INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes

Balance general

Estado de resultados

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US$. Dólares estadounidenses

Paredes Santos
& ASOCIADOS CIA. LTDA
- AUDITORES INDEPENDIENTES -

Independent member of
EuraAuditInternational

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 22 de abril del 2013

A los señores Socios de:

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cía. Ltda., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2010, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros del Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre del 2009 no fueron examinados por un auditor externo ya que no cumplía los requisitos establecidos por la Superintendencia de Compañías. Por lo cual las cifras adjuntas son presentadas exclusivamente como información comparativa.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cía. Ltda., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que estos no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria. Condujimos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoria comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoria también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Av. República 500 y Pradera
Edificio Pucará Of. 504 Quito - Ecuador
Casilla 17-12-474 / Telefax (593-2) 2905-396 / 2228-527
e-mail: luis.paredes@accessram.net
www.paredes.com.ec

EuraAudit International
135, Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org

Paredes Santos
& ASOCIADOS CIA. LTDA
- AUDITORES INDEPENDIENTES -

Independent member of
EuraAuditInternational

Quito, 22 de abril del 2013
A los señores Socios de:
INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2010, y el resultado de sus operaciones, sus cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Paredes Santos & Asociados Cía. Ltda.
No. De registro en la
Superintendencia de
Compañías: 327

Dr. Luis Paredes
Socio
No. de Registro Nacional
De Contadores: 8376

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, CON CIFRAS COMPARATIVAS NO AUDITADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2010	2009
INGRESOS			
Pensiones		768,196	536,841
Varios		3,772	11,605
Descuentos en ventas		(104)	-
Total ingresos		771,864	548,446
COSTOS Y GASTOS			
Remuneraciones		(382,028)	(392,247)
Materiales y suministros		(604)	(9,608)
Servicios básicos		(11,584)	(17,905)
Depreciaciones		(11,777)	-
Seguros		(575)	-
Transporte		(27,683)	(33,277)
Gastos de viaje		(23,842)	-
Gastos de administración		(202,970)	(69,475)
Otros gastos menores		(7,169)	(1,598)
Total costos y gastos		(668,232)	(524,110)
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta		103,632	24,336
Participación trabajadores	11	(15,544)	(3,650)
Impuesto a la renta	11	(37,598)	(10,552)
Utilidad neta del año		50,490	10,134

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN
SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, CON CIFRAS COMPARATIVAS
NO AUDITADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2009	16,000	150,000	2,594	50,902	(89,534)	129,962
Utilidad neta del año	-	-	-	-	10,134	10,134
Saldo al 31 de diciembre de 2009	16,000	150,000	2,594	50,902	(79,400)	140,096
Apropiación reserva legal	-	-	5,182	-	(5,182)	-
Utilidad neta del año	-	-	-	-	50,490	50,490
Saldo al 31 de diciembre de 2010	16,000	150,000	7,776	50,902	(34,092)	190,586

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, CON CIFRAS COMPARATIVAS NO AUDITADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2010
Flujos de efectivo generados por actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	783,209
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(706,869)
Efectivo neto provistos por actividades de operación	76,340
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de inversión:	
Incremento de activos fijos, neto	(16,464)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(16,464)
Disminución neta en caja y bancos	59,876
Caja y bancos al principio del año	3,625
Efectivo en caja y bancos al fin del año	63,501

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, CON CIFRAS COMPARATIVAS NO AUDITADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NOTA 1 - OPERACIONES

Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cía. Ltda., fue constituido según escritura pública del 06 de diciembre de 1995. Con el objeto social de dedicarse previa la autorización del Ministerio de Educación, a la formación y capacitación de profesionales en diferentes áreas de la educación.

La Compañía preparó sus estados financieros sobre bases aplicables a una empresa en marcha, las cuales prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Al 31 de diciembre del 2010 presenta pérdidas acumuladas por US$. 34.092 (2009 – US$. 79.400), así como un déficit en el capital de trabajo de US$. 119.748 (2009 – US$. 223.817). Por lo que el éxito de las operaciones futuras depende del incremento de sus operaciones; y, de decisiones tomadas por los Socios.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS 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 el patrimonio de acuerdo a procedimientos de ajuste y conversión a dólares estadounidenses establecidos en la NEC 17.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) involucran la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b. Ingresos y gastos

Se reconocen sobre la base de lo devengado

c. Activos Fijos

Se muestran al costo histórico y valor revaluado según corresponda, menos cualquier depreciación acumulada.

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.

d. Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía reconoce a sus trabajadores de acuerdo con la legislación laboral. Es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

e. Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes a partir del 2001 establecen una tasa de impuesto del 25% sobre las utilidades distribuidas; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. Por los años 2010 y 2009 se aplicó la tasa del 25%.

f. Reserva de capital

De acuerdo con la NEC 17 se establece que los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas capital, reservas y aportes para futuras capitalizaciones 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 la cuenta reserva de capital. De acuerdo a disposiciones legales vigentes a partir de diciembre del 2001 esta reserva puede ser utilizada para compensar pérdidas de ejercicios económicos y/o para incrementos de capital.

