

SERVICIOS PROFESIONALES DE IDIOMAS CALEB MCLEAN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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 2018 y 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y los flujos de efectivos por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017. 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>2018</u>	<u>2017</u>
Caja chica	150	150
Produbanco Cta. Cte	15,616	4,062
Banco Produbanco cta. Ahorros	92	91
TOTAL	<u>15,858</u>	<u>4,303</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes comerciales locales	25,824	24,812
Clientes comerciales del exterior	-	20
Trabajos en proceso	<u>10,887</u>	<u>21,459</u>
TOTAL	<u>36,711</u>	<u>46,291</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario por retenciones en la fuente de IVA	2,032	1,015
Crédito tributario a favor del Sujeto Pasivo por adquisiciones	635	
Crédito tributario por retenciones en la fuente de IR ejercicio corriente	6,295	5,955
Crédito tributario por retenciones en la fuente de IR ejercicio anteriores	<u>23,070</u>	<u>20,754</u>
TOTAL	<u>32,032</u>	<u>27,724</u>

7. INVENTARIOS

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</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>2018</u>	<u>2017</u>
Prestamos empleados	445	161
Anticipos proveedores no relacionados locales	11,300	3,750
Otras cuentas por cobrar terceros	2,222	1,909
Seguros pagados por anticipado	208	283
Otros activos corrientes	6,575	13,575
TOTAL	<u>20,749</u>	<u>19,677</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>2018</u>	<u>2017</u>
Muebles y enseres	8,486	8,486
(-) Depreciación Acum Muebles y enseres	- 3,325	- 2,476
Equipo de oficina	6,980	6,980
(-) Depreciación Acum Equipo de oficina	- 2,563	- 1,865
Equipo de computación	35,863	35,863
(-) Depreciación Acum Equipo de computación	- 34,736	- 33,225
Software	77,572	77,572
(-) Amortización acumulada Software	- 46,543	- 31,029
TOTAL	<u>41,733</u>	<u>60,306</u>

10. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

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

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y documentos por pagar	341	5,791
Proveedores no relacionados Local		
TOTAL	<u><u>341</u></u>	<u><u>5,791</u></u>

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuestos por pagar SRI	2,889	3,401
TOTAL	<u><u>2,889</u></u>	<u><u>3,401</u></u>

12. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aporte Patronal IESS	869	910
Aporte Personal IESS	676	708
Préstamo IESS	-	-
Fondos de reserva	-	-
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1,240	1,241
Provisión decima tercera remuneración	304	520
Provisión decima cuarta remuneración	500	938
Provisión vacaciones	2,643	1,258
Sueldos y salarios por pagar	8,973	7,142
Participación trabajadores por pagar 2016	93	93
TOTAL	<u><u>15,297</u></u>	<u><u>12,810</u></u>

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de otros pasivos corrientes es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos de clientes	448	8
Tarjeta de crédito Corporativa	3,095	7,100
Provisiones honorarios profesionales	11,259	5,586
Provisión Otros Proveedores	-	1,700
TOTAL	<u>14,802</u>	<u>14,393</u>

14. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Un resumen de obligaciones a largo plazo es como sigue:

	(en U.S. dólares)	
	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Préstamos de accionistas o socios locales		
Caleb McLean	24,007	26,740
Warren McLean	36,906	44,497
TOTAL	<u>60,913</u>	<u>71,237</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>2018</u>	<u>2017</u>
Provisiones para jubilación patronal	5,236	32,117
Provisiones para desahucio	3,197	7,612
TOTAL	<u>8,433</u>	<u>39,729</u>

16. PATRIMONIO

Un resumen del Patrimonio es como sigue:

(en U.S. dólares)

	Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Capital suscrito y/o asignado	7,000	7,000
Reserva legal	1,002	1,002
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	30,560	2,229
Resultados acumulados ejercicios anteriores	8,997	3,884
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	- 3,337	- 3,337
Utilidad del ejercicio	3,406	5,113
TOTAL	<u>47,629</u>	<u>15,891</u>

Al 31 de diciembre del 2018 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:

Ingresos Operacionales

Al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado Dolares Americanos)

Ventas Netas

401010108	Clases personales de Español	2,542
401010101	Clases personales de Ingles	13,854
401010112	Clases personales de Frances	5,500
401010102	Capacitación corporativa de Ingles	94,918
401010104	Capacitación corporativa de Frances	1,250
401010106	Servicios de traducciones	193,335
401010113	Servicios de Redacción	5,250
401010107	Traducciones simultáneas	15,135
401010110	Materiales de estudio	3,510

Total Ingresos Operacionales **335,294**

18. GASTOS OPERACIONALES

Un resumen de los gastos operacionales es como sigue:

Diciembre 31,...

	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	85,079
Bonos y comisiones	3,892
Auxilio de transporte	598
Honorarios profesionales	123,308
Comisiones Tarjeta de Crédito	1,123
Hospedaje local	1,288
Seguro de viajes	318
Alimentación viajes	244
Internet	702
Servicios de traducción	2,646
Movilización Local	443
Marketing y Publicidad	3,690
Afiliación Camara de Comercio	1,308
Gasto decimo tercera remuneración	7,624
Gasto decimo cuarta remuneración	2,969
Capacitación al personal	80
Gastos médicos y medicinas	3,864
Aporte patronal	11,109
Fondos de reserva	6,856
Arrendamiento oficinas administrativas	8,400
Mantenimiento equipo de computación	96
Suministros de oficina	355
Suministros de computación	1,206
Suministros de limpieza y aseo	447
Suministros cafeteria	411
Seguro contra incendio y robo	283
Seguro equipos de computación	448
Atención a clientes	133
Atención a empleados	2,995
Impuestos municipales	378
Impuesto a la renta	3,638
Contribuciones	181
Participación trabajadores	1,240
Pasajes aéreos	506
Telefonía local	314
Telefonía celular	1,107
Agua potable	121
Energía eléctrica	323
Servicio de Imprenta	42
Servicios contables	12,929
Servicios de seguridad y monitoreo	408
Servicio tecnico	16
Servicios de Terceros	940
Gastos sin sustentos tributarios	7,155
Multas e intereses	118
TOTAL	<u>301,329</u>

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

Entre el 31 de diciembre del 2018 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 2018 han sido aprobados por la gerencia de la Compañía en 29 del marzo 2018.



MARCILLO LUCANO CARLOS ENRIQUE

CONTADOR GENERAL

RUC. 1721531521001