

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

El Colegio Francés de Quito Cía. 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 integros, 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.

#### **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 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 superen la meta propuesta cada año lectivo.
- Capacitar y/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 NIIF PARA LA PYMES, 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 y transporte de estudiantes 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.

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



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 el año 2014 se aplicó la política de costo amortizado en la valoración de la cartera

### 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 costo o al gasto.

Las depreciaciones se cargan a las operaciones corrientes, y se calculan por el método de línea recta por vida útil, se respetan los porcentajes máximos establecidos por el SRI.

- 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.

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

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



La compañía realiza contribuciones a los siguientes organismos: Superintendencia de Compañías y a la Cámara de Comercio.

## 3.6. PARTICIPACION TRABAJADORES

De conformidad con lo señalado en el artículo 97 del Código de Trabajo, el Colegio determina el 15% de participación de trabajadores sobre las utilidades líquidas anuales.

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 EN CAJA BANCOS

Representa valores en efectivo que mantiene la empresa en caja bancos al 31 de diciembre de 2014. El detalle a esa fecha es como sigue:

CUENTA		VALOR
<b>Caja</b>		<b>\$350.00</b>
Caja chica		350.00
<b>Bancos</b>	<b>1</b>	<b>\$18,939.54</b>
Banco locales		18,939.54
<b>TOTAL FONDOS DISPONIBLES</b>		<b>\$19,289.54</b>

1. El disponible, al 31 de diciembre de 2014 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	\$7,435.14
Internacional	080061060-8	1,866.21
Coop. El Sagrario	1012060627	61.17
Produbanco	02009021082	9,577.02
<b>Total cuentas corrientes</b>		<b>\$18,939.54</b>

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



## NOTA 5      *ACTIVOS FINANCIEROS*

Detalle al 31 de diciembre de 2014:

Cuenta	Valor	
Cuentas por cobrar estudiantes	\$26,631.29	1
Préstamos empleados	334.04	2
Otras cuentas por cobrar	2,885.75	3
(-) Provisión de cuentas por cobrar estudiantes	1,083.10	4

1. Registra el valor pendiente de pago por concepto de pensiones y transporte de estudiantes según el siguiente detalle:

CODIGO	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR
3142	PINEDA SOLIS MARIA JOSE	143.46
4506	ESPINOSA GUEVARA DOMENICA	22.17
4610	ALCIVAR LOPEZ CAMILA	587.65
4616	CABEZAS GUEVARA KEILA JULIO	464.17
4628	ESPINOZA GUEVARA JULIO	434.61
4691	YUGSI CHAFLA BRENDA NICOL	382.08
4834	SANCHEZ PROAÑO JANYS	191.04
4870	ALCIVAR LOPEZ JUAN SEBASTIAN	1,903.95
4900	GARCES UNAMUNO DANIELA	141.04
5063	GARCES MEDINA DAVID	321.36
5100	ALCIVAR LOPEZ EMILIO	1,144.65
5192	MEJIA PRADO ANTONY STEVE	191.04
5291	MUÑOZ ALCIVAR FREDDY SEBASTIAN	362.08
5306	LEMA VALLEJOS NATHALY	186.04
5359	RODAS RICAURTE VALENTINA	518.70
5428	AGUIRRE NAVAS DAVID SEBASTIAN	171.04
5491	ESPINOZA GUEVARA MARIA	414.96
5497	RECALDE SHUGULI DANIELA	141.04
5520	OJEDA NEGRETE SAULO ESTEBAN	1,094.45
5528	SALAZAR GUERRERO ZOE	174.49

