

2179

**COMPAÑÍA JAQUES DALCROZE S.A.  
ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2000 Y 2001**

**CONTENIDO**

Informe del Auditor Independiente

Balance General

Estado de Pérdidas y Ganancias

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**Ing. Alfredo Argüello**  
**Auditor Independiente**

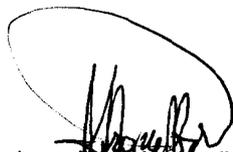
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE  
COMPAÑÍA JAQUES DALCROZE S.A.**

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de la Compañía Jaques Dalcroze S.A., al 31 de diciembre de los años 2000 y 2001 y los correspondientes Estado de Resultados, de Evolución del Patrimonio y de Flujo del Efectivo, por los años terminados a esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.
2. Excepto por lo que se menciona en los párrafos siguientes, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Estas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de las evidencias que sustentan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.
3. Esta fue mi primera auditoría de los estados financieros de la Compañía Jaques Dalcroze S.A., y el alcance de mi trabajo no fue suficiente con respecto a los estados financieros del año precedente para permitirme determinar si los principios de contabilidad generalmente aceptados han sido aplicados uniformemente.
4. No participe de la toma física de inventarios al 31 de diciembre de 2000 y 2001, ya que la fecha de nuestra contratación como auditores de la compañía fue posterior, razón por lo cual no nos fue posible satisfacernos a través de procedimientos alternativos de auditoría de las cantidades en inventario ni de su valoración a esa fecha.
5. No hemos recibido respuesta a las cartas de confirmación de cuentas por cobrar y por pagar y considero que los procedimientos alternativos aplicados no son suficientes para satisfacermé de los saldos cortados al 31 de diciembre de 2000 y 2001.

6. No nos fue posible obtener confirmación directa del Abogado de la compañía respecto de la existencia de litigios pendientes al 31 de diciembre del 2001 así como contingencias y de los posibles efectos que podrían generarse sobre los estados financieros. Esta confirmación es necesaria bajo normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador.
7. Al 31 de diciembre del 2000 y 2001, los saldos de la cuenta Terrenos se encuentran sobrestimados por registros indebidos de correcciones monetarias efectuadas entre los años 1994 y 1997 y considero que los procedimientos alternativos aplicados no son suficientes para satisfacerme de los saldos cortados a esas fechas.
8. Las obligaciones tributarias hasta el 31 de diciembre del 2001, no fueron satisfechas en su totalidad.
9. Al 31 de diciembre del 2001, la Compañía declara un Capital equivalente a US \$800, sin que se haya presentado la documentación que certifique el aumento de capital.
10. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, si los hubiere, que pudieran haberse expuesto según se explica en los párrafos 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9 precedentes, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía Jaques Dalcroze S.A. y los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
11. En la nota 1 la Administración describe las condiciones económicas imperantes en el país y las medidas adoptadas por las autoridades durante el año 2000 para reemplazar la unidad monetaria y convertir la contabilidad a dólares estadounidenses. La nota también explica que, debido a que no se cuenta aun con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la economía nacional y su eventual incidencia en la posición económica y financiera de la Compañía, los estados financieros adjuntos deben ser leídos a la luz de las circunstancias que allí se describen.

Julio 30, 2002



Ing. Alfredo Argüello  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
Reg. Nac SC-RNAE 328

**CIA. JAQUES DALCROZE S.A.****BALANCE GENERAL****COMPARATIVO DE BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000 Y 2001****(expresado en dólares)**

