NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA, OBJETIVOS Y REGLAMENTACIÓN INTERNA.

El Colegio Francés de Quito Cia. Ltda., tiene su domicilio en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, su actividad económica es la Educación Particular, está ubicado en la Av. Manuel Córdova Galarza km. 71/2 vía a la Mitad del Mundo

MISIÓN:

Educar y formar niños y jóvenes íntegros, de pensamiento crítico, con sólidos valores sociales y ecológicos sobre la base de normas de calidad.

VISIÓN:

Ser reconocida como una institución de excelencia académica y liderazgo en la formación integral de niños y jóvenes, capaz de cumplir con las exigencias impuestas por los centros de formación superior y sustentada en normas de calidad.

POLÍTICA DE CALIDAD:

El COLEGIO FRANCÉS DE QUITO, está comprometido con el mejoramiento continuo del quehacer educativo y desarrollo de valores en armonía con la naturaleza, esforzándose para cubrir las necesidades y sobrepasar las expectativas de estudiantes, padres de familia y demás partes interesadas.

OBJETIVOS DE CALIDAD:

- Lograr que el 85% de los indicadores de la medición de los procesos del Sistema de Gestión de Calidad alcancen o sobrepasen los meta propuesta cada año lectivo.
- Capacitar o actualizar a todo el personal docente para mejorar la formación integral de los estudiantes cada año lectivo.
- Lograr que los casos graves de indisciplina no superen el 5% de la población estudiantil en el año lectivo.

REGLAMENTACIÓN INTERNA:

El Colegio Francés de Quito Cía. Ltda cuenta con la siguiente normatividad interna:

Nombre
Reglamento Interno
Reglamento de Caja Chica
Reglamento de Salud y Seguridad
Manual de Calidad

NOTA 2 DECLARACIÓN DE APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES).

El Colegio Francés de Quito Cía. Ltda. ha elaborado sus Estados Financieros, cumpliendo la NIIF para Pymes.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

a) Moneda única

Los registros contables y los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, la unidad monetaria de curso legal en la República del Ecuador.

b) Estados financieros

Son preparados conforme a los lineamientos expresados en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's; los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, Ley de Régimen Tributario, y otras Leyes que afectan en la presentación de los Estados Financieros.

3.2. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos por pensiones, transporte de alumnos se registran por el método del devengado

Las matrículas, inscripciones, copias, títulos certificados, solicitud de exámenes atrasados, cursos de nivelación y otros ingresos se registran por el método del efectivo.

Los gastos se registran a través del método del devengado.

3.3. PROVISIONES PARA PERDIDAS EN LOS ACTIVOS DE RIESGO

Se acumulan mediante cargo a gastos y representan los valores estimados por el Colegio, para cubrir posibles riesgos de irrecuperabilidad de las cuentas por cobrar de estudiantes que hicieron uso del servicio pero se retiraron del Colegio sin haber pagado el valor de pensiones y transporte. En este ejercicio por efectos de la implementación de las NIIF`s se sanearon todas las cuentas por cobrar y no se realizó ninguna provisión.

3.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Están registrados al costo de adquisición, e incluyen los valores de ajuste resultantes. Las mejoras significativas son capitalizadas, mientras que las erogaciones por mantenimiento y reparaciones menores son cargadas directamente al gasto.

Las depreciaciones se cargan a las operaciones corrientes, y se calculan por el método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos:

- Edificios 40 años,
- Mobiliario y equipo de oficina 10 años,
- Equipo de computación y software 3 años.

Para el reconocimiento de los activos fijos se aplican los conceptos que establece la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las NIIF para Pymes.

3.5. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

El Colegio es contribuyente del IVA y del impuesto a la renta; en relación a este impuesto se han realizado los anticipos en las fechas establecidas por el SRI. Como agente de retención del impuesto a renta y del impuesto al valor agregado, la entidad acata las disposiciones del Reglamento de Facturación y Retenciones en las adquisiciones de bienes y/o servicios.

