



**INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.**  
**SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013.

**CONTENIDO:**

- Estados de Situación Financiera Clasificados.
- Estados de Resultados Integrales por Función.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo.
- Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros.

**INTEGRALCLEAN CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS**  
**(Expresados en dólares)**

Por los años terminados al	Notas	Diciembre 31,2013	Diciembre 31,2012
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	42,991	20,565
Activos financieros			
Activos Financieros Mantenidos Hasta el vencimiento	5	500	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	6	6,600	16,978
Otras cuentas por cobrar relacionadas	7	161	-
Servicios y otros pagos anticipados	8	1,057	1,572
Activos por impuestos corrientes	9	24,505	16,894
<b>Total activo corriente</b>		<u>75,814</u>	<u>56,009</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedades, planta y equipo	10	90,642	71,189
<b>Total activo no corriente</b>		<u>90,642</u>	<u>71,189</u>
<b>Total activo</b>		<b><u>166,456</u></b>	<b><u>127,198</u></b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar	11	2,383	71,983
Obligaciones con Instituciones Financieras	12	-	7,667
Provisiones	13	22,275	32,211
Otras Obligaciones corrientes	14	18,873	-
Otros pasivos financieros	15	3,339	-
Otros pasivos corrientes	16	6,274	-
<b>Total pasivo corriente</b>		<u>53,594</u>	<u>111,861</u>
<b>Pasivo No corriente</b>			
Cuentas y documentos por pagar	17	52,619	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	18	25,243	-
<b>Total pasivo No corriente</b>		<u>77,862</u>	<u>-</u>
<b>Total pasivo</b>		<b><u>131,456</u></b>	<b><u>111,861</u></b>
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital suscrito o asignado	20	10,000	10,000
Aporte de Socios Futura Capitalización	21	23,129	4,055
Resultados Acumulados	22	1,282	5,513
Resultado del Ejercicio	19	589	(4,231)
<b>Total patrimonio</b>		<u>35,000</u>	<u>15,337</u>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b><u>166,456</u></b>	<b><u>127,198</u></b>



Darwin Cárdenas  
Representante Legal

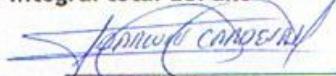


Willigran Jr. Charco  
Contador General

**INTEGRALCLEAN CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
**(Expresados en dólares)**

Por los años terminados al	Notas	Diciembre 31,2013	Diciembre 31,2012
Ingresos de actividades ordinarias	24	367,309	379,323
Costo de ventas y producción	25	(251,071)	(274,204)
<b>Ganancia bruta</b>	-	<b>116,238</b>	<b>105,119</b>
Otros ingresos	24	432	-
<b>Gastos</b>			
Gastos administrativos	26	(108,683)	(102,674)
Gastos de venta	27	(4,924)	(3,596)
Gastos financieros	28	(2,475)	(3,080)
<b>Total Gastos</b>		<b>(116,082)</b>	<b>(109,350)</b>
 <b>Resultado antes de participación a los trabajadores e impuesto a la renta</b>		 <b>589</b>	 <b>(4,231)</b>
 Participación trabajadores		 -	 -
 <b>Resultado antes de provisión para impuesto a la renta</b>		 <b>589</b>	 <b>(4,231)</b>
 <b>Impuesto a las ganancias</b>			
Impuesto a la renta corriente	-	-	-
Ingreso por impuestos diferidos	-	-	-
Gastos por impuestos diferidos	-	-	-
 <b>Ganancia/Pérdida neta del ejercicio</b>		 <b>589</b>	 <b>(4,231)</b>
 <b>Otros resultados integrales</b>			
Componentes del otro resultado integral	-	-	-
 <b>Resultado integral total del año</b>		 <b>589</b>	 <b>(4,231)</b>

**Resultado integral total del año**



Darwin Cárdenas  
Representante Legal



Willgran Jr. Charco  
Contador General



**INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Años terminado al 31 de diciembre de 2013  
(Expresados en dólares)