<b>ACTIVO</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalentes	13,037.26	5,042.74
Cuentas por cobrar	63,868.80	30,136.53
Inversiones temporales	149.07	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>77,055.13</b>	<b>35,179.27</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Bienes Inmuebles	254,589.03	345,089.03
Bienes Muebles	119,548.83	124,024.93
Depreciacion Acumulada	83,036.24	79,006.24
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>291,101.62</b>	<b>390,107.72</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Activos transitorios	1,637.39	1,637.39
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,637.39</b>	<b>1,637.39</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>369,794.14</b>	<b>426,924.38</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar	17,346.68	9,201.72
Prestamos Bancarios	38,150.89	65,445.42
Cuentas por pagar varios	23,134.87	19,788.65
Gastos por pagar	1,423.83	440.00
Sueldos y beneficios por pagar	16,301.15	4,556.01
Retenciones y aportes por pagar	6,774.30	2,905.07
Otros pasivos	5,284.49	482.30
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>108,416.21</b>	<b>102,819.17</b>
<b>PASIVO DIFERIDO</b>		
Intereses cobrados por anticipado	213.74	577.10
<b>TOTAL PASIVO DIFERIDO</b>	<b>213.74</b>	<b>577.10</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		
Cuota prestamos padres de familia	-	66.20
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>-</b>	<b>66.20</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>108,629.95</b>	<b>103,462.47</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital	800.00	201.20
Aportes Socios Futuras	51,229.40	51,229.40
Reservas	341,645.57	341,645.57
Resultados años anteriores	-69,614.26	-20,093.42
Perdida ejercicio/actual	-62,896.52	-49,520.84
<b>TOTAL</b>	<b>261,164.19</b>	<b>323,461.91</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>369,794.14</b>	<b>426,924.38</b>

ARQ ANTONIO DIAZ SANDOVAL  
GERENTE GENERAL

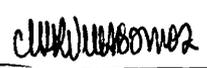
SRA. LUCIA PAVON  
CONTADOR REG. 031606

**CIA. JAQUES DALCROZE S.A.**

Estado de Resultados  
del 1ro. De enero al 31 de diciembre  
(expresado en dólares)

<b>INGRESOS</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
Matrículas	248,051.92	119,869.08
Derechos	2,102.40	4,113.98
Otros ingresos	56,122.93	20,503.69
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>306,277.25</b>	<b>144,486.75</b>
<b>GASTOS</b>		
Personal Docente	128,125.11	60,150.90
Sueldos personal Administrativo	50,954.54	18,681.79
Sueldos personal Directivo	21,975.85	15,888.47
Gastos personal de servicio	17,459.68	9,762.92
Gasto Transporte	285.20	246.56
Gasto arriendo	23,723.39	14,827.68
Gasto de Materiales	6,825.52	4,236.80
Mantenimiento de activos	12,242.23	10,367.60
Depreciaciones	13,414.58	12,172.55
Servicios Varios	57,465.90	37,588.75
Gastos Financieros	25,840.13	4,831.98
Gastos Legales	9,620.60	274.36
Gastos Incobrables	1,241.04	2,060.77
Gastos No operacionales	-	2,103.79
Resultado Exposición Inflación	-	812.67
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>369,173.77</b>	<b>194,007.59</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-62,896.52</b>	<b>-49,520.84</b>

  
ARQ ANTONIO DIAZ SANDOVAL  
GERENTE GENERAL

  
SRA. LUCIA PAVON  
CONTADOR REG. 031606

# CIA. JAQUES DALCROZE S.A.

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURAS CAPITALIZAC.	RESERVA LEGAL	RESERVA REVALORIZ. PATRIMONIO	REEXPRESION MONETARIA	RESERVA DE CAPITAL	PERDIDAS ACUMULADAS	TOTAL
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2000	201.20	49,900.56	23.55	98,025.32	52,730.25	0.00	-15,693.67	185,187.21
APLICACION NEC 17	0.00	0.00	0.00	196,875.57	-6,009.12	0.00	-4,399.75	186,466.70
ABONO CUENTA SRA. CHAVEZ	0.00	1,328.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,328.84
RESULTADO EJERCICIO 2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-49,520.84	-49,520.84
INCREMENTO DE CAPITAL	598.80 <sup>⊗</sup>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	598.80
RESULTADO EJERCICIO 2001	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-62,896.52	-62,896.52
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001</b>	<b>800.00</b>	<b>51,229.40</b>	<b>23.55</b>	<b>294,900.89</b>	<b>46,721.13</b>	<b>0.00</b>	<b>-132,510.78</b>	<b>261,164.19</b>

Nota: El Capital está dividido en 5.030 acciones de 0.04 centavos de dólar c/u.