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



5546	LARCO VALENCIA MELANIE	141.04
5552	ENRIQUEZ IPIALES ESTEBAN	787.65
5560	AGUIRRE NAVAS MARTIN NICOLAS	164.49
5582	GALVEZ QUIRAMA ISABELA	249.60
5592	PROANO MORA AGUEDA	382.08
5600	GANCHALA DIAZ ASHELEY ELIZ	427.18
5605	CARDENAS ERAZO GABRIEL	554.61
5608	DAVILA SARMIENTO CARLOS	387.12
5609	CARVAJAL SIERRA JUAN	361.17
5610	VARGAS COBOS MIGUEL ANGEL	191.04
5614	AGUIRRE PALACIOS ANDRES	667.80
5616	CALDERON ZULETA DANNA	182.29
5620	ERAZO DUEÑAS NICOLAS	262.08
5631	PEÑAFIEL MOLINA JOSUE	60.00
5653	MORENO EGÚEZ ANAHI	174.80
5715	MERA ALCIVAR LUIS FERNANDO	423.61
5718	PROAÑO VALDIVIESO ALEX	191.04
5728	GARCIA CORDERO MATEO	20.75
5729	GARCIA CORDERO JOSE MARTIN	588.00
5731	ARIAS CAÑIZARES OSCAR	171.99
5732	ARIAS CANIZARES VALESKA	514.15
5740	CELLERI LARA AMIR EZEQUIE	614.61
5757	CASTRO MENDOZA ALICE	415.89
5758	TOAPANTA BRAVO RACHELL	269.60
5760	LOYOLA JARAMILLO DOMENICA	141.04
5762	LEAL DUEÑAS MATIAS	384.61
5765	GOMEZ DE LA TORRE ROMERO	362.08
5771	DURAN RUIZ RAPHAEL	807.65
5772	RUIZ PROAÑO ROMMEL	193.56
5782	ALVAREZ ROSERO ELIANA	184.80
5787	MARCHAN SANCHEZ MATIAS	747.65
5797	ALVARADO CALDERON	382.69
5798	HERNANDEZ MEJIA PAULA	134.80
5802	ALVAREZ ESPIN DARLIN	40.00
5803	ARIAS TUFÍÑO DANIELA	787.65
5806	GUEVARA AYALA ROOSEVELT	587.89

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



5811	MARTINEZ ROSERO ISABELA	787.65
5812	SEGOVIA GUITIERREZ JOSEPH	382.08
5813	PALOMINO RICO DIEGO	148.87
5814	ORDOÑEZ VERA ANTHONY	184.49
5815	BECERRA QUINTO MATEO	832.73
5816	VELA CAMPOVERDE ALEJANDRA	322.08
5817	VELA CAMPOVERDE JUAN JOSE	317.97
5820	PROAÑO JARAMILLO ANAHI	434.61
5821	MOSCOSO GALLARDO JAFET	387.12
5822	ORDOÑEZ VERA JEAN PIERE	181.06
5825	MEDINA ANDRADE DEREK	442.17
5828	ENRIQUEZ ESCOBAR LAURA	141.03
5832	MALDONADO LIMA FRANCIS	122.40
	<b>TOTAL</b>	<b>26,631.29</b>

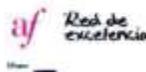
2. En esta cuenta se registran los préstamos que la empresa concede a sus empleados para solventar situaciones familiares emergentes, el detalle es el siguiente:

FECHA ENTREGA	NOMBRES Y APELLIDOS	FECHA VENC.	VALOR INICIAL	VALOR CANC.	SALDO
03/12/2014	Mejia Rosero Juan Carlos	28/02/2015	500.00	165.96	334.04
	<b>TOTAL</b>		<b>\$500.00</b>	<b>\$165.96</b>	<b>\$334.04</b>

3. Se registran todos aquellos valores pendientes de cobro generados por el giro del negocio

NOMBRES Y APELLIDOS	FECHA EMISIÓN	FECHA VENC.	TOTAL CARTERA
Ing. Verónica Herdoíza Andrade	30/07/2014	31/01/2015	38.76
Marketing Solución Group	31/07/2014	30/04/2015	150.96

AV. MANUEL CÓRDOVA GALARZA Km. 7 1/2 VÍA A LA MITAD DEL MUNDO  
 TEL. 235 1229 FAX 235 0440 E-mail: [secretariacolegiofrances@gmail.com](mailto:secretariacolegiofrances@gmail.com)  
 POMASQUI - ECUADOR



# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



Banco Produbanco	19/11/2014	30/04/2015	195.38
Vargas Quevedo Willian	15/12/2014	31/01/2015	35.00
Caamaño Paul	29/12/2014	31/01/2015	11.75
Mejía Juan Carlos	28/11/2014	31/01/2015	23.00
Terán Troya María Belén	21/11/2014	30/01/2015	655.00
López Brighith	28/11/2014	31/01/2015	1,200.00
Zurita Angel	29/12/2014	31/01/2015	2.79
Fielseg	29/12/2014	31/01/2015	546.76
<b>TOTAL</b>			<b>\$2,859.40</b>