En este año como resultado de la implementación de la NIIF para Pymes se aplicó el concepto de gasto impuestos diferidos que se contabilizó después de registrar el gasto participación trabajadores y el gasto impuesto a la renta.

El gasto impuesto diferido no es reconocido por el SRI en la conciliación tributaria según circular NAC-DGCCGC12-00009 del 6 de junio de 2012,

existiendo discrepancia entre lo que establece la sección 29 Impuestos a las Ganancias de la NIIF para PYMES.

Como resultado de la aplicación de la NAC antes indicada se afectó a las utilidades de los socios.

Los impuestos municipales con los que cumple el Colegio son: prediales, patente de funcionamiento y 1.5 por mil sobre el valor de los activos

La compañía realiza contribuciones a los siguientes organismos: Superintendencia de Compañías, Cámara de Comercio, y a la Unidad Técnica Educativa del Ministerio de Educación que opera en el sector.

3.6. PARTICIPACION TRABAJADORES

De conformidad con lo señalado en el Código de Trabajo, el Colegio determina el 15% de participación de trabajadores sobre las utilidades anuales antes de impuestos.

La Entidad en su condición de Empleador, cumple con las disposiciones constantes en el Código del Trabajo, y la sección 28 Beneficios a los Empleados de la NIIF para PYMES.

Las provisiones que realiza el Colegio son: décimo tercero, décimo cuarto, jubilación patronal, desahucio y vacaciones.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Representa valores en efectivo o sus equivalentes, así como inversiones financieras de realización inmediata, que la entidad mantuvo al 31 de diciembre de 2012. El detalle a esa fecha es como sigue:

CUENTA		VALOR
Caja		**$350.00**
Caja chica		350.00
Bancos	**1**	**$1,800.90**
Banco locales		1,800.90
TOTAL FONDOS DISPONIBLES		**$2,150.90**

1. El disponible, al 31 de diciembre de 2012 se encuentra en Bancos del Sistema Financiero, en cuentas corrientes y de ahorros integrados de la siguiente manera:

Nombre de la institución	N° Cta. Cte.	VALOR
Pichincha	29797-8	3,029.42
Internacional	080061060-8	4,417.00
Coop. El Sagrario	1012060627	50.87
Produbanco	02009021082	**-5,696.39**
Total cuentas corrientes		**$1,800.90**

NOTA 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Detalle al 31 de diciembre de 2012:

Cuenta	Valor	
Cuentas por cobrar estudiantes	**$32,478.16**	
Estudiantes	2,120.55	**1**
Impuestos pagados por anticipado	**6,491.94**	
Impuesto a la renta	6,491.94	**2**
Retenciones impuesto a la renta	**27.83**	
Retenciones impuesto a la renta	27.83	**3**

1. Registra el valor pendiente de pago de pensiones de estudiantes según el siguiente detalle:

CODIGO	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR
1809	GARCÍA PROAÑO PAMELA	127.20
5243	PAZMIÑO GARZÓN DOMENIQ THAIS	124.80
5321	PANCHEZ CASTELLANOS AITANA	118.56
5324	PANCHEZ CASTELLANOS ANTONY	124.80
5462	SEGOVIA ROMERO MAYDE	44.00
5465	HERRERA CASTELLANOS KEVIN	118.56
5491	ESPINOZA GUEVARA MARÍA	118.56
5513	ZAPATA SOLIS JOSSELYN	127.20
5527	BOLAÑOS BASTIDAS KEVIN	166.80
5563	DAVILA DOMINGUEZ RAFHAEL	175.56
5554	DAVILA DOMINGUEZ ABIGAIL	181.80
5597	AGUAS LOPEZ MELANIE	124.80
5616	CALDERON ZULETA DANNA	124.80
5620	ERAZO DUEÑAS NICOLAS	51.12
1713844965001	CUMBAL PETIT KATHERINE	392
	TOTAL	**$2,120.56**

2. En esta cuenta se registran los anticipos de impuesto a la renta pagados al SRI en este año 2012

ECHA	DESCRIPCION	VALOR
19/07/2012	Primer anticipo de impuesto a la renta	3,245.97
20/09/2012	Segundo anticipo de impuesto a la renta	3,245.97
TOTAL		**$6,491.94**