⊗ El aumento del capital social no se encuentra finalizado, debería aparecer únicamente el valor registrado en la escritura y que es de \$ 201.20

ARQ. ANTONIO DIAZ SANDOVAL

SRA. LUCIA PAVON DE VILLAGOMEZ

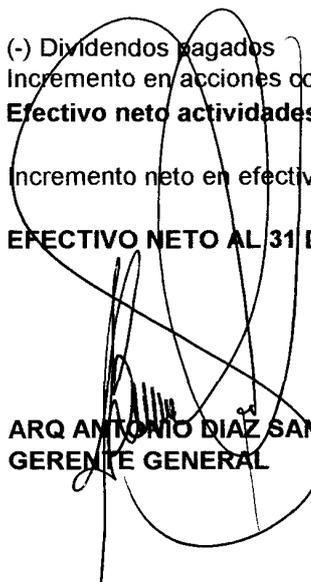
# CIA. JAQUES DALCROZE S.A.

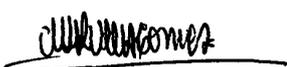
## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001  
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

NOTAS

<b>EFECTIVO AL 1 DE ENERO 2001</b>	<b>5,042.74</b>	
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS:</b>		
Pérdida neta	-62,896.52	
Más:		
Gastos que no constituyen flujo de efectivo	12,172.55	a
Incremento de cuentas por pagar	5,167.48	b
Menos:		
Incremento de cuentas por cobrar	-33,732.27	
	<hr/>	
<b>Efectivo neto de las actividades operativas</b>	<b>-79,288.76</b>	
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
Venta de activos fijos	86,833.55	c
(-) Incremento de inversiones	-149.07	
	<hr/>	
<b>Efectivo neto actividades inversión</b>	<b>86,684.48</b>	
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
(-) Dividendos pagados	-	
Incremento en acciones comunes	598.80	
	<hr/>	
<b>Efectivo neto actividades de financiamiento</b>	<b>598.80</b>	
Incremento neto en efectivo	7,994.52	
<b>EFECTIVO NETO AL 31 DE DICIEMBRE 2001</b>	<b>13,037.26</b>	

  
ARQ ANTONIO DIAZ SANDOVAL  
GERENTE GENERAL

  
SRA. LUCIA PAVON  
CONTADOR REG. 031606

## **CIA. JAQUES DALCROZE S.A.**

### **NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO** **AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

#### **Nota a.-**

##### **Gastos que no constituyen flujo de efectivo**

Depreciación	12,172.55
Provisión incobrables	2,060.77
	-
	<u>14,233.32</u>

#### **Nota b.-**

##### **Disminución de cuentas por pagar:**

Cuentas por Pagar	8,144.96
Prestamos Bancarios	-27,294.53
Cuentas por pagar varios	3,346.22
Gastos por pagar	983.83
Sueldos y beneficios por pagar	11,745.14
Retenciones y aportes por pagar	3,869.23
Otros pasivos	4,802.19
Intereses cobrados por anticipado	-363.36
Cuota prestamos padres de familia	-66.20
	<u>5,167.48</u>

#### **Nota c.-**

##### **Venta de activos fijos**

Bienes Inmuebles	90,500.00
Bienes Muebles	4,476.10
Gasto depreciación del período	-12,172.55
Incremento depreciación período	4,030.00
	<u>86,833.55</u>



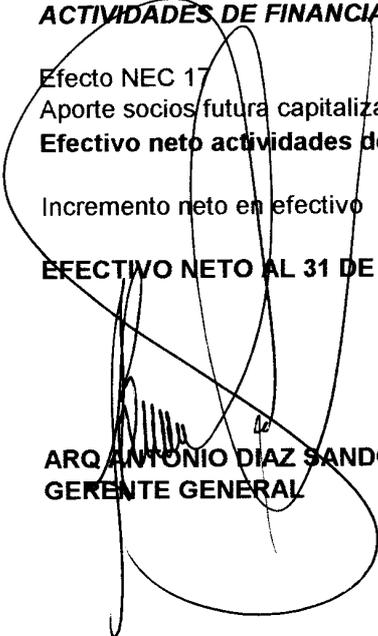
# CIA. JAQUES DALCROZE S.A.

