



C I A F R A N K S . A .

E J E R C I C I O F I S C A L 2 0 1 5

N O T A A L O S E S T A D O S F I N A N C I E R O S

E r i c k a S o f í a G a m a z o A l v a r e z
C O N T A D O R A G E N E R A L

1. Información General

Ciafrank S.A. fue constituida el 16 de mayo del 2003 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su objeto social son las Actividades Complementarias de Alimentación y como actividad secundaria servicio de venta de comidas y bebidas preparadas.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en Av. Francisco de Orellana 507 y Av. Miguel H. Alcívar.

2. Bases de Elaboración y Políticas Contables

Los Estados Financieros presentados a continuación han sido elaborados de conformidad 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) y constituyen los primeros Estados Financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Efectivo y Equivalente a efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista.

Activos Financieros

Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos". Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

Propiedades, Planta y Equipo

La gerencia no ha escogido la excepción opcional de la Sección 35, párrafo 10 literal c, esto es medir ciertas partidas de Propiedades, Planta y Equipos (Inmuebles) en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, a su valor razonable y utilizar ese valor como costo atribuido a esa fecha.

Los costos incluyen los desembolsos que se atribuyen a la adquisición. Los costos posteriores son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, según sea adecuado, sólo cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con el activo y los costos puedan medirse de manera fiable. Los demás gastos por reparaciones y mantenimientos se cargan al Estado de Resultados en el periodo en el cual se incurren.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para distribuir el importe depreciable (costo de adquisición menos valor residual) de cada activo durante su vida útil restante estimada, de la siguiente manera:

Categoría de Activos	Años de Vida Útil
Instalaciones	10
Equipos y maquinarias	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	10

Los valores residuales de los activos y las vidas útiles se revisan, y se ajustan cuando sea necesario para reflejar las nuevas expectativas de la Gerencia, en la fecha de cada Balance General. Cuando el valor en libros de un Activo es mayor a su importe recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado hasta igualar su importe recuperable.

Deterioro de los Activos

En cada fecha en la que se informa, se revisan los Activos No Corrientes para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros del activo hasta que éste iguale al monto del importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta el monto máximo que fue registrado como pérdida por deterioro inicialmente. La reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Cuentas y Documentos por Pagar

Se registran valores adeudados a proveedores, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se han transferido a los clientes los riesgos y ventas, en el caso de los bienes, y se ha prestado el servicio, en el caso de servicios prestados.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

Provisiones por Beneficios a Empleados

Esta partida incluye el cálculo de beneficios que otorga la legislación laboral del país amparada por el Código de Trabajo artículo 216.

En la fecha de transición no se incluye el método de valoración actuarial debido a que los empleados no mantienen un contrato que defina su permanencia de manera indefinida dentro de la compañía.

Manejo de Riesgos**Riesgo crediticio:**

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para asegurar que las ventas de los productos y servicios se efectúen a los clientes de contado, considerando el giro del negocio.

Riesgo de liquidez:

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

3. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CAJA	258.82	192.17
BANCOS NACIONALES	54.69	3,803.01
Total		3,995.18

4. Activos Financieros

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
DOC.Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	8,753.59	47,022.73
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,809.75	22,966.33
Total	14,563.34	69,989.06

5. Inventario

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	3482.86	1,179.44
INVENTARIOS DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	499.02	298,717.38
Total	3,981.88	299,896.82

6. Servicios y otros pagos anticipados

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
ANTICIPO PROVEEDORES	4.52	194.40
Total	4.52	194.40

7. Activos por Impuestos Corrientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IR)	4,8888.45	19,717.43
Total	4,8888.45	19,717.43

8. Propiedades, Planta y Equipo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	397,989.83	151,228.93
Total	397,989.83	151,228.93

9. Cuentas y Documentos por Pagar

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	348,345.86	471,102.24
Total	348,345.86	471,102.24

10. Otras Obligaciones Corrientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	7,238.75	3,192.03
CON EL IESS	26,441.22	7,452.99
Total	33,679.97	10,645.02

11. Por Beneficios de Ley a Empleados

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	38,604.87	49,601.38
Total	38,604.87	49,601.38

12. Anticipos de Clientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00	824.40
Total	0.00	824.40

13. Pasivo No Corriente

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0.00	4,607.17
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	78,049.13
Total	0.00	82,656.30

14. Capital en Acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2015 comprende US\$366,061.02. El resultado generado del ejercicio económico asciende a una pérdida de US\$172,493.42

15. Gasto por Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta se calcula a una tasa impositiva del 22% vigente para el año 2015.

16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 08 de marzo de 2016.