

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

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 INGLÉS

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacionales de Información Financiera para pequeña y Medianas empresas (NIIF para 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 las 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 periodos que se presentan.

Bases de preparación. - Los estados financieros de SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA. LTDA., comprenden los estados de situacional 31 de diciembre del 2017 y 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y los flujos de efectivos por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Efectivo y equivalentes de Efectivo. - Incluye activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente 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 evaluados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer perdidas 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.

Propiedad y equipo

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

El costo de propiedades, planta y equipo comprenden su precio de adquisición mas 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 periodo en que se producen.

Método de depreciación y vida útiles. - el costo o valor revaluado de propiedades, plata 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 periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) 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 este 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.

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 reconocen.

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 permita 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 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.

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.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja chica	150	150
Produbanco Cta. Cte 02-00203211-9	4.062	47.492
Banco Produbanco cta. ahorr 12040224924	91	-
TOTAL	<u>4.303</u>	<u>47.642</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes comerciales locales	24.812	26.243
Clientes comerciales del exterior	20	85
Trabajos en proceso	21.459	-
TOTAL	<u>46.291</u>	<u>26.328</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito tributario por retenciones en la fuente de IVA	1.015	-
Crédito tributario por retenciones en la fuente de IR ejercicio corriente	5.955	9.776
Crédito tributario por retenciones en la fuente de IR ejercicio anteriores	20.754	20.101
TOTAL	<u>27.724</u>	<u>29.877</u>

7. INVENTARIOS

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventarios	3.071	3.248
TOTAL	<u>3.071</u>	<u>3.248</u>

Corresponde a la compra de suministros y materiales necesarios para la actividad económica.

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Prestamos empleados	161	150
Anticipos proveedores no relacionados locales	3.750	-
Otras cuentas por cobrar empleados Serv. Cruz Blanca	-	123
Otras cuentas por cobrar empleados Serv. Otecel	-	153
Otras cuentas por cobrar terceros	1.909	-
Seguros pagados por anticipado	283	-
Otros activos corrientes	13.575	-
TOTAL	<u>19.677</u>	<u>427</u>

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y enseres	8.486	8.486
(-) Depreciación Acum Muebles y enseres	- 2.476	- 1.627
Equipo de oficina	6.980	6.980
(-) Depreciación Acum Equipo de oficina	- 1.865	- 1.167
Equipo de computación	35.863	34.163
(-) Depreciación Acum Equipo de computación	- 33.225	- 25.338
Software	77.572	77.572
(-) Amortización acumulada Software	- 31.029	- 19.393
Por diferencias temporarias	-	5.472
TOTAL	<u>60.306</u>	<u>85.148</u>

10. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Un resumen de las cuentas por pagar corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas y documentos por pagar Proveedores no relacionados Local	5.791	20.664
TOTAL	<u>5.791</u>	<u>20.664</u>

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuestos por pagar SRI	1.520	3.401
Impuesto a la Renta por pagar	-	7.473
TOTAL	<u>1.520</u>	<u>10.875</u>

12. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de pasivos por beneficios a empleados corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aporte Patronal IESS	910	179
Aporte Personal IESS	708	2.885
Préstamo IESS	-	415
Fondos de reserva	-	508
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1.241	2.040
Provisión decima tercera remuneración	520	1.209
Provisión decima cuarta remuneración	938	835
Provisión vacaciones	1.258	6.683
Sueldos y salarios por pagar	7.142	12.208
Participación trabajadores por pagar 2016	93	-
Jubilación patronal	-	24.874
Bonificaciones	-	3.675
Desahucio	-	9.332
TOTAL	<u>12.810</u>	<u>64.844</u>

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de otros pasivos corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipos de clientes	8	-
Tarjeta de crédito Sr. Caleb Mclean	-	-
Tarjeta de crédito Corporativa	7.100	-
Provisiones honorarios profesionales	5.586	-
Provisión Otros Proveedores	1.700	-
TOTAL	<u>14.393</u>	<u>-</u>

14. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Un resumen de obligaciones a largo plazo es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Préstamos de accionistas o socios locales		
Caleb McLean	26.740	19.755
Warren McLean	44.497	60.022
TOTAL	<u>71.237</u>	<u>79.777</u>

15. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Un resumen de la cuenta jubilación patronal y desahucio es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisiones para jubilación patronal	32.117	24.874
Provisiones para desahucio	7.612	9.332
TOTAL	<u>39.729</u>	<u>34.206</u>

16. PATRIMONIO

Un resumen del Patrimonio es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Capital suscrito y/o asignado	7.000	7.000
Reserva legal	1.002	500
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	2.229	2.229
Resultados acumulados ejercicios anteriores	3.884	- 3.308
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	- 3.337	-
Utilidad del ejercicio	5.113	4.089
TOTAL	<u>15.891</u>	<u>10.510</u>

Al 31 de diciembre del 2017 el capital social de la sociedad consiste en la suma de USD 7.000,00 conformada por:

Caleb McLean	\$ 6.930,00
Warren McLean	\$ 70,00.

17. INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

Al 31 de Diciembre del 2017 (Expresado Dolares Americanos)

Ventas Netas

401010108	Clases personales de Español	4.810
401010101	Clases personales de Ingles	24.644
401010112	Clases personales de Frances	1.200
401010103	Capacitación corporativa de Español	981
401010102	Capacitación corporativa de Ingles	138.673
401010104	Capacitación corporativa de Frances	1.920
401010106	Servicios de traducciones	144.235
401010113	Servicios de Redacción	900
401010109	Servicios de alquiler equipos de traducción simultánea	3.000
401010107	Traducciones simultáneas	23.583
401010105	Palabras Traducidas	14.636
401010110	Materiales de estudio	12.750

Total Ingresos Operacionales **371.332**

18. GASTOS OPERACIONALES

Un resumen de los gastos operacionales es como sigue:

	(en U.S. dólares) Diciembre 31,...
	<u>2017</u>
Aguapotable	363
Alimentacionlocal	55
Alimentaciónviajes	235
Aportepatronal	17.468
Arrendamientooficinasadministrativas	9.000
Atenciónaclientes	557
Atenciónempleados	1.973
Auxiliodetransporte	1.819
Bonosycomisiones	1.856
Capacitaciónpersonal	100
Comisiónporserviciosbancarios	777
ComisionesTarjetadeCrédito	683
Contribuciones	234
Energíaeléctrica	374
Fondosdereserva	11.155
Gastodecimocuartaremuneración	6.031
Gastodecimoterceraremuneración	11.616
Gastosmédicosymedicinas	5.888
Honorariosprofesionales	75.593
Hospedajelocal	1.250
Impuestosmunicipales	252
Indemnizacioneslaborales	6.750
Internet	1.311
Mantenimientoequipodecomputación	160
MovilizaciónLocal	57
Movilizaciónviajes	1.161
Multaseintereses	27
Pasajes aéreos	325
Publicidadymercadeodigital	3.473
Segurocontra incendioy robo	585
ServiciodelImprenta	407
Serviciotecnico	286
Servicioscontables	19.420
Serviciosdeseguridadymonitoreo	363
Serviciosdeterceros	829
Serviciosdetraducción	4.495
Servicioslegalesynotariales	1.340
Sueldosysalarios	139.575
Suministroscafeteria	276
Suministrosdecomputación	1.281
Suministrosdelimpiezayaseo	448
Suministrosdeoficina	703
Telefoníacelular	3.823
Telefoníalocal	396
TOTAL	<u>334.768</u>

19. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QU SE INFORMA

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

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la gerencia de la Compañía en 31 del marzo 2018.



MARCILLO LUCANO CARLOS ENRIQUE

CONTADOR GENERAL

RUC. 1721531521001