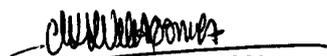
## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000  
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

NOTAS

<b>EFFECTIVO AL 1 DE ENERO 2000</b>	<b>48.46</b>	
<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS:</b>		
Pérdida neta	-49,520.84	
Más:		
Gastos que no constituyen flujo de efectivo	15,045.99	a
Incremento de cuentas por pagar	52,458.62	b
Menos:		
Incremento de cuentas por cobrar	3,121.23	
	<hr/>	
<b>Efectivo neto de las actividades operativas</b>	<b>21,105.01</b>	
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>		
(-) Compra de activos fijos	-193,718.47	c
(-) Incremento de inversiones	-	
<b>Efectivo neto actividades inversión</b>	<b>-193,718.47</b>	
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Efecto NEC 17	176,278.92	
Aporte socios futura capitalizacion	1,328.82	
<b>Efectivo neto actividades de financiamiento</b>	<b>177,607.74</b>	
Incremento neto en efectivo	4,994.28	
<b>EFFECTIVO NETO AL 31 DE DICIEMBRE 2000</b>	<b>5,042.74</b>	

  
ARQ. ANTONIO DIAZ SANDOVAL  
GERENTE GENERAL

  
SRA. LUCIA PAVON  
CONTADOR REG. 031606

## **CIA. JAQUES DALCROZE S.A.**

### **NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

#### **Nota a.-**

##### **Gastos que no constituyen flujo de efectivo**

Depreciación	12,172.55
Provisión incobrables	2,060.77
REI	812.67
	<u>15,045.99</u>

#### **Nota b.-**

##### **Disminución de cuentas por pagar:**

Cuentas por Pagar	3,011.65
Prestamos Bancarios	24,644.37
Cuentas por pagar varios	19,788.65
Gastos por pagar	148.57
Sueldos y beneficios por pagar	1,747.66
Retenciones y aportes por pagar	2,635.42
Otros pasivos	482.30
	<u>52,458.62</u>

#### **Nota c.-**

##### **Venta de activos fijos**

Bienes Inmuebles	-168,150.93
Bienes Muebles	-50,639.25
Gasto depreciación del período	-12,172.55
Incremento depreciación período	37,244.25
	<u>-193,718.47</u>

## COMPAÑÍA JAQUES DALCROZE S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000 Y 2001 (Cifras expresadas en dólares)

#### NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía Jaques Dalcroze S.A., fue constituida legalmente como una compañía anónima en la ciudad de San Francisco de Quito Capital de la República del Ecuador el 13 de septiembre de 1982.

Su objeto social comprende la enseñanza educacional tanto a nivel primario como secundario, para lo cual podrá dedicarse a crear Escuelas, Colegios, Institutos Técnicos, Institutos de idiomas, de arte, música o actividades deportivas, siempre bajo las directrices del Ministerio de Educación Pública.

En cumplimiento al artículo 318 y siguientes de la Ley de Compañías, la empresa Jaques Dalcroze S.A., contrató por primera ocasión los servicios de Auditoría Externa posterior al cierre de operaciones que finalizó el 31 de diciembre de 2001.

Ciertos indicadores relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los cuatro últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>	<u>Índice de Devaluación Anual</u>
2001	22%	-
2000	91%	32%
1999	53%	189%
1998	45%	53%

Este comportamiento de la economía ecuatoriana desde el año 1998 produjo que en Marzo de 2000, el Gobierno del Ecuador resuelva adoptar el esquema monetario denominado "Dolarización".

#### **Criterio de empresa en marcha.**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2000 y 2001 han sido preparados sobre la base de principios de contabilidad aplicables a un negocio en marcha. En consecuencia, los estados financieros no reflejan los efectos de los ajustes y reclasificaciones, si los hubiere, que podrían ser necesarios en caso que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se vería obligada a realizar sus activos y liquidar sus pasivos, obligaciones y compromisos contingentes en otra forma que no sea a través del curso normal de sus operaciones y por montos que difieran de los expuestos en los estados financieros.

## NOTA 2 .- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

### a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico, modificado para inventarios, inversión en acciones, propiedad, planta y equipo, y patrimonio de acuerdo con las pautas de ajuste y conversión a dólares estadounidenses establecidas en la NEC 17, según se describe más adelante.

