

COMPAÑÍA TEACHER'S CLEAN S.A.
MANTENIMIENTOS Y SERVICIOS
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2012

La empresa **TEACHER'S CLEAN S.A.** tiene su oficina principal en la ciudad de **GUAYAQUIL**, Cantón **GUAYAQUIL**, Calle - **CDLA. SAUCES 5 SL 40 MZ 211**, y se Constituyó el **06 de JUNIO** del Dos Mil Seis y desde entonces ha mantenido movimientos, con la **Actividad Económica de Servicios de Limpieza de todo tipo de edificios e instalaciones.**

Por esta causa ya indicada la empresa comenzó con un **Capital Social de Diez Mil Dólares Americanos** y entregados por parte de los accionistas reintegrándose dicho valor a la **caja de la compañía.**

Los **Estados Financieros** fueron preparados en concordancia con la **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para los PYMES.**

En este año la **Superintendencia de Compañías** estableció **Normas NIIF** para la presentación de nuestros **Balances** el cual se detallo la **Información** requerida por dicha entidad se detalla **Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambio del Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo, Conciliaciones en todos los estados financieros, Informes de Comisario, Informe de Gerente General, y demás documentos solicitados por la Superintendencia de Compañías.**

PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

✓ A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** vigentes al **31 de diciembre de 2011** y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros.

Los estados financieros adjuntos a su criterio serán aprobados por la **Junta General de Accionistas** sin objeción en **Marzo del 2013.**

Bases de preparación-

Los presentes estados financieros de la **Compañía** al **31 de diciembre de 2012**, han sido preparados de acuerdo con las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).**

emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Periodo cubierto-

Los presentes estados financieros comprenden: Estados de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2012; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo del costo histórico, excepto por los beneficios sociales que son valorizados en base al modelo actuarial y la moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

c) Unidad monetaria-

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

d) Efectivo y bancos-

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

e) Baja de activos y pasivos financieros-

Activos financieros:

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso ("pass through"); y (iii) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros:

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestador en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

f) Inventarios-

Los inventarios correspondientes a materias primas, suministros y repuestos están valorados al costo promedio, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

Los inventarios de producto terminado, están valorados al costo estándar, los cuales se aproximan al costo real y no exceden a su valor neto de realización. La determinación y revisión del costo estándar se realiza en enero de cada año, conforme a la política de la Compañía.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

La estimación para inventarios de lento movimiento es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la importancia de los repuestos, materiales y suministros en el proceso productivo y a la antigüedad de los mismos. Se requiere una provisión del 100% para aquellos inventarios considerados como no críticos y con una antigüedad igual o mayor a 3 años. La provisión para inventarios de lento movimiento se carga a los resultados del año.

g) Pagos anticipados-

Corresponden principalmente a seguros de incendio, responsabilidad civil y vehículos; impuestos municipales, contribución a la Superintendencia de Compañías, licencias de software, mantenimientos de software. Se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato, en doce meses.

h) Propiedad, planta y equipos-

La propiedad, planta y equipos se presenta al costo menos la depreciación acumulada y menos pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Compañía y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se cargan a los resultados integrales del ejercicio en que se producen.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que puede existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

i) Depreciación-

Los elementos de propiedad, planta y equipos, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos.

El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipos se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

Los gastos por depreciación se cargan al estado de resultados integral del año. Los porcentajes de depreciación están basados en la vida probable de los bienes, como sigue:

Activos	Vida útil
Edificios	50 años
Horno refractarios	10-12 años
Maquinarias y equipos	10 años
Moldes	3 años
Equipo de cómputo	3 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipos.

La estimación de la vida útil de los activos obedece a políticas corporativa de la Compañía para manejo de activos en los cuales se ha empleado el conocimiento técnico para determinar la vida útil estimada y de acuerdo a su uso real en el país.

j) Propiedad, planta y equipos en proceso-

Corresponden a proyectos capitalizables en los cuales se acumulan todos los desembolsos incurridos hasta que los proyectos culminen, incluyendo materiales en

almacenes de repuestos, para su posterior puesta en marcha y se procede con la capitalización al elemento del activo correspondiente, y son objeto de depreciación a partir de su uso o marcha de los mismos de acuerdo a su naturaleza.

k) Propiedades de inversión-

Son aquellos activos (bodegas y estacionamientos) destinados a la obtención de rentas mediante su explotación en régimen de alquiler, o bien a la obtención de plusvalías por su venta. La Compañía registra contablemente las inversiones en propiedades según el modelo de costo aplicando los mismos criterios señalados para los elementos de propiedades, planta y equipos y para la determinación de la vida útil estimada (50 años).

l) Deterioro de activos-

Deterioro de activos no financieros-

En cada fecha de reporte, la Compañía evalúa para los activos no financieros si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos.

