

PATISSERIE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Nota 1 – Operaciones

Patisserie Cía. Ltda., constituida el 24 de febrero del 2012, siendo su objeto social la venta de todo tipo de alimentos ya sean en su estado natural y/o semi - preparados y/o preparados, en restaurantes, delicatessen, pastelería, galletería, servicios a domicilio y otros alternativos al área de comidas en general.

Actualmente la Compañía cuenta con tres locales comerciales ubicados en la Av. Portugal, Gonzales Suárez y en el Centro Comercial San Francisco – Cumbayá. Sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la Av. Shyris N32-346 y Av. Portugal. Edificio Cosmopolitan.

La Compañía al 31 de diciembre del 2014 cuenta con 26 empleados que desarrollan actividades administrativas y operativas.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de PATISSERIE CIA. LTDA. comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía.

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con

vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y, como no corrientes los de vencimiento superior ha dicho período.

2.4 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Debido a la naturaleza de las operaciones de la Compañía sus ventas son de contado o con cargo a las tarjetas de crédito de sus clientes – crédito corriente. Las ventas a crédito por servicios especiales tienen un plazo de hasta 30 días.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.6 Propiedades y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

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

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipo de cocina	10
Muebles y enseres	10

Vehículo	5
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10

2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 45 días.

2.8 Impuestos Corrientes

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 impositivos o deducibles y partidas que nunca serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por venta de productos y servicios se reconocen en el estado de resultado integral en base a entrega de los bienes o servicios efectivamente prestados al cierre de cada periodo.

2.10 Costos y Gastos

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

Nota 3 – Efectivo y bancos

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	758	-
Bancos	<u>3,424</u>	<u>21,567</u>
Total	<u>4,182</u>	<u>21,567</u>

Nota 4 – Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31, ... <u>2014</u> <u>2013</u> (en U.S. dólares)	
Clientes locales	<u>7,473</u>	<u>67,200</u>
Subtotal	7,473	67,200
Otras cuentas por cobrar		
Partes relacionadas	22,000	22,000
Tarjetas de crédito	1,739	-
Empleados	8,949	500
Anticipo a proveedores	6,028	18,100
Otras	<u>7,191</u>	<u> </u>
Subtotal	45,907	40,600
Total	<u>53,380</u>	<u>107,800</u>

Nota 5 – Inventarios

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31, ... <u>2014</u> <u>2013</u> (en U.S. dólares)	
Suministros y materiales	10,575	13,336
Desechables	<u>11,523</u>	<u> </u>
Total	<u>22,098</u>	<u>13,336</u>

Nota 6 – Propiedades y equipo

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	<u>Saldo neto</u> <u>01-01-2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Saldo neto</u> <u>31-12-2014</u>
		...(en U.S. dólares)...		
Maquinaria y equipo	95,739	38,157	12,283	121,613
Muebles y enseres	25,906	62,429	6,653	81,682
Vehículo	-	13,884	1,388	12,496
Equipo de computación	<u>3,898</u>	<u>2,448</u>	<u>1,886</u>	<u>4,460</u>
Subtotal	125,543	<u>116,918</u>	<u>22,210</u>	<u>220,251</u>
Activos en tránsito				98,633
Total				<u>318,884</u>

Nota 7 – Préstamos de socios y otras partes relacionadas

Un resumen de los préstamos recibidos de socios y otras partes relacionadas es como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Socios	63,180	295,213
Otras partes relacionadas	<u>239,489</u>	<u>140,482</u>
Total	<u>302,669</u>	435,695

Sobre estos préstamos no se ha definido una tasa de interés y deben ser cancelados a petición de los mismos.

Durante el año 2014, la Junta General de Socios aprobó la compensación de pérdidas de años anteriores por US\$112,033 con préstamos recibidos de socios. De igual forma se constituyó un Aporte para Futuras Capitalizaciones por US\$120,000 cuyo trámite de capitalización se iniciará en el año 2015.

Nota 8 – Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	55,730	29,726
Otras cuentas por pagar	<u>11,109</u>	<u>-</u>
Total	<u>66,839</u>	<u>29,726</u>

Nota 9 – Impuestos**9.1 Activos y pasivos del año corriente:**

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

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta y total		
Ver Nota 9.3	3,699	863
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta y total	<u>2,443</u>	<u>9,665</u>

9.2 Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Pérdida según estados financieros	(100,079)	(71,433)
Gastos no deducibles	<u>14,932</u>	<u>28,071</u>
Pérdida tributaria (1)	(85,147)	(43,362)
Impuesto a la renta causado (2)	3,458	—

(1) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 22% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2014 el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$169.109.

(2) Para el año 2014, la Compañía registró en resultados US\$3.458 equivalente al impuesto a la renta mínimo.

9.3 Movimiento de la provisión para el impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para el impuesto a la renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Saldo al comienzo del año	(863)	(53)
Provisión del año	3,458	-
Ajustes	863	-
Pagos efectuados	<u>(7,157)</u>	<u>(810)</u>
Saldos al fin del año. Ver nota 9.1	(3,699)	(863)

Pagos efectuados - Incluye retenciones en la fuente efectuadas por los clientes sobre las facturas relacionadas con la prestación de servicios, pago de anticipo de impuesto a la renta.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2012 al 2014.

Nota 10 – Patrimonio

Capital social - El capital social autorizado consiste de 400 participaciones de US\$1.00 valor nominal unitario.

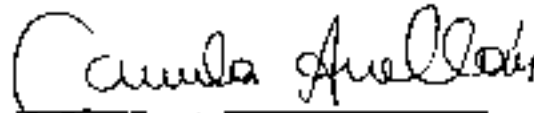
Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada.

Nota 11 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

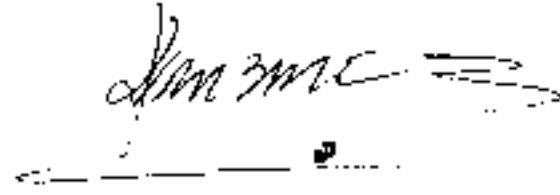
Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros 22 de abril del 2015 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 12 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 22 de abril del 2015 y serán presentados a los Socios para la aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



Camila Avellán Pinto
Gerente General



Katty Núñez B.
Contadora