3. Se registran las retenciones que realizó la Cooperativa de Ahorro y Crédito el Sagrario sobre los intereses de una inversión que mantuvo el colegio en esta institución financiera

Con la adopción de las NIIF`s se dio de baja algunas cuentas por cobrar antiguas, a continuación el detalle:

Cuenta	Valor
Estudiantes	3,362.20
Cheques protestado	115.96
Otras cuentas por cobrar	8,395.48
Anticipo proveedores	4,352.11
Anticipo impuesto a la renta	3,461.62
TOTAL	**19,687.37**

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Su composición a Diciembre 31, es la siguiente:

CUENTA	VALOR
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	**532,219.00**
Terrenos	532,219.00
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	**198.636,11**
Costos	**431.205,05**
Edificios	317.696,55
Muebles y enseres	34.111,47
Equipos de Computación	46.280,65
Maquinas y equipos	22.284,23
Software	10.832,15
Depreciación acumulada	**-232.568,94**
Edificios	-158.919,83

Muebles y enseres	-19.196,84
Equipo de computación	-39.787,54
Máquinas y equipos	-8.613,62
Software	-6.051,11
TOTAL	**$102,439.49**

Los porcentajes de depreciación aplicados son aquellos vigentes según la Ley de Régimen Tributario Interno.

CUENTA	% DEP.	VIDA UTIL
Edificios	2.5%	40 años
Muebles	10%	10 años
Máquinas y equipos	10%	10 años
Equipos de cómputo	33,33%	3 años

Por año de transición a NIIF`s se realizó el reavalúo del terreno que alcanzó el valor de $532.219.00; se depuró la cuenta Muebles y Enseres por $3,500.44 y se dio de baja la cuenta Biblioteca contra su depreciación acumulada.

NOTA 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Esta cuenta nació en la contabilidad del Colegio Francés como producto de la implementación de las NIIF's, por efecto de la aplicación de la provisión de jubilación patronal, desahucio y baja de cuentas por cobrar.

La sección 29 de la NIIF para PYMES define al impuesto diferido así: "Es el impuesto por pagar o recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe de libros actual, y el efecto fiscal de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores"

Como se había indicado anteriormente el SRI mediante NAC-DGCCGC12-00009 del 06 de julio de 2012, no reconoce el principio de los impuestos diferidos establecido en la NIIF. En consecuencia en este año aplicando el principio de la NIIF el Colegio debía recuperar como concepto de impuestos diferidos $7.580.65, pero no fue así. Este valor se aplicó reduciendo las utilidades de los socios.

Los impuestos diferidos están conformados de la siguiente manera:

CUENTA	VALOR
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
Act. por imp. diferidos jubilación patronal	21.861.66
Act. por imp. diferidos incobrables	307.66
Act. por imp. Desahucio	3,232.27
TOTAL	**25,401.59**

NOTA 8 PROVEEDORES

Constituyen todas las obligaciones pendientes de pago inmediato, producto de la utilización de bienes y servicios por parte del Colegio. Los proveedores pendientes de pago al 31 de diciembre son los siguientes:

FECHA	PROVEEDOR	VALOR
26/12/2012	ACUÑA CASTRO CARLOS	24.52
26/12/2012	CAMPO NAVARRETE GONZALO	634.40
28/12/2012	CEVALLOS GUALLANTE ANDY	393.60
27/12/2012	CUMBAL PETIT KATHERINE	29.20
27/12/2012	CUMBAL PETIT KATHERINE	135.99
20/12/2012	FERREC	44.40
23/12/2012	GUEVARA ALMEIDA EDGAR	555.54
03/08/2012	KERÁMICOS	146.04
03/08/2012	KERÁMICOS	2,100.00
27/12/2012	Moreira Fortis Javier	95.00
18/12/2012	OTECEL	50.40
27/12/2012	PONCE HERRERA CARLOS	704.78
20/12/2012	QUALIPLUS	253.44
20/12/2012	QUALIPLUS	293.04
20/12/2012	QUALIPLUS	293.04
23/12/2012	SUPERMAXI	79.39
28/12/2012	VALDEZ CEVALLOS MARÍA NATIVIDAD	85.34
	TOTAL	**5,918.12**

NOTA 9 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Registra las retenciones en la fuente tanto del impuesto a la renta como del IVA, que realiza el Colegio a sus proveedores.