Concepto	Capital suscrito o asignado	Resultados acumulados	Resultados del Ejercicio	Aporte Socios Futura Capitalización	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2012	10,000	5,513	(4,231)		4,055 15,337
Transferencia a Resultados Acumulados.		(4,231)	4,231		
Aporte Futura Capitalización			589		19,074 19,074
Resultado Integral del periodo					589
Saldo al 31 de diciembre de 2013	10,000	1,282	589		23,129 35,000

Willigran Jr. Charco  
Contador General

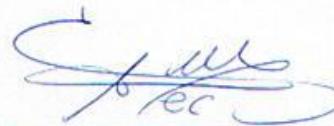
Darwin Cárdenas  
Representante Legal

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**  
**(Expresados en dólares)**

<u>Por los años terminados en</u>	<u>Diciembre</u>
	<u>31, 2013</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>	
Efectivo recibido de clientes	377,687
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(420,319)
Intereses Pagados	(2,475)
Otros Ingresos	<u>432</u>
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<u>(44,675)</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>	
Compras propiedades, planta y equipo	<u>(29,835)</u>
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<u>(29,835)</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>	
Efectivo recibido en cuentas a Largo Plazo	52,619
Efectivo recibido por obligaciones financieras	25,243
Aporte de los socios para aumento de capital	<u>19,074</u>
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</b>	<u>96,936</u>
<b>Aumento neto de efectivo</b>	<u>22,426</u>
<b>Efectivo:</b>	
Al inicio del año	<u>20,565</u>
Al final del año	<u>42,991</u>



Darwin Cárdenas  
Representante Legal



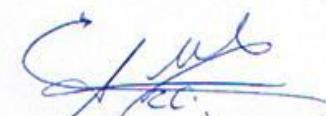
Willigran Jr. Charco  
Contador General

**INTEGRALCLEAN CIA. LTDA.**  
**CONCILIACIONES DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON**  
**EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE**  
**OPERACIÓN**  
**(Expresados en dólares)**

Por los años terminados en	Diciembre 31, 2013
Resultado del ejercicio	589
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación propiedades, planta y equipo	10,382
Cambio en activos y pasivos de operación:	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	10,377
Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	(500)
Otras cuentas por cobrar	(161)
Servicios y otros pagos anticipados	515
Activos por Impuestos Corrientes	(7,611)
Otras Obligaciones Corrientes	18,874
Provisiones	(9,486)
Con Instituciones Financieras	(7,667)
Cuentas y Documentos por Pagar	(69,600)
Otros Pasivos Financieros	3,339
Otros Pasivos Corrientes	6,274
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	<u>(44,675)</u>



Darwin Cárdenas  
Representante Legal



Willigran Jr. Charco  
Contador General

## ÍNDICE:

1.	IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA .....	9
1.1.	Período contable .....	10
1.2.	Bases de preparación .....	11
1.3.	Moneda funcional y su presentación .....	11
1.4.	Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes .....	11
1.5.	Efectivo y equivalentes de efectivo .....	11
1.6.	Activos financieros .....	11
1.7.	Servicios y otros pagos anticipados .....	12
1.8.	Activos por impuestos corrientes .....	13
1.9.	Costos por intereses .....	13
1.10.	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	13
1.11.	Préstamos y otros pasivos financieros .....	14
1.12.	Provisiones .....	15
1.13.	Beneficios a los empleados .....	15
1.14.	Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos .....	15
1.15.	Capital suscrito .....	16
1.16.	Ingresos de actividades ordinarias .....	16
1.17.	Costo de ventas .....	17
1.18.	Gastos de administración y ventas .....	17
1.19.	Medio ambiente .....	17
1.20.	Estado de Flujo de Efectivo .....	17
2.	POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS .....	17
2.1.	Factores de riesgo .....	17
2.2.	Riesgo financiero .....	18
2.3.	Riesgo crediticio .....	18
2.4.	Riesgo de tasa de interés .....	19
3.	ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN .....	19
3.1.	Vidas útiles y de deterioro de activos .....	19
3.2.	Estimación de valores razonables de existencias para consumo .....	19
3.3.	Otras estimaciones .....	20
4.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	21
5.	Activos Financieros Mantenidos Hasta el Vencimiento .....	21
6.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS .....	21
7.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	21
8.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	21
9.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	22
10.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS .....	22

