

## **PATISSERIE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

#### **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 C. C. Paseo 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 2015 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).

##### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de PATISSERIE CIA. LTDA., comprende el estado de situación financiera 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 2015. 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 periodo.

##### **2.4 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. 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 periodo 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</u> (en años)
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 período.

## 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 período.

## 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 período más cercano en el que se conocen.

### **Nota 3 – Efectivo y equivalentes de efectivo**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	(en U.S. dólares)	
Caja	787	758
Bancos	22,655	3,424
Inversiones temporales (1)	1,000	-
Total	24,442	4,182

(1) Corresponde a una inversión mantenida en un banco local con vencimiento en febrero del 2016, a una tasa de interés del 3.95% anual.

### **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,...	
	2015	2014
	(en U.S. dólares)	
Cientes locales	6,192	7,473
Subtotal	6,192	7,473

<i>Otras cuentas por cobrar</i>		
Partes relacionadas	1,285	22,000
Tarjetas de crédito	302	1,739
Empleados	9,676	8,949
Anticipo a proveedores	5,793	6,028
Otras	<u>3,505</u>	<u>7,191</u>
Subtotal	26,751	45,907
Total	26,753	53,380

#### **Nota 5 - Inventarios**

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Suministros y materiales</i>	-	10,575
Desechables	10,012	11,523
Comestibles	19,510	-
Bebidas	1,335	-
Útiles de aseo	<u>544</u>	<u>-</u>
Total	<u>31,401</u>	<u>22,098</u>

#### **Nota 6 - Propiedades y equipo**

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	<u>Saldo neto</u> <u>01-01-2013</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	116,918	22,210	220,251
Activos en tránsito				98,633
Total				318,884

	<u>Saldo neto</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Adiciones</u> ...(en U.S. dólares)...	<u>Depreciación</u> ...	<u>Saldo neto</u> <u>31-12-2015</u>
Maquinaria y equipo	121,613	1,701	7,108	116,206
Muebles y enseres	81,682	495	8,966	73,211
Vehículo	12,496	-	2,763	9,733
Software	-	3,300	821	2,479
Equipo de computación	4,460	827	2,584	2,703
Equipo de cocina	-	<u>3,426</u>	<u>160</u>	<u>3,266</u>
Subtotal	<u>220,251</u>	<u>9,749</u>	<u>22,402</u>	<u>207,598</u>
Activos en tránsito				98,633
Total				306,231

**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... <u>2015</u>	<u>2014</u> (en U.S. dólares)
Socios	88,005	63,180
Otras partes relacionadas	304,813	<u>239,489</u>
Total	<u>392,818</u>	<u>302,669</u>

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

**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... <u>2015</u>	<u>2014</u> (en U.S. dólares)
Proveedores	78,187	55,730
Otras cuentas por pagar	<u>13,796</u>	<u>11,109</u>
Total	91,983	66,839

## 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,...	2014
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta y total Ver Nota 9.3	10,187	3,699
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta y total	4,169	2,443

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

	... Diciembre 31,...	2014
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Pérdida según estados financieros antes de impuesto a la renta	(102,608)	(100,079)
Gastos no deducibles	5,381	14,932
Pérdida gravable (1)	(97,227)	(85,147)
Impuesto a la renta causado	-	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) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 22% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2015 el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$169.108,86.

### **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
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo al comienzo del año	(3,699)	(863)
Provisión del año	-	3,458
Ajustes	-	863
Pagos efectuados	(6,488)	(7,157)
Saldos al fin del año, Ver nota 9.1	(10,187)	(3,699)

**Pagos efectuados** - Incluye retenciones en la fuente efectuadas por los clientes sobre las facturas relacionadas con la prestación de servicios y venta de bienes

**Nota 10 – Patrimonio**

**Capital social** - El capital social autorizado consiste de 400 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

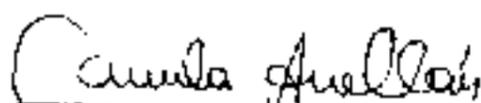
**Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada.

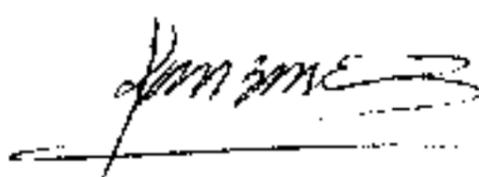
**Nota 11 – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros 30 de marzo del 2016 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 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 22 de marzo del 2016 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