4. La provisión de cuentas por cobrar se realizó utilizando el método del costo amortizado.

CODIGO	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	1%
3142	PINEDA SOLIS MARIA JOSE	143.46	1.43
4506	ESPINOSA GUEVARA DOMENICA	22.17	0.22
4610	ALCIVAR LOPEZ CAMILA	587.65	5.88
4616	CABEZAS GUEVARA KEILA JULIO	464.17	4.64
4628	ESPINOZA GUEVARA JULIO	434.61	4.35
4691	YUGSI CHAFLA BRENDA NICOL	382.08	3.82
4834	SANCHEZ PROAÑO JANYS	191.04	1.91
4870	ALCIVAR LOPEZ JUAN SEBASTIAN	1,903.95	19.04
4900	GARCES UNAMUNO DANIELA	141.04	1.41
5063	GARCES MEDINA DAVID	321.36	3.21
5100	ALCIVAR LOPEZ EMILIO	1,144.65	11.45
5192	MEJIA PRADO ANTONY STEVE	191.04	1.91
5291	MUÑOZ ALCIVAR FREDDY SEBASTIAN	362.08	3.62
5306	LEMA VALLEJOS NATHALY	186.04	1.86
5359	RODAS RICAURTE VALENTINA	518.70	0.00
5428	AGUIRRE NAVAS DAVID SEBASTIAN	171.04	1.71
5491	ESPINOZA GUEVARA MARIA	414.96	4.15
5497	RECALDE SHUGULI DANIELA	141.04	1.41
5520	OJEDA NEGRETE SAULO ESTEBAN	1,094.45	10.94

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



5528	SALAZAR GUERRERO ZOE	174.49	1.74
5546	LARCO VALENCIA MELANIE	141.04	1.41
5552	ENRIQUEZ IPIALES ESTEBAN	787.65	7.88
5560	AGUIRRE NAVAS MARTIN NICOLAS	164.49	1.64
5582	GALVEZ QUIRAMA ISABELA	249.60	0.00
5592	PROANO MORA AGUEDA	382.08	3.82
5600	GANCHALA DIAZ ASHELEY ELIZ	427.18	4.27
5605	CARDENAS ERAZO GABRIEL	554.61	5.55
5608	DAVILA SARMIENTO CARLOS	387.12	3.87
5609	CARVAJAL SIERRA JUAN	361.17	3.61
5610	VARGAS COBOS MIGUEL ANGEL	191.04	1.91
5614	AGUIRRE PALACIOS ANDRES	667.80	6.68
5616	CALDERON ZULETA DANNA	182.29	1.82
5620	ERAZO DUEÑAS NICOLAS	262.08	2.62
5631	PEÑAFIEL MOLINA JOSUE	60.00	0.60
5653	MORENO EGÚEZ ANAHI	174.80	1.75
5715	MERA ALCIVAR LUIS FERNANDO	423.61	4.24
5718	PROAÑO VALDIVIESO ALEX	191.04	1.91
5728	GARCIA CORDERO MATEO	20.75	0.21
5729	GARCIA CORDERO JOSE MARTIN	588.00	5.88
5731	ARIAS CAÑIZARES OSCAR	171.99	1.72
5732	ARIAS CANIZARES VALESKA	514.15	5.14
5740	CELLERI LARA AMIR EZEQUIE	614.61	6.15
5757	CASTRO MENDOZA ALICE	415.89	4.16
5758	TOAPANTA BRAVO RACHELL	269.60	2.70
5760	LOYOLA JARAMILLO DOMENICA	141.04	1.41
5762	LEAL DUEÑAS MATIAS	384.61	3.85
5765	GOMEZ DE LA TORRE ROMERO	362.08	3.62
5771	DURAN RUIZ RAPHAEL	807.65	8.08
5772	RUIZ PROAÑO ROMMEL	193.56	1.93
5782	ALVAREZ ROSERO ELIANA	184.80	1.85
5787	MARCHAN SANCHEZ MATIAS	747.65	7.47
5797	ALVARADO CALDERON	382.69	3.83
5798	HERNANDEZ MEJIA PAULA	134.80	1.35
5802	ALVAREZ ESPIN DARLIN	40.00	0.40
5803	ARIAS TUFÍÑO DANIELA	787.65	7.88

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



5806	GUEVARA AYALA ROOSEVELT	587.89	5.88
5811	MARTINEZ ROSERO ISABELA	787.65	7.88
5812	SEGOVIA GUITIERREZ JOSEPH	382.08	3.82
5813	PALOMINO RICO DIEGO	148.87	1.49
5814	ORDOÑEZ VERA ANTHONY	184.49	1.84
5815	BECERRA QUINTO MATEO	832.73	8.33
5816	VELA CAMPOVERDE ALEJANDRA	322.08	3.22
5817	VELA CAMPOVERDE JUAN JOSE	317.97	3.18
5820	PROAÑO JARAMILLO ANAHI	434.61	4.35
5821	MOSCOSO GALLARDO JAFET	387.12	3.87
5822	ORDOÑEZ VERA JEAN PIERE	181.06	1.81
5825	MEDINA ANDRADE DEREK	442.17	4.42
5828	ENRIQUEZ ESCOBAR LAURA	141.03	1.41
5832	MALDONADO LIMA FRANCIS	122.40	1.22
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>26,631.29</b>	<b>258.63</b>
	<b>Saldo del año anterior</b>		<b>824.47</b>
	<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>		<b>1,083.10</b>