El IVA producto de la venta de: servicio de fotocopiado y arrendamientos.

El impuesto a la renta del presente ejercicio.

CUENTA	VALOR
Retención del impuesto a la renta	**691,46**
Honorarios, comisiones y dietas	81.70
Transporte privado o público	88.57
Publicidad y comunicación	3.50
Servicios personales intelecto	393.82
Servicios personales mano de obra	81.27
Entre sociedades	15.35
Otras retenciones del 1%	27.25
Otros servicios	37.94
IVA en ventas	**126.86**
Ventas locales netas	126.86
Retenciones del IVA	**958.76**
Prestación de servicios	236.13
Compra de bienes	59.00
Retención 100%	663.63
Impuesto a la renta	**12.882.88**
Impuesto a la renta	12.882.88

NOTA 10 OBLIGACIONES CON EL IESS

El Colegio ha cumplido con el descuento del 9.35% de aporte personal a los empleados y la provisión mensual del 12.15% de aporte patronal, de la misma manera se descuenta las alícuotas de los préstamos quirografarios e hipotecarios que los empleados han obtenido en el IESS. Todos estos valores son cancelados mensualmente.

CUENTA	VALOR
Aporte personal	2,879.80
Aporte patronal	3,742.20
Préstamos quirografarios e hipotecarios	1,604.80
TOTAL	**$8,226.80**

NOTA 11 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Las obligaciones laborales han sido cumplidas a cabalidad, los sueldos se han cancelado dentro del mes que termina, los décimos se han pagado y presentado en el Ministerio de Trabajo dentro de los plazos establecidos Mensualmente se realiza la provisión del décimo tercero, décimo cuarto, fondos

de reserva, vacaciones, jubilación patronal y desahucio, dando cumplimiento a la sección 28 Beneficios a los Empleados de la NIIF para Pymes.

Existen algunos descuentos que se aplican en el rol de pagos a empleados de la Compañía, como son: aportes a la Administradora de Fondos Génesis, descuentos de la pensión de los hijos del personal que se educa en la Institución, aportes a la Comisión de Asuntos Sociales y consumos de personal del Colegio en el bar.

Se registra también el 15% de participación para trabajadores.

CUENTA	VALOR
Provisiones sociales	**23,434.99**
Décimo cuarto sueldo	7,612.90
Décimo tercer sueldo	2,566.68
Vacaciones	11,978.73
Fondos de reserva	1,276.68
Retenciones a rol de pagos	**2,237.65**
Génesis	127.94
Pensiones profesores	1,448.86
Cafetería	622.85
Comisión de Asuntos Sociales	38.00
15% Participación trabajadores	**4,225.21**

NOTA 12 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Registra los valores cuyos conceptos no se ubican en las clasificaciones anteriores. En este año se han registrado las siguientes cuentas por pagar:

FECHA	ACRREEDOR	VALOR
15/11/2012	CRIOLLO HIDALGO MATÍAS	711.36
15/11/2012	VALLE ARROBO ISRAEL	960.14
15/11/2012	AVENDAÑO VARGAS MAURO	45.00
15/11/2012	AVENDAÑO VARGAS JOSUÉ	45.00
28/12/2012	CEVALLOS EGAS NICOLE	1.64
28/12/2012	QUIZHPE MERCEDES	228.29
	TOTAL	**1,991.43**

NOTA 13 PROVISIONES

Con la finalidad de dejar reflejado en el gasto del año 2012 todos los consumos realizados, pese a no tener facturas se procedió a provisionar servicios básicos tomando como referencia los tres últimos meses de consumo.

Se provisionó el servicio de amplificación que fue utilizado por el colegio del 21 de diciembre de 2012.