11.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.....	23
12.	Obligaciones con Instituciones Financieras .....	23
13.	Provisiones .....	23
14.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	24
15.	Otros Pasivos Financieros .....	24
16.	OTROS PASIVO CORRIENTES.....	25
17.	Cuentas y Documentos por pagar Largo Plazo.....	25
18.	Obligaciones con Instituciones Financieras .....	25
19.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	25
20.	CAPITAL SUSCRITO.....	29
21.	APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN .....	29
22.	RESULTADOS ACUMULADOS.....	29
23.	CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	30
24.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	31
25.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN.....	31
26.	GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	31
27.	GASTOS DE VENTAS.....	32
28.	GASTOS FINANCIEROS.....	32
29.	SANCIONES.....	32
29.1.	De la Superintendencia de Compañías.....	32
29.2.	De otras autoridades administrativas.....	32
30.	PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	33
31.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.....	34



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA. Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

**Nombre de la entidad:**

INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA.

**RUC de la entidad:**

1792145686001

**Domicilio de la entidad:**

Pichincha / Quito / La Vicentina / Mariscal Sucre / Edificio Munich

**Forma legal de la entidad:**

Compañía de Responsabilidad Limitada

**País de incorporación:**

Ecuador.

**Descripción:**

INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador mediante escritura pública del 10 de julio del 2008 y aprobada por la superintendencia de compañías el 18 de julio del mismo año. Su objeto social es la realización de actividades complementarias de limpieza, total o parcial de edificios, residencias, casas, oficinas, industrias...

**Estructura organizacional y societaria:**

INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

**Representante legal:**

CARDENAS PALLO DARWIN JOSE, representa a la Compañía, está encargado de dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar a nombre de la Compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la compañía; entre otros.

**Línea de negocio:**

- ✓ Limpieza y Mantenimiento diario de edificios, oficinas y locales
- ✓ Limpieza profunda - Limpieza Post Construcción
- ✓ Alfombras Sanitizadas e Higienizadas
- ✓ Tratamiento de Pisos
- ✓ Limpieza de Vidrios Interiores y Exteriores
- ✓ Servicios Adicionales



# INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### Otra información:

#### **La Empresa**

Pretende alcanzar altos estándares de calidad en el área de limpieza, aplicando avanzados procedimientos, de mantenimiento y limpieza.

#### Composición empresarial

Las participaciones de INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	Participaciones	%
CARDENAS PALLO DARWIN JOSE	\$9800,00	98.00%
GUAMIALAMA POZO SEGUNDO VICENTE	\$100,00	1.00%
GUAMIALAMA PAZMINO CRISTIAN JAVIER	\$100,00	1.00%
	\$10000,00	100.00%

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

#### **1.1. Período contable.**

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2013, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados al 31 de diciembre de los años 2013, con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2013, con base EN Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2013; con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA. Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### **1.2. Bases de preparación.**

El juego completo de estados financieros de INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), y considerando en el caso de ser necesario, las NIIF COMPLETAS emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

### **1.3. Moneda funcional y su presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **1.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

### **1.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

### **1.6. Activos financieros.**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

a. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

b. Deterioro de cuentas incobrables.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

1.7. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

**1.8. Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

**1.9. Costos por intereses.**

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus propiedades, planta y equipo.

Sin embargo, de existir compras con financiamiento, es política de la Compañía incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo e intangibles es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la Sección 25 "Costos por Préstamos".

**1.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA. Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 1.11. Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

#### 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:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. 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
- c. 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 vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario 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 periodo.



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA. Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 1.12. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### 1.13. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período son presentados en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del período en el cual se generan. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

Dado que el giro del negocio, en el cual el personal operativo conforma en promedio el 98% del total del personal, mismo que posee una alta rotación. Por ende la administración considerará necesario estimar razonable y oportunamente el importe de jubilación patronal y desahucio, para no incurrir en un desembolso a un perito independiente, dado que el costo de la información superaría los beneficios de la misma.

