

**INSTITUTO TECNOLÓGICO
PARTICULAR DE COMPUTACIÓN
SUDAMERICANO ICOPS CIA. LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

**INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN
SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes

Balance general

Estado de resultados

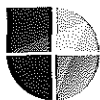
Estado de cambios en el patrimonio

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

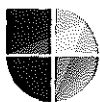
1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cía. Ltda., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2011, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración del 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 auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría 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 auditoría 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.



Paredes Santos

& ASOCIADOS CÍA. 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 2011, 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

Paredes Santos & Asociados Cía. Ltda.

No. De registro en la

Superintendencia de

Compañías: 327

Dr. Luis Paredes

Dr. Luis Paredes

Socio

No. de Registro Nacional

De Contadores: 8376

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN
SUDAMERICANO ICOPS CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Referencia a Notas	2011	2010	PASIVO Y PATRIMONIO	Referencia a Notas	2011	2010
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos		6,061	63,501	Proveedores		6,173	957
Documentos y cuentas por cobrar				Otras cuentas por pagar		4,946	19,031
Clientes	3	3,302	45,670	Obligaciones fiscales	6	9,538	37,789
Personal		3,770	5,052	Provisiones y acumulaciones	7	30,555	54,630
Otras cuentas por cobrar	4	19,941	22,373	Socios	8	165,991	165,991
Gastos e impuestos anticipados		9,102	22,054	Total del pasivo corriente		217,203	278,398
Total del activo corriente		42,176	158,650	SOCIOS	8	618,951	660,705
				JUBILACIÓN PATRONAL		43,240	43,240
ACTIVOS FIJOS	5	1,000,785	1,014,279	Total pasivos a largo plazo		662,191	703,945
				PATRIMONIO (ver estado adjunto)		163,567	190,586
Total del Activo		1,042,961	1,172,929	Total del Pasivo y Patrimonio		1,042,961	1,172,929

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 RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INGRESOS			
Pensiones		518,880	768,196
Varios		-	3,772
Descuentos en ventas		-	(104)
Total ingresos		<u>518,880</u>	<u>771,864</u>
COSTOS Y GASTOS			
Remuneraciones		(396,984)	(382,028)
Materiales y suministros		(5,660)	(604)
Servicios básicos		(14,255)	(11,584)
Depreciaciones		(29,087)	(11,777)
Transporte		(27,650)	(27,683)
Gastos de viaje		-	(23,842)
Otros gastos de administración		(73,742)	(210,714)
Total costos y gastos		<u>(547,378)</u>	<u>(668,232)</u>
(Pérdida) Utilidad antes de la participación trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta		(28,498)	103,632
Participación trabajadores	11	-	(15,544)
Impuesto a la renta	11	(9,478)	(37,598)
(Pérdida) Utilidad neta del año		<u><u>(37,976)</u></u>	<u><u>50,490</u></u>

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 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>Capital Social</u>	<u>Aporte Futura Capitalización</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva de Capital</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero del 2010	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
Ajuste impuesto a la renta 2010	-	-	-	-	10,957	10,957
Pérdida neta del año	-	-	-	-	(37,976)	(37,976)
Saldo al 31 de diciembre de 2011	16,000	150,000	7,776	50,902	(61,111)	163,567

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 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Flujos de efectivo generados por actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	561,248	783,209
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(603,095)	(706,869)
Efectivo neto (utilizado en) provistos por actividades de operación	<u>(41,847)</u>	<u>76,340</u>
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de inversión:		
Incremento de activos fijos, neto	(15,593)	(16,464)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(15,593)</u>	<u>(16,464)</u>
Disminución neta en caja y bancos	(57,440)	59,876
Caja y bancos al principio del año	63,501	3,625
Efectivo en caja y bancos al fin del año	<u><u>6,061</u></u>	<u><u>63,501</u></u>

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 2011**

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 2011 presenta pérdidas acumuladas por US\$. 61.111 (2010 – US\$. 34.092), así como un déficit en el capital de trabajo de US\$. 175.027 (2010 – US\$. 119.748). 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 establecen una tasa de impuesto del 24% (2010 – 25%) sobre las utilidades distribuidas; dicha tasa se reduce al 14% (2010 – 15%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente y utilizada principalmente en la compra de maquinaria y equipos nuevos. Por el año 2011 se aplicó la tasa del 24% y por el año 2010 la tasa del 25%.

