



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	47.642	91
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	26.754	38.436
Inventarios		3.248	13.071
Activos por impuestos corrientes	6	29.877	24.234
Otros Activos		-	77.572
Total activos corrientes		<u>107.521</u>	<u>153.404</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Equipos		79.676	30.232
Activos por Imp. Diferidos		5.472	2.229
TOTAL ACTIVOS		<u>192.669</u>	<u>185.866</u>

Ver notas a los estados financieros


 MCLEAN CALEB
 GERENTE GENERAL


 CUTIPALA CESAR
 CONTADOR



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	Notas	2016	2015
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	26.664	16.142
Pasivos por impuestos corrientes		10.875	5.893
IESS por pagar		3.987	4.562
Provisiones por beneficios a empleados		12.403	9.230
Nomina por Pagar		12.208	18.254
15% Participación Trabajadores		2.040	472
Total Pasivos Corrientes		68.177	54.553
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Prov. Jubilación Patronal		24.874	1.962
Prov. Desahucio		9.332	8.171
Préstamo Accionistas	8	79.777	114.722
Total Pasivos no Corrientes		113.983	124.855
TOTAL PASIVOS		182.159	179.408
PATRIMONIO:			
Capital	9	7.000	7.000
Reserva Legal		500	500
Resultados del Ejercicio Anteriores		(3.308)	(3.271)
Resultado del Ejercicio actual (ORI) Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas		4.089	2.229
		2.229	2.229
TOTAL PATRIMONIO		10.510	6.458
TOTAL		192.669	185.866

Ver notas a los estados financieros


MCLEAN CALEB
GERENTE GENERAL


CLOTILDE CESAR
CONTADOR



SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

	Notas	2016	2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	10	550.633	554.174
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	11	(535.835)	(549.463)
GASTO COMISIONES		<u>(1.195)</u>	<u>(1.565)</u>
GANANCIA / PÉRDIDA DEL EJERCICIO		13.603	3.146
15% Participación Trabajadores		<u>(2.040)</u>	<u>(472)</u>
Utilidad después del 15% Participación Trabajadores		11.563	2.674
Impuesto a la Renta Causado		<u>(7.473)</u>	<u>(3.204)</u>
Utilidad / Pérdida después del I.R.Causado		4.089	(530)
Utilidad/Pérdida Neta del Ejercicio		<u>4.089</u>	<u>(530)</u>

Ver notas a los estados financieros


 MCLEAN CALEB
 GERENTE GENERAL


 CUTIUPALA CESAR
 CONTADOR

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

	Capital	Reserva Legal	Ganancias y Pérd. Actuariales Acumuladas	Utilidad/ Pérdida de Ejercicio anteriores	Total
Saldos al 31 de diciembre 2015	7.000	500	2.229	(3.308)	6.421
Resultado del Ejercicio (ORI) Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas				4.089	4.089
Total año 2016	<u>7.000</u>	<u>500</u>	<u>2.229</u>	<u>781</u>	<u>10.510</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 EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

	2016	2015
FLUJOS DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Ganancia del año	4.089	-530
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de equipos	41.760	6.870
	<u>45.849</u>	<u>6.340</u>
Cambios en activos y pasivos de operación		
Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	11.682	16.790
Disminución (aumento) en inventarios	9.823	-11.796
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes	-5.642	-7.722
Disminución (aumento) en otros activos corrientes	77.572	-47.314
Aumento (disminución) en acreedores comerciales (c)	10.522	-2.264
Disminución (aumento) en otros pasivos	4.982	-2.283
Aumento (disminución) en Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	22.193	25.014
	<u>176.980</u>	<u>-23.235</u>
FLUJOS DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de activos fijos (neto)	-91.204	-3.273
Ingresos de venta de activos fijos		549
	<u>-91.204</u>	<u>-2.724</u>
FLUJOS DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento (disminución) de Préstamo Accionistas	-34.945	27.529
Aumento (disminución) de Ajustes Diferidos	-3.243	
Aumento de capital	-37	6.000
	<u>-38.225</u>	<u>33.529</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	47.550	7.570
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	91	-7.479
Efectivo y equivalentes al efectivo al fin del año	<u>47.641</u>	<u>91</u>
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:		
Caja chica	-	150
Sobregiro	-	-59
Efectivo y equivalentes al efectivo al fin del año	<u>-</u>	<u>91</u>


 MCLEAN CALEB
 GERENTE GENERAL


 CUTIUPALA CESAR
 CONTADOR

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA LTDA

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

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Bases de preparación - Los estados financieros de **SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA. LTDA.**, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera

Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta de ser aplicable



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Propiedades y equipo

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Equipo	10
Software	3

Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las

tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Beneficios definidos - Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Arrendamientos - Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de Servicios - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Costos y Gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Al 31 de diciembre del 2016 se realizaron reclasificaciones de cuentas para fines de presentación.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivo y bancos	47.642	91
Total	<u>47.642</u>	<u>91</u>

5. 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>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	26.328	35.263
Otras Cuentas por Cobrar	426	3.174
TOTAL	<u>26.754</u>	<u>55.226</u>

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

	(en U.S. dólares)	
	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Impuesto a la Renta año corriente	9.776	9.468
Impuesto a la renta años anteriores	20.101	14.766
Crédito tributario IVA	-	-
Total Impuestos Corrientes	<u>29.877</u>	<u>24.234</u>

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

Un resumen cuentas por pagar diversas relacionadas:

	(en U.S. dólares)	
	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
Proveedores locales	20.664	16.142
Otras	6.000	-
Total pasivo corrientes	<u>26.664</u>	<u>16.142</u>



SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

8. PRESTAMOS ACCIONISTAS

Un resumen de préstamos accionistas:

	(en U.S. dólares)	
	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caleb McLean	19.755	26.531
Warren McLean	60.022	88.192
Total pasivos no corrientes	<u>79.777</u>	<u>114.723</u>

9. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Capital social	7.000	7000
Total	<u>7.000</u>	<u>7.000</u>

10. INGRESOS:

(en U.S. dólares)

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos Operacionales	550.633	554.174
Total	<u>550.633</u>	<u>554.174</u>

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS:

(en U.S. dólares)

... Diciembre 31...

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y beneficios a empleados	288.730	460.810
Depreciación	31.971	6.870
Mantenimiento	27	147
Combustibles y movilización	49	
Impuestos y contribuciones	1.032	865
Gastos de viaje	13.904	487
Servicios básicos	1.452	1.540
Honorarios	127.996	12.450
Arriendos	8.400	14.120
Gastos de gestión	2.574	2.190
Suministros	2.940	7.745
Movilización	5.622	333
Internet	677	901
Telefonía Celular	4.714	7.535
Seguridad y Monitoreo	384	400
Publicidad y propaganda	-	6.313
Primas y Gastos de Seguro	11.294	15.720
Servicios recibidos de terceros	14.580	8.590
Taxis y Buses	1.016	622
Multas e Intereses	994	240
Otros	<u>17.479</u>	<u>1.585</u>
Total gastos de administración y ventas	<u>535.835</u>	<u>549.463</u>

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

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 08 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 08 del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.