### b) Ajuste y conversión a dólares estadounidenses –

Las cuentas de la Compañía, que fueron llevadas en sucres hasta el 31 de Marzo de 2000, han sido ajustadas y convertidas a dólares estadounidenses mediante las pautas e índices establecidas en la NEC 17 – “Conversión de Estados Financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de Dolarización”. Dicha norma establece los siguientes procedimientos de ajuste y conversión:

- Ajuste por inflación de los activos no monetarios y del patrimonio al 31 de Marzo del 2000.
- Reexpresión de los activos no monetarios y del patrimonio mediante la aplicación de un índice especial de corrección de brecha entre la inflación y devaluación del sucre con respecto al dólar estadounidense acumulada entre el 31 de Diciembre de 1991, o fecha de origen de cada partida en caso de ser posterior, y el 31 de Marzo del 2000.
- Reducción del valor de los activos no monetarios, determinados mediante los procedimientos arriba indicados, a los valores del mercado o recuperación, en el caso de ser estos inferiores.
- Conversión a dólares estadounidenses de los saldos ajustados en la forma arriba indicada y de las demás cuentas de activo, pasivo y patrimonio y de resultados del periodo terminado en dicha fecha; la reexpresión se efectúa a una tasa de cambio de S/.25,000 = US \$ 1, establecida oficialmente.

Las contrapartidas de los ajustes mencionados en el párrafo anterior son imputados a la cuenta del patrimonio Reexpresión Monetaria, cuando estos corresponden a la corrección del efecto de brecha entre inflación y devaluación acumulado hasta el 31 de Diciembre de 1999, y a la cuenta Resultado por exposición a la inflación del estado de resultados, cuando se trata del ajuste por inflación y Reexpresión por corrección de brecha entre inflación y devaluación atribuible a los primeros tres meses del año 2000.

Para fines de conversión a dólares, los cargos a los resultados del periodo comprendido entre el 1 de marzo del 2000 originados en el costo de los bienes al cierre del ejercicio anterior vendidos o dados de baja durante el periodo de depreciación del periodo al 31 de Diciembre de 1999 se basan en el valor

histórico o reexpresado monetariamente que dichos activos tenían al cierre del ejercicio anterior, de acuerdo con las normas contables que rigieron a dicha fecha.

Debido que, según lo establecido en la NEC 17 la contabilidad en dólares se inició con base en la conversión de los saldos en sucres al 31 de marzo del 2000, ajustados al inicio del ejercicio de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio y para los movimientos registrados en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo del 2000, por este motivo, para fines de información en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, la Compañía asignó equivalentes estimados en dólares a los referidos saldos iniciales y a los movimientos del periodo, expuestos en dichos estados, calculados de la siguiente forma:

- Los activos y pasivos monetarios fueron convertidos al tipo de cambio utilizado por la Compañía al 31 de diciembre de 1999 de S/.19,525 por US \$ 1.
- Los saldos al inicio del ejercicio en sucres de los activos no monetarios y del patrimonio fueron ajustados para reflejar el efecto estimado de corrección de brecha entre inflación y devaluación, calculado al 31 de Diciembre de 1999; los saldos ajustados de esta manera fueron convertidos a dólares a la tasa S/.19,525 por U S \$ 1.
- Los movimientos del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo del 2000 fueron convertidos al tipo de cambio de S/.25,000 por U S \$ 1.

#### **c) Propiedades, planta y equipo –**

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo a lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta. La depreciación correspondiente al periodo comprendido entre enero y marzo del 2000 se basa en sus valores en sucres y sus respectivas reexpresiones hasta el 31 de Diciembre de 1999, convertidos a dólares a la tasa de S/.25,000 por U S \$ 1.

**d) Reserva de capital.**

La NEC 17 establece que los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital y Reservas deben imputarse inicialmente a la cuenta reserva por revalorización del patrimonio para su posterior transferencia, junto con el saldo de la cuenta Reexpresión monetaria, a una reserva de capital.

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros los Organismos de control no han emitido un pronunciamiento sobre el destino de esta reserva.

**NOTA 3.- CAJA BANCOS**

El saldo de la cuenta Caja Bancos está compuesto de la siguiente manera:

	<b>Valores en dólares</b>	
	<b><u>2001</u></b>	<b><u>2000</u></b>
1. Efectivo	8,687.46	20.00
2. Bancos	4,349.80	5,022.74
<b>Saldo al 31 de diciembre /2001</b>	<b>13,037.26</b>	<b>5,042.74</b>

**Efectivo:**

1. Representa el saldo de la cuenta caja, en esta cuenta se ingresan los saldos por cobranzas diarias que no se depositan en el banco.