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



## NOTA 6

### SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Con fecha 01 de Noviembre de 2014, se firma el Contrato de Mantenimiento de la Copiadora, por un valor de \$392.00, a un año plazo. Hasta el cierre de este

PROVEEDOR	FECHA CONTRATO	FECHA VENC.	VALOR INICIAL	VALOR DEVENG.	VALOR POR DEVENGAR
Almagro Joaquin	01/11/2014	31/10/2015	392.00	0	392.00

## NOTA 7

### ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este grupo de cuentas tenemos el anticipo de impuesto a la renta que se pagó en el año 2014 de acuerdo al siguiente cálculo.

GRUPOS DE CUENTAS	VALOR REGISTRADO EN BAL.	% PARA CÁLCULO	VALOR
Patrimonio total	449,027.87	0.2%	899.85
Costos y gastos deducibles	811,407.64	0.2%	1,670.65
Activo total	806,368.92	0.4%	3,225.49
Ingreso gravables	847,550.94	0.4%	3,390.20
<b>ANTICIPO PAGADO 2014</b>			<b>9,186.19</b>

## NOTA 8

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Su composición a diciembre 31 del 2014 , es la siguiente:

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



CUENTA	VALOR
<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	<b>532,219.00</b>
Terrenos	532,219.00
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>200,069.98</b>
<b>Costos</b>	<b>419,470.95</b>
Edificios	320,878.53
Muebles y enseres	35,993.03
Equipos de Computación	31,952.58
Máquinas y equipos	29,280.94
Otros activos	1,365.87
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>-219,400.97</b>
Edificios	-167,492.14
Muebles y enseres	-23,225.46
Equipo de computación	-21,376.63
Máquinas y equipos	-7,090.48
Otros activos	-216.26
<b>TOTAL</b>	<b>\$732,288.98</b>

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

## NOTA 9

### ACTIVO INTANGIBLE

Se contabiliza en esta cuenta los programas utilizados en los departamentos administrativos de la institución.

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



CUENTA	VALOR
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>6,019.12</b>
<b>Costos</b>	<b>15,700.82</b>
Software	15,700.82
<b>Amortización acumulada</b>	<b>-9,681.70</b>
Amorti. Software	-9,681.70

## NOTA 10 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 periodos 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 periodos 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.

Los impuestos diferidos están conformados de la siguiente manera:

CUENTA	VALOR
<b>ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	
Act. por imp. diferidos jubilación patronal	24,370.72
Act. por imp. diferidos incobrables	315.95
Act. por imp. desahucio	3,015.67
<b>TOTAL</b>	<b>27,702.34</b>

## NOTA 11 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
-------	-----------	-------

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



26/09/2014	NIC. EC.SA	-0.70
20/11/2014	Robles Sandoval Yolanda de Jesús	23.27
29/12/2014	Morillo González Marco Antonio	-0.40
29/12/2014	Corporación Nacional de Telecomunicaciones	37.82
29/12/2014	Empresa Eléctrica de Quito S.A.	218.44
20/11/2014	Liberty Seguros S.A.	1,043.32
20/11/2014	Alianza Francesa de Quito	1,779.40
26/09/2014	Cámara de Comercio de Quito	38.50
26/12/2014	APLICORP S.A.	165.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$3,304.65</b>

## NOTA 12 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
<b>Retención del impuesto a la renta</b>	<b>173.01</b>
Servicios predomina el intelecto	47.07
Servicios predomina la mano de obra	7.10
Servicios entre sociedades	0.00
Servicios transporte privado y público	78.93
Otras retenciones 2%	24.20
Transferencia bienes muebles corporales	15.71
<b>IVA en ventas</b>	<b>229.10</b>
Ventas locales netas	70.79
<b>Retenciones del IVA</b>	<b>21.27</b>
Prestación de servicios	11.34
Compra de bienes	9.93
<b>Impuesto a la renta</b>	<b>9.941.21</b>