NOTA 3 – CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 comprende:

	2010	2009
Pensiones	45,670	57,015
Saldo al 31 de diciembre del 2010 y 2009	45,670	57,015

NOTA 4 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 comprende:

	2010	2009
Tecnológico	19,940	-
Otras menores	2,433	-
Saldo al 31 de diciembre del 2010 y 2009	22,373	-

NOTA 5 – ACTIVOS FIJOS

(Ver página siguiente)

NOTA 5 – ACTIVOS FIJOS
(Continuación)

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 comprende:

	2010	2009	Tasa anual de depreciación %
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Edificios	751,295	751,295	5%
Equipos de computación	116,676	111,171	33%
Muebles y enseres	179,153	178,497	10%
Otros menores	14,206	3,903	10%
ACTIVOS NO DEPRECIABLES			
Terrenos	225,373	225,373	
Total de activos fijos	1,286,703	1,270,239	
Menos:			
Depreciación acumulada	(272,424)	(245,621)	
Total al 31 de diciembre del 2010 y 2009	1,014,279	1,024,618	

Los movimientos del año de esta cuenta han sido como sigue:

	2010	2009
Saldo inicial al 1 de enero del 2010 y 2009	1,024,618	1,026,336
Adiciones y retiros, neto	16,464	-
Depreciación del año	(26,803)	(1,718)
Saldo final al 31 de diciembre 2010 y 2009	1,014,279	1,024,618

NOTA 6 – OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 comprende:

	2010	2009
Impuesto a la renta Compañía	37,598	10,552
Retenciones del impuesto al valor agregado	191	157
Saldo al 31 de diciembre del 2010 y 2009	37,789	10,709

NOTA 7 – PROVISIONES Y ACUMULACIONES

(Ver página siguiente)

NOTA 7 – PROVISIONES Y ACUMULACIONES (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 comprende:

	2010	2009
Nómina	21,802	24,091
Obligaciones sociales	8,077	8,078
Obligaciones con el IESS	9,206	9,998
Participación trabajadores	15,545	3,650
Saldo al 31 de diciembre del 2010 y 2009	54,630	45,817

NOTA 8 – SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009 comprende:

Corto Plazo.-

	2010	2009
Carlos Perez	165,991	165,991
Tecnológico	-	70,107
Saldo al 31 de diciembre del 2010 y 2009	165,991	236,098

Largo Plazo.-

	2010	2009
Carlos Perez	660,705	660,705
Saldo al 31 de diciembre del 2010 y 2009	660,705	660,705

Los préstamos otorgado por el Socio no devengan intereses y tampoco tienen una fecha específica de pago.

NOTA 9 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2010 y 2009 es de 16.000 participaciones sociales de US$ 1,00 cada una.

NOTA 10 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 11 – CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo con lo que establece en la Ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue.

	2010	2009
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	103,632	24,336
= Base imponible antes de impuesto a la renta	103,632	24,336
(-) Participación trabajadores	(15,544)	(3,650)
(+) Gastos no deducibles	62,303	21,523
(-) Deducción pérdidas tributarias	(43,830)	-
Utilidad gravable	106,561	42,209
Impuesto a la renta causado	26,640	10,552
Impuesto por pagar	26,640	10,552

NOTA 12 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2010 y la fecha de emisión de estos estados financieros (22 de abril del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN
SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, CON CIFRAS COMPARATIVAS NO AUDITADAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Referencia a Notas	2010	2009	PASIVO Y PATRIMONIO	Referencia a Notas	2010	2009
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos		63,501	3,625	Proveedores		957	8,952
Documentos y cuentas por cobrar				Otras cuentas por pagar		19,031	3,765
Clientes	3	45,670	57,015	Obligaciones fiscales	6	37,789	10,709
Personal		5,052	6,628	Provisiones y acumulaciones	7	54,630	45,817
Otras cuentas por cobrar	4	22,373	-	Socios	8	165,991	236,098
Gastos e impuestos anticipados		22,054	14,256	Total del pasivo corriente		278,398	305,341
Total del activo corriente		158,650	81,524	SOCIOS	8	660,705	660,705
				JUBILACIÓN PATRONAL		43,240	-
ACTIVOS FIJOS	5	1,014,279	1,024,618	Total pasivos a largo plazo		703,945	660,705
				PATRIMONIO (ver estado adjunto)		190,586	140,096
Total del Activo		1,172,929	1,106,142	Total del Pasivo y Patrimonio		1,172,929	1,106,142

Las notas explicativas anexas 1 a 12 son parte integrante de los estados financieros.