### 1.14. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta

corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para los años 2013 y 2012 ascienden a 22% y 23% respectivamente.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para los años 2013 y 2012.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

**1.15. Capital suscrito.**

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

**1.16. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse confiabilidad.
- b. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA. Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen prestación de servicios y actividades complementarias de limpieza, total o parcial de edificios, residencias, casas, oficinas, industrias.

### **1.17. Costo de ventas.**

El costo de venta incluye todos aquellos costos relacionados con la venta del software de administración de la planificación de proyectos.

### **1.18. Gastos de administración y ventas.**

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

### **1.19. Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

### **1.20. Estado de Flujos de Efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

## **2. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

### **2.1. Factores de riesgo.**

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de

procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

## 2.2. Riesgo financiero.

- Riesgo operacional.

El riesgo operacional que administra INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., gira en torno a la fijación de precios.

- Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

- Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año fue la siguiente:

- Año 2013	2.70%.
- Año 2012	4.16%.
- Año 2011	5.41%.

## 2.3. Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones

comprometidas.

Los principales activos financieros de INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

#### **2.4. Riesgo de tasa de interés.**

El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener un equilibrio a la estructura de financiamiento, lo cual, permite a INTEGRAL CLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA., minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados. Este descenso en las tasas de interés se debe una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organiza el manejo y la fijación de las tasas.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

#### **3.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su propiedades, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

#### **3.2. Estimación de valores razonables de existencias para consumo.**

Las existencias a ser consumidas o utilizadas en la prestación de servicios se valorizan al costo.



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA. Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Los costos de las existencias incluye; todos los costos derivados de la compra y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurra.

### 3.3. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En el caso que las estimaciones deban ser modificadas por cambios del entorno económico y financiero de las mismas, dichas modificaciones afectarán al período contable en el que se generen, y su registro contable se lo realizaría de forma prospectiva.



**INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Caja general	380	-
Bancos comerciales	42,611	20,565
	<b>42,991</b>	<b>20,565</b>

**5. Activos Financieros Mantenidos Hasta el Vencimiento**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Póliza de Acumulación Alianza del Valle	500	-

**6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Clientes No Relacionados	<b>6,600</b>	<b>16,978</b>

**7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Otras cuentas por cobrar locales	<b>161</b>	-

**8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Anticipo Proveedores Locales	<b>1,057</b>	<b>1,572</b>



**INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

**9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	24,505	16,894
	24,505	16,894

**10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.**

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>		
Muebles y Enseres	809	953
Maquinaria y Equipo	32,085	35,495
Equipos de computación	3,891	-
Vehículos	53,081	34,741
Otros Propiedades, Planta y Equipo	776	-
	90,642	71,189
<b>Propiedades, planta y equipo, costo</b>		
Muebles y Enseres	1,545	1,545
Maquinaria y Equipo	50,752	49,479
Equipos de computación	6,767	2,301
Vehículos	63,646	40,402
Otros Propiedades, Planta y Equipo	892	-
	123,602	93,767
<b>Depreciación Acumulada</b>		
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>		
Muebles y Enseres	(736)	(593)
Maquinaria y Equipo	(18,668)	(13,984)
Equipos de computación	(2,876)	(2301)
Vehículos	(10,565)	(5,700)
Otros Propiedades, Planta y Equipo	(115)	-
	(32,960)	(22,578)



**INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

El movimiento de propiedad planta y equipos es como sigue:

Al 31 de diciembre del 2013.

Concepto	Saldo Inicial	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo Final
Muebles y Enseres	1,545	-	-	-	1,545
Maquinaria y Equipo	49,479	1,273	-	-	50,752
Equipos de computación	2,301	4,466	-	-	6,767
Vehículos	40,402	23,204	-	-	63,646
Otros Propiedades, Planta y Equipo	-	892	-	-	892
<b>Saldo final</b>	<b>93,767</b>	<b>29,835</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>123,602</b>

**11. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Cuentas por Pagar Proveedores.	2,383	71,983

**12. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Instituciones Financieras Locales	-	7,667

**13. Provisiones**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Provisiones a Favor de los Empleados	22,275	32,211



**INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

**14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Con la administración tributaria	(1) 937	-
Con los Empleados	(2) 13,437	-
Con el IESS	(3) 4,499	-
<b>18,873</b>		-