Quando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto. Para determinar el valor razonable menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas son reconocidas en el estado de resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

Deterioro de activos financieros-

Al cierre de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el

Incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados.

m) Impuesto a la renta corriente y diferido.-

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuestos corrientes

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de Interpretación.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero, y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos utilizada en la determinación de las utilidades imponibles sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con el mismo tributo.

n) Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes-

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

ñ) Reconocimiento de Ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Los otros ingresos correspondientes a arrendamientos, ventas de materiales, moldes y otros servicios, son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

o) Reconocimiento de costos y gastos-

El costo de ventas, que corresponde al costo de producción de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

CAJA 16,666.33
CTAS Y DCTOS POR COBRAR 9310.58

CREDITO TRIBUTARIO DE IVA \$8,485.66 SE DEBE AL CREDITO TRIBUARIO QUE MANTIENER LA COMPAÑIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CREDITO TRIBUTARIO DE I.R. \$2,064.40 SE DEBE A LAS VENTAS REALIZADAS EN EL AÑO

PASIVO

CTAS Y DCTOS POR PAGAR 6238.69

LOS \$ 2044.72 SE DEBE A LA PROVISION CORRESPONDIENTE AL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DE EJERCICIO

LOS \$1568.84 SE DEBE A LA PROVISION DEL PERSONAL POR PAGAR

CTAS Y DCTOS POR PAGAR PROVEEDORES 44.29

PATRIMONIO NETO

CAPITAL

CAPITAL SUSCRITO 10000.00

EL CUAL ESTA FORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA

CARRION REYES BENIGNO PATRICIO \$80.00

CARRION REYES ESTEBAN FERNANDO \$80.00

CARRION ROBALINO LEON BENIGNO \$9840.00

EL CUAL DA UN TOTAL DE \$10000.00

RESERVA LEGAL 978.50

OTRAS RESERVAS 8806.58

UTILIDAD DE EJERCICIO \$6845.35

QUE SE DEBE A LA UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

VENTAS \$103224.91

MENOS LAS COMPRAS Y LOS GASTOS OPERACIONALES DE \$92766, DANDO UNA UTILIDAD DE 10458.91, REBAJANDO EL 15% DE TRABAJADORES Y EL 24% DE IMPUESTO A LA RENTA NOS DA UNA UTILIDAD DEL EJERCICIO DE \$8890.07

2.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

La Compañía tuvo VENTAS por \$103224.91. COMPRAS por \$52187.27.

GASTOS DESGLOZADOS DE LA SIGUIENTE MANERA:

EL \$21024 A LOS SUELDOS Y SALARIOS

EL \$9132 A LOS BENEFICIOS SOCIALES

EL \$2554.42 A LOS APORTES DEL SEGURO SOCIAL (IESS)

EL \$766.33 A LOS MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

LOS \$884.10 A LOS COMBUSTIBLES

LOS \$680.68 A LOS SUMINISTRO Y MATERIALES QUE SE USARON EN EL EJERCICIO

LOS \$989 SE DEBE ALOS GASTOS POR FIN DE AÑO

LOS \$1841.00 SE DEBE A LOS IMPUESTOS REALIZADOS POR EL MUNICIPIO, Y OTROS GASTOS QUE SE USARON PARA EL MISMO EFECTO

LOS \$810.41 SE DEBE A LAS MOVILIZACIONES POR VISITA A CLIENTES Y PROVEEDORES

LOS \$1896.79 SE DEBE A LOS PAGOS DE ASERVICIOS PUBLICOS COMO FAX, TELEFONO E INTERNET

3.-ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 10000.00

SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 10000.00

SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 10000.00

4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO 16666.33

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO 16666.33

Debido a que la COMPAÑÍA tuvo giro y depósitos en el transcurso del año 2012.

5.- **EL REPRESENTANTE LEGAL** de la **COMPAÑÍA TEACHER'S CLEAN S.A.** es

EL SR. CARRION ROBALINO LEON BENIGNO.

6.- La Compañía tuvo movimiento de COMPRAS y VENTAS en el año 2012 y realizo todos los Cambios pedidos por SuperIntendencia de Compañías.

7.- La Compañía tendrán sus operaciones de compra y venta en base a las operaciones que las mismas son aprobadas por el Municipio de GUAYAQUIL, y en base al presupuesto que ello tendrán que realizar el presente año.

CARRION ROBALINO LEON BENIGNO

REPRESENTANTE LEGAL

EL DIA 25 DE MARZO DEL 2013, SE REALIZO LA JUNTA DE ACCIONISTAS PARA LA APROBACION RESPECTIVA DEL BALANCE DEL PERIODO 2011 BAJO NIIF