas las diferencias temporarias que

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de Norte América)

darán lugar a cantidades que sean deducibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se recupere o liquide (diferencias temporarias deducibles) pero solo en la medida en que sea probable que habrá ganancias fiscales disponibles contra las que utilizar las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación 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 a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

d. Propiedades, 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 carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes estimaciones:

Edificios	48 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Vehículos y Equipos Terrestres	5 años
Equipos de Computación	3 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.

e. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan 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 de terminación 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 de terminación 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 de terminación 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.

f. 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. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos 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.

g. Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

h. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan 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 deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

i. 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 dólares (USD) 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.

j. 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.

k. Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

La Compañía otorga beneficios a corto plazo a sus empleados como parte de sus políticas de compensación y retención del personal. Están medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía reconoce a favor de sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se contabiliza al gasto en el periodo en el cual se devenga.

Gratificación por beneficios sociales

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales y su correspondiente pasivo sobre las bases de las respectivas disposiciones legales vigentes en el Ecuador. Las gratificaciones corresponden a lo siguiente:

-Décimo tercer sueldo. - O bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario.

-Décimo cuarto sueldo. - O bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el artículo 115 del Código del Trabajo. Consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

-Fondo de reserva. - Beneficio para el trabajador que preste servicios por más de un año que corresponde al sueldo mensual o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.

-Aporte patronal al IESS. - es el valor mensual que el empleador debe cumplir por sus trabajadores afiliados al IESS, que corresponde al 12,15% del sueldo recibido en el mes.

Descanso vacacional

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares completos de los Estados Unidos de Norte América)

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por vacaciones en el período en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables; y aquellos que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la Compañía, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes, sin embargo, los días excedentes no podrán superar de quince.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Un detalle del saldo de la cuenta fue como sigue:

	2018	2017
	US \$	US \$
Caja		
Bancos	443,06	_____
	<u>443,06</u>	<u>_____</u>

4. Patrimonio neto de los accionistas

El capital social de la Compañía está constituido por 2.000 acciones ordinarias, pagadas en circulación de US 1 cada una.

Un detalle del saldo de la cuenta fue como sigue:

	2018	2017
	US \$	US \$
JARRIN TROYA SANTIAGO	200,00	200,00
ZALDUMBIDE SERRANO PATRICIO ANDRES	200,00	200,00
	<u>400,00</u>	<u>400,00</u>

5. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación de los presentes estados financieros, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

6. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros de THEATRUM SERVICES GASTRONOMICOS CIA. LTDA. al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron autorizados para su publicación por la Administración de la Compañía el 27 de abril de 2018, y serán presentados para aprobación definitiva en la Junta General de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Es criterio de la Administración que los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

SANTIAGO JARRIN
GERENTE GENERAL

CARLOS OCLES
CONTADOR