(1) Un resumen de las obligaciones con la administración tributaria que corresponde principalmente a retenciones en la fuente del impuesto a la renta es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Impuestos por Pagar	937	-
<b>937</b>		-

(2) Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Sueldos y Salarios por Pagar	13,437	-
<b>13,437</b>		-

(3) Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Préstamos Quirografarios	317	-
Aporte Patronal IESS	2,262	-
Aporte Personal IESS	1741	-
Fondos de Reserva	179	-
<b>4,499</b>		-

**15. Otros Pasivos Financieros**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Obligaciones por Manejo de Tarjetas de Crédito locales	3,339	-
<b>3,339</b>		-

#### 16. OTROS PASIVO CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Cuentas por Pagar Locales Relacionados	6,274	-
	<b>6,274</b>	<b>-</b>

#### 17. Cuentas y Documentos por pagar Largo Plazo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Cuentas por Pagar Locales Relacionados	52,619	-
	<b>52,619</b>	<b>-</b>

#### 18. Obligaciones con Instituciones Financieras

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	25,243	-
	<b>25,243</b>	<b>-</b>

#### 19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a la renta para los años terminados al 31 de diciembre de 2013, corresponde al valor del impuesto a la renta definido para este año de acuerdo con el artículo No. 80 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa del impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno reformado por el Art. 1 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 497-S de diciembre 30 de 2008), por los Arts. 11 y 12 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 94-S de diciembre 23 de 2009, por el



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA. Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Art. 25 del Decreto Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 244-S de julio de 2010) y por el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, señala que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables en el año 2010, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

Las sociedades que reinvertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, los silos, estructuras de invernadero, cuartos fríos.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía; mismo que deberá contener lo siguiente, según corresponda:

1. **Maquinarias o equipos nuevos:** Descripción del bien: año de fabricación, fecha y valor de adquisición, nombre del proveedor; y, explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva.
2. **Bienes relacionados con investigación y tecnología:** Descripción del bien, indicando si es nuevo o usado, fecha y valor de adquisición, nombre del proveedor; y, explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva, análisis detallado de los indicadores que se espera mejoren la productividad, generen diversificación productiva, e incrementen el empleo.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Además, establece la exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.

El Art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno (Agregado por la Disposición



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA. Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

**(Expresadas en dólares)**

reformatoria segunda, numeral, 2.2, de la Ley s/n, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010), consideró a las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción; así como también las sociedades nuevas que se constituyeran por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

### PAGO MÍNIMO DE IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del Impuesto a la Renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada año considerará como el primer año del primer trienio al periodo fiscal 2010 cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.



**INTEGRALCLEAN CIA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**

(Expresadas en dólares)

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales durante los años 2012 y 2013.

La conciliación del impuesto a la renta determinada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Resultado del Ejercicio	589	(4,231)
15% Participación trabajadores	<u>(88)</u>	-
Resultado antes de provisión para impuesto a la renta	<u>501</u>	(4,231)
Menos:		
Efecto aplicación NIIF	-	-
Más: Gastos no deducibles	10,055	-
Menos: Amortización de Pérdidas Acumuladas	<u>-</u>	-
Resultado Gravable	<u>10,556</u>	(4,231)
Tasa de impuesto a la renta del periodo	<u>22%</u>	23%
Impuesto a la renta causado	<u>2,322</u>	-
Anticipo del impuesto a la renta del año (Impuesto mínimo)	<u>-</u>	-
Impuesto a la renta del periodo	<u>2,322</u>	-
	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<b>Gasto impuesto a la renta del año:</b>		
Impuesto a la renta corriente	<u>2,322</u>	-
<b>Conciliación de la tasa de impuesto a la renta:</b>		
Tasa de impuesto a la renta del periodo	22%	23%
<b>Efecto fiscal por partidas conciliatorias:</b>		
Aplicación leyes especiales	0%	0%
Gastos no deducibles	<u>0%</u>	0%
<b>Tasa de impuesto a la renta del período efectiva</b>	<b><u>22%</u></b>	<b>23%</b>



**INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.**  
**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

---

**20. CAPITAL SUSCRITO.**

Al 31 de diciembre de 2013, 2012 el capital social es de US\$ 10,000 y está constituido por 100 participaciones, autorizadas, suscritas con un valor nominal de US\$100 cada una, respectivamente.

