



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (en U.S. dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	3	91	150
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	38.436	55.226
Inventarios		13.071	1.275
Activos por impuestos corrientes	5	24.234	16.512
Otros Activos		<u>77.572</u>	<u>30.258</u>
Total activos corrientes		<u>153.404</u>	<u>103.421</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Equipos		30.232	34.379
Activos por Imp. Diferidos		<u>2.229</u>	-
TOTAL ACTIVOS		<u>185.866</u>	<u>137.800</u>

Ver notas a los estados financieros


MCLEAN CALEB
GERENTE GENERAL


CUTIUPALA CESAR
CONTADOR



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (en U.S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO

DE LOS ACCIONISTAS

Notas

2015

2014

PASIVOS CORRIENTES:

Cuentas por pagar comerciales y
otras cuentas por pagar

6

16.142

26.035

Pasivos por impuestos corrientes

5.893

5.012

IESS por pagar

4.562

7.726

Obligaciones a corto plazo por
beneficios a los empleados

38.089

13.075

Total Pasivos Corrientes

64.686

51.848

PASIVOS NO CORRIENTES:

Préstamo Accionistas

7

114.722

87.193

Total Pasivos no Corrientes

114.722

87.193

TOTAL PASIVOS

179.408

139.041

PATRIMONIO:

Capital

8

7.000

1.000

Reserva Legal

500

500

Resultados del Ejercicio Anteriores

(3.271)

(2.741)

(ORI) Ganancias y Pérdidas

2.229

-

Actuariales Acumuladas

-

-

TOTAL PATRIMONIO

6.458

(1.241)

TOTAL

185.866

137.800

Ver notas a los estados financieros


MCLEAN CALEB
GERENTE GENERAL


CUTIUPALA CESAR
CONTADOR



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (en U.S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	9	554.174	6085
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	10	(549.463)	(6486)
GASTO COMISIONES		<u>(1.565)</u>	<u>(1926)</u>
GANANCIA / PÉRDIDA DEL EJERCICIO		3.146	2
15% Participación Trabajadores		<u>(472)</u>	<u>(359)</u>
Utilidad después del 15% Participación Trabajadores		2.674	2
Impuesto a la Renta Causado		<u>(3.204)</u>	<u>(462)</u>
Utilidad / Pérdida después del I.R.Causado		(530)	1571
Reserva Legal 2014		<u>-</u>	<u>(25)</u>
Utilidad/Pérdida Neta del Ejercicio		<u>(530)</u>	<u>1</u>

Ver notas a los estados financieros


MCLEAN CALEB
GERENTE GENERAL


CUTIPIA CÉSAR
CONTADOR



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (en U.S. dólares)

	Capital	Reserva Legal	Ganancias y Pérd. Actuariales Acumuladas	Utilidad del Ejercicio anteriores	Total
Saldos al 31 de diciembre 2014	1.000	500		(2.741)	(1.241)
Capital	6.000				6.000
Resultado del Ejercicio				(530)	(530)
(ORI) Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas			2.229		2.229
Total año 2015	<u>7.000</u>	<u>500</u>	<u>2.229</u>	<u>(3.271)</u>	<u>6.458</u>

Ver notas a los estados financieros


MCLEAN CALEB
GERENTE GENERAL


CUTIUPALA CESAR
CONTADOR



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (en U.S. dólares)

	2015	2014
FLUJOS DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Ganancia del año	-530	1.546
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de equipos	6.870	7.815
	6.340	9.361
Cambios en activos y pasivos de operación		
Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	16.790	-15.502
Disminución (aumento) en inventarios	-11.796	-1.275
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes	-7.722	-8.081
Disminución (aumento) en otros activos corrientes	-47.314	-30.258
Aumento (disminución) en acreedores comerciales (c)	-2.264	11.095
Disminución (aumento) en otros pasivos	-2.283	-624
Aumento (disminución) en Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	25.014	12.408
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	-23.235	-22.876
FLUJOS DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de activos fijos (neto)	-3.273	-36.595
Ingresos de venta de activos fijos	549	
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	-2.724	-36.595
FLUJOS DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento (disminución) de Préstamo Accionistas	27.529	54.246
Aumento (disminución) de Aportes Futuras Capitalizaciones		25
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiamiento	27.529	54.271



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (en U.S. dólares)...Continuación

	2015	2014
FLUJOS DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento de capital	6.000	
	<u>6.000</u>	<u>0</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	7.570	-5.200
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	-7.479	-2.279
Efectivo y equivalentes al efectivo al fin del año	<u>91</u>	<u>-7.479</u>
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:		
Caja chica	150	150
Sobregiro	-59	-7.629
Efectivo y equivalentes al efectivo al fin del año	<u>91</u>	<u>-7.479</u>


MCLEAN CALEB
GERENTE GENERAL


CUTIUPALA CESAR
CONTADOR



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA. LTDA.

Está constituida en la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la República del Ecuador el 30 de julio del año dos mil doce e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de septiembre del dos mil doce.

Su actividad principal es ACTIVIDADES DE CAPACITACION DE INGLES.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, es mencionado a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Comprende los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no excede a 90 días desde la fecha de adquisición.

Activos y pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo y no generan intereses, esto al momento de la negociación del servicio o venta de bienes y cuando se efectúa la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios o bienes.

- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo y no generan intereses, esto al momento de la negociación de la compra de bienes y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo y administrativo de la Compañía.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: mercado, financieros y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

Activo por impuesto corriente.- Representa crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, que es registrado mensualmente conforme a los comprobantes entregados por los clientes en la facturación por ventas.

Propiedades, planta y equipos.- Están registrados al costo de adquisición. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, algunas partidas de propiedades, maquinarias y equipos, pueden sufrir importantes y volátiles movimientos en su valor justo, necesitando entonces una reevaluación anual, caso contrario, en su lugar puede ser suficiente la reevaluación cada tres o cinco años. Los pagos por reparación y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Los activos son depreciados aplicando el método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones, maquinarias y equipos	10%
Muebles y enseres, equipos de oficina	10%
Maquinaria y equipo	10%
<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

La NIC No. 16 establece que la reserva por valuación originada en la revaluación que forma parte del patrimonio neto de los accionistas, podrá ser transferida directamente a la cuenta de utilidades retenidas, cuando se produzca la baja en la cuenta del activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva por valuación cuando la Compañía se desapropie del activo, sin embargo la mencionada reserva podría transferirse a medida que el activo se utilice. En caso que el importe de la reserva sea transferida deberá ser igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado y la determinada según su costo original. La transferencia desde la cuenta de reserva por valuación a la cuenta de utilidades retenidas no afecta los resultados del periodo.

Otras obligaciones corrientes.- Están reconocidos mediante el método del devengado originados por obligaciones establecidas por el código de trabajo.

Impuestos diferidos.- Los activos y pasivos por impuestos diferidos tienen el derecho de recibir o pagar cuando los mismos se relacionen con impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, y ésta permita a la Compañía pagar o recibir una sola cantidad que cancele la situación existente.

Reserva para jubilación patronal e indemnizaciones.- El Código del Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

interrumpidamente en una misma compañía. En adición, el Código Laboral establece la bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. Con este propósito la Compañía estableció reserva matemática anual basada en estudio actuarial realizado en los años 2015 y 2014 por una firma de actuarios profesionales.

Provisiones.- Son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una estimación, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos.- En relación a la venta de bienes y servicios, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes y servicios.

Reconocimiento de los costos y gastos.- El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Utilidad por acción básica.- La utilidad por acción básica ha sido calculada con base al promedio ponderado de las acciones comunes emitidas a la fecha del estado de situación financiera.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa de 12% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. La provisión del impuesto a la renta es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y es cargada en los resultados del año en que es devengada, con base al método del impuesto a pagar.

Estado de Flujo 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.



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Efectivo y bancos	<u>91</u>	<u>150</u>
Total	<u>91</u>	<u>150</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes Nacionales	35.263	53.227
Otras Cuentas por Cobrar	<u>3.174</u>	<u>1.999</u>
TOTAL	<u>38.436</u>	<u>55.226</u>



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

5. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) (IF)

(en U.S. dólares)

..Diciembre
31,...

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto a la Renta año corriente	9.468	16.512
Impuesto a la renta años anteriores	14.766	
Crédito tributario IVA	<u>-</u>	<u>-</u>
Total Impuestos Corrientes	<u>24.234</u>	<u>16.512</u>

6. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Un resumen cuentas por pagar diversas relacionadas:

(en U.S. dólares)
... Diciembre 31,...

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores locales	16.142	18.406
Otras	<u>-</u>	<u>7.629</u>
Total activos corrientes	<u>16.142</u>	<u>26.035</u>



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

7. PRESTAMOS ACCIONISTAS

Un resumen de préstamos accionistas:

(en U.S. dólares)

... Diciembre 31,...

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caleb McLean	26.531	54.328
Warren McLean	<u>88.192</u>	<u>32.865</u>
Total pasivos no corrientes	<u>114.723</u>	<u>87.193</u>

8. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

(en U.S. dólares)

... Diciembre 31,...

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Capital social	<u>7000</u>	<u>1.000</u>
Total	<u>7.000</u>	<u>1.000</u>



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

9. INGRESOS:

(en U.S. dólares)

... Diciembre 31,...

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos Operacionales	<u>554.174</u>	<u>649.159</u>
Total	<u>554.174</u>	<u>649.159</u>

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS:

(en U.S. dólares)

... Diciembre 31...

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos y beneficios a empleados	460.810	646.203
Depreciación	6.870	7.815
Mantenimiento	147	222
Combustibles y movilización		10
Impuestos y contribuciones	865	518
Gastos de viaje	487	780
Servicios básicos	1.540	1.355
Honorarios	12.450	83.707
Arriendos	14.120	16.265
Gastos de gestión	2.190	2.389
Suministros	7.745	22.774
Movilización	333	8.009
Internet	901	1.165
Telefonía Celular	7.535	6.885
Seguridad y Monitoreo	400	411
Publicidad y propaganda	6.313	670
Primas y Gastos de Seguro	15.720	16.898
Servicios recibidos de terceros	8.590	9.345
Taxis y Buses	622	1.354
Multas e Intereses	240	67
Otros	<u>1.585</u>	<u>0</u>
Total gastos de administración y ventas	<u>549.463</u>	<u>415.987</u>

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 30 del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 30 del 2015 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