Adicionalmente a partir del año 2010, la Compañía debe determinar un anticipo mínimo de impuesto a la renta, mediante una base de cálculo previamente establecida por la Administración Tributaria, posteriormente debe comparar el anticipo calculado con el monto del impuesto a la renta; y, el mayor de los dos valores constituirá un pago definitivo del impuesto a la renta.

Además con fecha 29 de diciembre del 2010 se publicó el Código de la Producción, Comercio e Inversiones que entro en vigencia a partir de enero del 2011. Dicho código entre sus partes principales establece lo siguiente: Determinación y pago del salario digno; establecimiento de zonas especiales de desarrollo económico; reformas tributarias aduaneras; exoneración del pago del Impuesto a la Renta hasta por cinco años para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas; deducciones fiscales adicionales (100%) por la depreciación de maquinaria y equipo que preserve el medio ambiente; y, la reducción progresiva del Impuesto a la Renta hasta llegar al 22% en el año 2013.

f. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

Mediante Resolución No. 06.Q.ICC-004 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador el 21 de agosto del 2006; y publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año se estableció que a partir del año 2009 las compañías domiciliadas en el Ecuador deben preparar sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

Posteriormente con fecha 20 de noviembre del 2008, se emitió la resolución No. 08.G.DSC-010, que modificó los plazos mencionados en el registro oficial antes indicado, por lo que la Compañía debe preparar sus estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), a partir del 1 de enero del 2012 y se establece el año 2011 como periodo de transición. Adicionalmente con fecha 12 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañía emitió una resolución en la cual define los parámetros para calificar a una persona jurídica como PYMES.

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 la Compañía preparó sus estados financieros sobre la base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

g. 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, comprende:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Pensiones	3,302	45,670
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2010	<u>3,302</u>	<u>45,670</u>

NOTA 4 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Tecnológico	19,941	19,941
Otras menores	-	2,432
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2010	<u>19,941</u>	<u>22,373</u>

NOTA 5 – ACTIVOS FIJOS

(Ver página siguiente)

NOTA 5 – ACTIVOS FIJOS
(Continuación)

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>	Tasa anual de depreciación %
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Edificios	751,295	751,295	5%
Equipos de computación	189,775	116,676	33%
Muebles y enseres	118,767	179,153	10%
Otros menores	17,087	14,206	10%
ACTIVOS NO DEPRECIABLES			
Terrenos	225,373	225,373	
Total de activos fijos	<u>1,302,297</u>	<u>1,286,703</u>	
Menos:			
Depreciación acumulada	(301,512)	(272,424)	
Total al 31 de diciembre del 2011 y 2010	<u><u>1,000,785</u></u>	<u><u>1,014,279</u></u>	

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

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Saldo inicial al 1 de enero del 2011 y 2010	1,014,279	1,024,618
Adiciones y retiros, neto	15,593	16,464
Depreciación del año	(29,087)	(26,803)
Saldo final al 31 de diciembre 2011 y 2010	<u><u>1,000,785</u></u>	<u><u>1,014,279</u></u>

NOTA 6 – OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Impuesto a la renta Compañía	9,478	37,598
Retenciones del impuesto al valor agregado	60	191
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2010	<u><u>9,538</u></u>	<u><u>37,789</u></u>

NOTA 7 – PROVISIONES Y ACUMULACIONES

(Ver página siguiente)

NOTA 7 – PROVISIONES Y ACUMULACIONES

(Continuación)

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Nómina	6,209	21,802
Obligaciones sociales	18,005	8,077
Obligaciones con el IESS	6,341	9,206
Participación trabajadores	-	15,545
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2010	<u>30,555</u>	<u>54,630</u>

NOTA 8 – SOCIOS

Al 31 de diciembre, comprende:

Corto Plazo.-

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Carlos Perez	165,991	165,991
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2010	<u>165,991</u>	<u>165,991</u>

Largo Plazo.-

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Carlos Perez	618,951	660,705
Saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2010	<u>618,951</u>	<u>660,705</u>

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 2011 y 2010 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

(Ver página siguiente)

NOTA 11 – CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
(Continuación)

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

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
(Pérdida) Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	(28,457)	103,632
= Base imponible antes de impuesto a la renta	<u>(28,457)</u>	<u>103,632</u>
(-) Participación trabajadores	-	(15,544)
(+) Gastos no deducibles	19,878	62,303
(-) Deducción pérdidas tributarias	-	(43,830)
Utilidad gravable	(8,579)	106,561
Impuesto a la renta causado	-	26,640
Anticipo determinado	9,478	-
Impuesto por pagar	<u>9,478</u>	<u>26,640</u>

NOTA 12 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 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.