**21. APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2013, 2012 el saldo de esta cuenta es de \$23,129 y \$4,055, respectivamente. El 18 de febrero del 2014, fecha de aprobación de los Estados Financieros, la administración dispuso el incremento de 19,074 con respecto al saldo del 2012, como resultado de capitalización de obligaciones que se mantenían a corto plazo con uno de los socios.

**22. RESULTADOS ACUMULADOS.**

Resultados acumulados:

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, absorción de pérdidas, etc.

Resultados acumulados provenientes de la primera adopción NIIF:

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provéniens de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

## INTEGRALCLEAN CIA. LTDA.

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)



#### 23. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	Diciembre 31, 2013		Diciembre 31, 2012	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>Activos financieros medido al costo:</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	42,991	-	20,565	-
Activos Financieros Mantenidos hasta el vencimiento	500	-	-	-
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	6,600	-	16,978	-
Otras cuentas por cobrar	161	-	-	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>50,252</b>	<b>-</b>	<b>37,543</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo:</b>				
Cuentas y documentos por pagar	2,383	52,619	71,983	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	25,243	7,667	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>2,383</b>	<b>77,862</b>	<b>79,650</b>	<b>-</b>
<b>Instrumentos financieros, netos</b>	<b>47,869</b>	<b>(77,862)</b>	<b>(42,107)</b>	<b>-</b>

#### Valor razonable de los instrumentos financieros.

La administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

#### 24. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Prestación de Servicios	367,309	379,232
Otros Ingresos	432	-
	<b>367,741</b>	<b>379,232</b>

#### 25. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Materia Prima Directa	11,232	-
Mano de Obra Directa	232,502	274,204
Costo Indirecto de Fabricación	7,337	-
	<b>251,071</b>	<b>274,204</b>

#### 26. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	12,162	-
Aportes a la seguridad social	2,503	2,239
Beneficios sociales e indemnizaciones	2,432	-
Gasto planes de beneficios a los empleados	1,195	-
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	17,895	26,330
Mantenimiento y reparaciones	9,452	13,048
Combustibles	1,136	-
Seguros y reaseguros	1,031	255
Arrendamiento operativo	1,304	-
Promoción y Publicidad	728	-
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1,733	2,432
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	1	-
Impuestos, Contribuciones y Otros	497	-
Depreciaciones	4,700	8,004
Gastos de viaje	-	612
Gastos de Gestión	3,247	-
Otros gastos	48,664	-
Transporte	3	49,754
	<b>108,683</b>	<b>102,674</b>

# INTEGRALCLEAN CIA. LTDA.



## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 27. GASTOS DE VENTAS.

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Promoción y Publicidad	51	591
Combustibles	3275	2,181
Gastos de Gestión	1205	824
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	393	-
	4,924	3,596

### 28. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Comisiones	223	-
Intereses financieros	1,333	3,080
Otros Gastos Financieros	919	-
	2,475	3,080

### 29. SANCIONES.

#### 29.1. De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a INTEGRALCLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013.

#### 29.2. De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a INTEGRALCLEAN SOLUCIONES INTEGRALES DE LIMPIEZA CIA. LTDA, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2013.



## INTEGRAL CLEAN CIA. LTDA.

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

#### 30. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2013, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre partes relacionadas (locales y/o del exterior), de manera que las contraprestaciones entre ellas sean similares a las que se realizan entre partes independientes, es decir, deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril del 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

En concordancia a lo señalado en el párrafo anterior, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC13-0001, publicada en el Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013, el Servicio de Rentas Internas estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior; y por un monto superior a 6,000,000,00 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicio de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de sus operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta USD\$ 15.000,00.

## INTEGRALCLEAN CIA. LTDA.



### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencias.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía no está sujeta a realizar y presentar los anexos de precios de transferencias por no estar sujeto a las condiciones anteriormente expuestas.

### 31. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (18 de febrero del 2014), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

---