El detalle de la cuenta es el siguiente:

CUENTA	VALOR
PROVISIONES	**2.338.63**
Provisión del servicios telefónico	552.26
Provisión del servicio de agua potable	1,392.20
Provisión de energía eléctrica	147.97
Otras provisiones	246.20

NOTA 14 PATRIMONIO

Agrupa las cuentas que registran las aportaciones de los socios, las reservas: legales, especiales y por revalorización del patrimonio, así como resultados de ejercicios anteriores.

Por la aplicación de NIIF's el patrimonio institucional se fortaleció en $338,206.39 en relación al del año anterior.

En la cuenta Resultados Acumulados por la Aplicación de NIIF's por Primera Vez se registraron todos los asientos de implementación, los conceptos más significativos fueron: el reavalúo del terreno, la provisión por jubilación patronal y desahucio.

CUENTAS	VALOR
Socios	**468.80**
Aportaciones Socios	468.80
Reservas	**107,768.20**
Reserva legal	234.40
Reserva por revalorizacion de patrimonio	107,533.80
Resultados acumulados	**338,206.39**
Utilidades o excedentes acumulados	3,501.74
Resul. Acum.aplicación NIIFS	334,704.75
Resultados del ejercicio	**3,479.33**
Utilidades o excedentes	3,479.33

NOTA 15 UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercicio reflejada en el balance, se la obtiene luego de contabilizar el gasto participación a trabajadores, gasto impuesto a la renta y gasto impuestos diferidos.

La conciliación tributaria para el año 2012 fue:

UTILIDAD EJERCICIO 2012	**28,168.07**	
15% TRABAJADORES	4,225.21	
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	**23,942.86**	
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	43,394.88	
(+) DEDUCCION PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	11,325.30	
BASE IMPONIBLE	**56,012.54**	
23% IMPUESTO A LA RENTA	12,882.88	
UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE LOS SOCIOS	**11,059.98**	1

1. Un vez deteminada la utilidad de los socios, luego del registro de gasto participación trabajadores y gasto impuesto a la renta, se procedió a contabilizar el gasto impuestos diferifos quedando a disposición de los socios $3,479.33.

NOTA 16 INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias del Colegio se detallan en el siguiente cuadro:

Cuenta	Valor
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**820,687.59**
Inscripciones	4,785.00
Matriculas ordinarias	39,337.50
Matrículas extraordinarias	1690.78
Pensiones	637294.61
Transporte	128,621.20
Derechos exámenes supletorios	108.00
Solicitud de exámenes atrasados	108.00
Título Bachiller	740.00
Certificados	1,346.00
Curso nivelación	972.00
Uniformes	4,616.86
Extracurriculares	88.40
Carné estudiantil	930.80
INGRESOS FINANCIEROS	**1,641.80**
Intereses inversiones	1,391.49
Intereses préstamos empleados	250.31
OTROS INGRESOS	**61,038.82**
Arriendos	3,150.00
Copias	4,273.38
Otros ingresos	53,615.82

NOTA 17 COSTOS

Dando cumplimiento a las disposiciones del Ministerio de Educación, el Colegio cerró el Almacén vendiendo la últimas existencia de uniformes, por esta razón en el balance encontramos el valor de $3,768.62 correspondiente al costo de ventas

NOTA 18 GASTOS

Los gastos que se generaron en la presentación de servicios del Colegio son los siguientes:

CUENTA	VALOR
Transporte estudiantes	114,392.76
Suministros de copiadora	1,738.22
Atenciones alumnos	4,6579.80
Mantenimiento y reparaciones	21,634.29
Especies valoradas	82.00
Pérdidas por bajas	88.44
Gastos de personal	640,882.05
Gastos generales	39,011.72
Depreciación activos	14,889.76
Judiciales y notariales	1,298.11
Impuestos y contribuciones	30,658.29
Gastos financieros	1,083.94
Gastos no deducibles	5,681.17
TOTAL	**$876,120.64**

Atentamente,

Ing. Verónica Herdoíza Troya
GERENTE

Mercedes Quizhpe Villavicencio
CONTADORA