**Bancos:**

2. Este valor representa el saldo conciliado de la cuenta corriente al 31 de diciembre del 2000 y 2001.

**NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR Y DEUDORES VARIOS**

Las cuentas por cobrar se detallan a continuación

	<b>Valores en dólares</b>	
	<b>2001</b>	<b>2000</b>
1. Alumnos	4,451.35	4,351.63
2. Empleados	17,517.35	4,372.71
3. Cheques protestados	882.58	124.00
4. Otras cuentas por cobrar y liquidar	40,943.71	21,219.18
5. Pagos anticipados	73.81	69.01
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>63,868.80</b>	<b>30,136.53</b>

1. Este valor representa el saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar a los alumnos por concepto de pensiones pendientes de recuperación.
2. Representa el saldo de los préstamos realizados a los empleados y que no se considera como anticipos de sueldos.
3. Representa el valor de cheques pendientes de cobro.
4. Este valor está constituido por el saldo pendiente a cobrar a deudores varios y por liquidar de la compañía.
5. Representa el valor de las retenciones pagadas por anticipado.

#### **NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipos, fue como sigue:

	<b>2001</b>	<b>2000</b>
Terrenos	254,589.03	345,089.03
Equipos de Oficina	7,379.50	7,450.42
Equipo de Computación	36,841.70	43,295.89
Muebles y enseres	39,467.05	39,490.15
Laboratorios	35,860.58	33,788.47
(-) Depreciación Acumulada	83,036.24	79,006.25
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>291,101.62</b>	<b>390,107.71</b>

La compañía no realizó la comparación del costo neto ajustado de sus Muebles Enseres y equipo con el avalúo de peritos, requerido por disposiciones legales, en razón de que, en opinión de la Administración de la Compañía, dicho costo no supera el valor de utilización económica de los respectivos activos.

#### **NOTA 6. INVERSIONES TEMPORALES**

Las inversiones temporales ascienden a \$ 149.07.

#### **NOTA 7. PASIVO CORRIENTE**

Un resumen del Pasivo Corriente, es como sigue:

	<b>Valores en dólares</b>	
	<b>2001</b>	<b>2000</b>
1. Cuentas por pagar sueldos	17,346.68	9,201.72
2. Deudas bancarias y financieras	38,150.89	65,445.42
3. Varios	23,134.87	19,788.65
4. Gastos por pagar	1,423.83	440.00
5. Sueldos y beneficios	16,301.15	4,556.01
6. Retenciones y aportes	6,774.30	2,905.07
7. Otros pasivos	5,284.49	482.30
<b>Saldo al 31 de diciembre/2001</b>	<b>108,416.21</b>	<b>102,819.17</b>

1. Corresponde a valores por cancelar al personal que labora en la compañía.
2. Este valor acumula el saldo por pagar por préstamos bancarios y sobregiros.
3. Este valor está constituido por el saldo pendiente a pagar a proveedores varios.
4. Este valor representa las obligaciones que tiene la compañía por la prestación de servicios básicos.
5. Este saldo por cancelar corresponde a los beneficios sociales y fondos de reserva
6. Corresponde a valores por pagar por retenciones de impuestos y aportaciones personales, patronal, SECAP e IECE al IESS.
7. Corresponde a valores por pagar al comité de padres de familia y la asociación de profesores y empleados

#### NOTA 8.- PASIVOS DIFERIDOS

Un resumen del Pasivo Diferido, es como sigue:

	Valores en dólares	
	<u>2001</u>	<u>2000</u>
1. Interés cobrados por anticipado	213.74	577.10

#### NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL

El capital social pagado de JAQUES DALCROZE S.A. es de U.S.A. \$ que se encuentra representado por 5,030 participaciones de U.S.A. \$ 0,04 cada una.

#### NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa de 25% sobre utilidades gravables. En los años 2000 y 2001 los ejercicios económicos arrojan pérdidas de \$ 49.520.84 y \$ 62.896,52 respectivamente, ello implica que no existió impuesto a la renta por pagar.

#### NOTA 12.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

La compañía no ha cumplido con todas las obligaciones tributarias, a la fecha de elaboración de esta información existen valores pendientes por cancelar a la administración tributaria, por concepto de retenciones del impuesto a la renta por compras de bienes y servicios realizadas mensualmente.

La compañía tuvo su última fiscalización en el mes de septiembre de 1996, según Orden de Determinación No. 162 de la Dirección General de Rentas.

A la fecha de elaboración de este informe la administración de la empresa se encuentra gestionando un convenio con el Servicio de Rentas Internas, que le permitirá solventar con las obligaciones tributarias pendientes.