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



Impuesto a la renta	9.941.21
---------------------	----------

## NOTA 13 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	3,042.66
Aporte patronal	3,911.99
Préstamos quirografarios e hipotecarios	2,257.52
Fondo de reserva	1,499.83
<b>TOTAL</b>	<b>\$10,712.00</b>

## NOTA 14 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
<b>Provisiones sociales</b>	<b>23.140.63</b>
Décimo cuarto sueldo	8,621.21
Décimo tercer sueldo	2,566.47

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



Vacaciones	11,952.95
<b>Participación utilidades trabajadores</b>	<b>1,364.67</b>
Participación trabajadores	1,364.67

## NOTA 15

### PROVISIONES DE BIENES Y SERVICIOS CONSUMIDOS

Todos los servicios consumidos hasta el 31 de diciembre y que no se recibió factura en este periodo se contabilizaron como provisiones la parte correspondiente al mismo.

A continuación el detalle:

CUENTA	VALOR
<b>Provisiones de bienes y servicios consumidos</b>	<b>1,384.24</b>
Provisión de servicio telefónico	675.98
Provisión de agua potable	708.26
Provisión de energía eléctrica	0.00

## NOTA 16 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
18/02/2013	Vega Edison	10,000.00
29/12/2014	Mejía Rosero Juan Carlos	419.34
29/12/2014	Cañarte Jhonatan	10.00
29/12/2014	Villegas Menton	14.32
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10,443.66</b>

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



## NOTA 17 ANTICIPOS CLIENTES

Los representantes de algunos estudiantes del Colegio optaron por pagar las pensiones de todo el año lectivo, por este pago anticipado el colegio dá un descuento del 5% en pagos prontos. El detalle es el siguiente:

ESTUDIANTE	FACTURA	TOTAL	VALOR DEVENGADO A DICIEMBRE	SALDO
Peñafiel Molina Josué	001-001-093557	524.16	524.16	0.00
Dávila Guillén Edwin	001-001-087099	1,244.90	497.96	746.94
Dávila Guillén Gabriel	001-001-087100	1,244.90	497.96	746.94
Torres Pijal Benjamín	001-001-087700	1,179.40	471.76	707.64
Torres Pijal Kelly	001-001-087703	1,244.90	373.47	746.94
Olivo Carrión Mariel Celeste	001-001-094749	1,048.32	262.08	786.24
Olivo Carrión Mariel Celeste	001-001-094750	80.00	20.00	60.00
<b>TOTAL</b>		<b>6,566.58</b>	<b>2,771.88</b>	<b>3,794.70</b>

## NOTA 18 PATRIMONIO

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

CUENTAS	VALOR
Capital Social	468.80
Reserva Legal	234.40

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



Ganancias acumuladas	6,981.07
Resultados Acumulados Adopción Primera Vez NIIFS	334,704.65
Reservas de Capital	107,533.80
Utilidad del ejercicio	412.17
<b>TOTAL</b>	<b>449,922.72</b>

## NOTA 19 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 impuestos diferidos.

La conciliación tributaria para el año 2014 es la siguiente

<b>UTILIDAD EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS 2014</b>	<b>9,097.80</b>
15% TRABAJADORES	1,364.67
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	55,277.26
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES DISCAPACITADOS	17,823.08
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>45,187.31</b>
22% IMPUESTO A LA RENTA	9,941.21
IMPUESTOS DIFERIDOS	2,620.25
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS</b>	<b>412.17 1</b>

1. Un vez determinada la Utilidad del ejercicio , luego del registro de gasto participación trabajadores y gasto impuesto a la renta, se procedió a contabilizar los impuestos diferidos quedando una pérdida del ejercicio despues de los impuestos de \$ 412.17

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



## NOTA 20 INGRESOS

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

CUENTA	VALOR
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>847,550.94</b>
Prestación de servicios	801,577.59
Ingresos financieros	57.96
Otros ingresos	45,915.39

## NOTA 21 COSTOS

El costo de producción del servicio del servicio educativo del Colegio Francés para el año 2014 fue de \$583,346.40 de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTA	VALOR
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN DEL SERVICIO</b>	<b>583.346,40</b>
Costo de nómina directa	329,709.31
Costo de nómina indirecta	79,894.92
Otros costos indirectos del servicio	173,742.17

# COLEGIO FRANCÉS DE QUITO



## NOTA 22 GASTOS

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

CUENTA	VALOR
Gastos de venta	6,903.28
Gastos administrativos y Financieros	256,889.09
<b>TOTAL</b>	<b>\$263,792.37</b>

Atentamente,

Ing. Brighit López Medina  
**GERENTE**

Marlene Buitrón Espín  
**CONTADORA**