

PATISSERIE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Nota 1 – Operaciones

Patissérie Cia. 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 dos locales comerciales "Le Marché" ubicados en la Av. Portugal y en la Av. Naciones Unidas, dos locales comerciales "Le Petite" ubicados en la Gonzalez Suárez y Portugal y un local comercial "Le Coq" ubicado en la República del Salvador. Sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la Av. Sleyris N32-346 y Av. Portugal, Edificio Cosmopolitan.

La Compañía al 31 de diciembre del 2016 cuenta con 40 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 2016. 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 al dicho período.

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 subregiros 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>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipo de cocinas	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 período 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, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Caja	-	787
Bancos	34,475	21,655
Inversiones Temporales	-	1,000
Subtotal	34,291	23,442

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, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Comerciales:		
Cientes locales	8,483	6,192
Cientes relacionados	<u>15,808</u>	<u>1,285</u>
Subtotal	<u>24,291</u>	<u>7,477</u>
Otras cuentas por cobrar		
Tarjetas de crédito	734	502
Empleados	12,585	9,676
Anticipo a proveedores	5,793	5,793
Otras	<u>3,242</u>	<u>3,505</u>
Subtotal	<u>22,354</u>	<u>19,276</u>
Total	<u>46,645</u>	<u>26,753</u>

Nota 5 – Inventarios

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Desechables	7,039	10,012
Comestibles	51,479	19,510
Bebidas	6,525	1,355
Útiles de uso	<u>1,611</u>	<u>544</u>
Total	<u>66,654</u>	<u>31,401</u>

Nota 6 – Propiedades y equipo

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Costo	525,678	256,532
Depreciación	92,686	48,951
Activo Fijo en Tránsito	<u>39,803</u>	<u>98,623</u>
Total	<u>472,795</u>	<u>306,204</u>

	... Diciembre 31....	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
<u>Clasificación:</u>		
Muebles y Enseres	159,510	73,238
Maquinaria y Equipo	117,094	116,215
Equipo de Computación	6,360	2,692
Vehículos	6,942	9,719
Equipo de Cocina	143,086	3,267
Software		2,467
Activo en Tránsito	<u>39,803</u>	<u>98,633</u>
Total	<u>472,795</u>	<u>306,231</u>

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Saldo neto 31-12-2014	Adiciones	Depreciación	Saldo neto 31-12-2015
		... (en U.S. dólares) ...		
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				<u>98,633</u>
Total				<u>306,231</u>

	Saldo neto 31-12-2015	Adiciones	Reclasificaciones	Depreciación	Saldo neto 31-12-2016
		... (en U.S. dólares) ...			
Maquinaria y equipo	116,206	15,295		14,417	117,094
Muebles y enseres	73,211	101,069		14,797	159,510
Vehículo	9,733	-		2,777	6,942
Software	2,479	-	(2,479)	-	-
Equipo de computación	2,703	7,139		3,472	6,360
Equipo de cocina	<u>3,266</u>	<u>148,943</u>		<u>9,123</u>	<u>143,086</u>
Subtotal	<u>207,598</u>	<u>269,145</u>		<u>43,751</u>	<u>432,992</u>
Activos en tránsito	<u>98,633</u>		<u>(58,830)</u>		<u>39,803</u>
Total	<u>306,231</u>				<u>472,795</u>

Nota 7 – Adecuaciones a propiedades Arrendadas

Al 31 de diciembre 2016, adecuación para locales por USDS25,651.23 corresponde a costos incurridos por la compañía para adecuar sus locales de venta, los cuales se amortizan de acuerdo a lo establecido en los correspondientes contratos de arrendamiento.

Nota 8 – Préstamos

Un resumen de los préstamos recibidos es como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Préstamos bancarios (1)	120,000	-
Préstamos de socios	28,877*	88,005
Préstamos de terceros relacionados (2)	463,550	504,815
Total	612,427	592,818

(1) Préstamo concedido por un banco local el cual genera un interés anual del 11,23% con pagos mensuales y vencimiento en el año 2019.

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

Clasificación:

Corriente	527,995
No corriente	84,430
Total	612,425

Nota 9 – 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, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Comerciales:		
Proveedores locales	76,321	78,187
Proveedores relacionados	34,074	13,796
Otras cuentas por pagar	(4,888)	-
Total	105,507	91,983

Nota 10 – Impuestos

10.1 Activos y pasivos del año corriente:

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

	... Diciembre 31, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Credito tributario por impuesto a la renta Nota 9.3	18,496	10,187
Credito tributario por impuesto al valor agregado - IVA	13,322	-
Credito tributario por retenciones de IVA	677	-
Total	32,495	10,187
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de IVA e impuesto a la renta y total	2,255	4,169

10.2 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, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Pérdida según estados financieros antes de impuesto a la renta	(106,857)	(102,608)
Gastos no deducibles	3,092	5,381
Pérdida tributaria (1)	(103,765)	(97,227)
Impuesto a la renta causado	-	-

(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 2016 el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$266.335.86.

10.3 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, ...	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Saldo al comienzo del año	(10,187)	(3,699)
Pagos efectuados	(8,309)	(6,488)
Saldos al fin del año, Ver nota 10.1	(18,496)	(10,187)

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 11 – Patrimonio

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

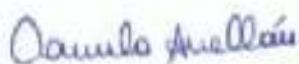
Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada.

Nota 12 – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

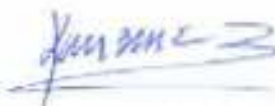
Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros 30 de marzo del 2017 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 13 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 22 de marzo del 2017 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