

ING. PATRICIO SEMPÉRTEGUI B. MBA

AUDITOR Y CONSULTOR

INSTITUTO TECNOLOGICO PARTICULAR DE COMPUTACION

SUDAMERICANO ICOPS CIA.LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Y

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los señores socios del INSTITUTO TECNOLOGICO PARTICULAR DE COMPUTACION SUDAMERICANO ICOPS CIA.LTDA.

1. He auditado el balance general adjunto del Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cia. Ltda., al 31 de diciembre del año 2013; el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros, las mismas que son de responsabilidad exclusiva de la administración del Instituto.

Los Estados Financieros del Instituto al 31 de diciembre de 2012, fueron examinados por otro Auditor Independiente, cuyo informe de fecha 22 de abril de 2013, mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La Administración del Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cia. Ltda., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera el Instituto.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, la auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o de error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente del Instituto en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la efectividad del control interno del Instituto. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración del Instituto son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

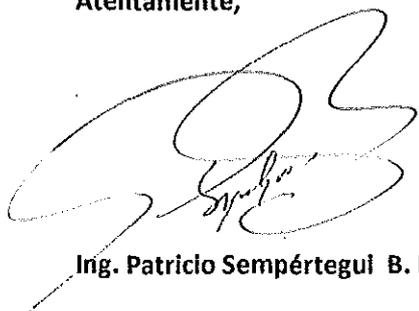
Opinión:

4. Por lo manifestado es mi opinión, que 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 2013, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

La compañía durante el año 2013, ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por lo separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, 09 de junio de 2014

Atentamente,



Ing. Patricio Sempértegui B. MBA.

Auditor Externo SC.RNAE Nro.716.

Ing. Patricio Sempértégui B. MBA. Auditor y Consultor

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	NOTAS	DICIEMBRE 2013	DICIEMBRE 2012
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	40.38	1,717.71
Cuentas y Documentos por cobrar Clientes	4.A.	16,647.53	6,892.56
Otras cuentas por cobrar	4B,4D,4E	31,242.15	22,336.97
Activo por impuestos corrientes	4C	9,006.59	7,417.52
Inventarios	5	100.00	100.00
Total del Activo Corriente		57,036.65	38,464.76
PROPIEDADES Y EQUIPOS	6	1,237,758.97	1,283,272.30
OTROS ACTIVOS	7	2,308.50	5,970.96
Total del Activo		1,297,104.12	1,327,708.02
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por pagar Proveedores	8	7,326.35	7,769.56
Otras cuentas por pagar	10	952.83	5,276.23
Pasivo por impuestos corrientes	11	10,371.01	8,937.68
Provisiones y acumulaciones	12	88,587.97	49,507.28
Socios	9B	194,991.35	165,991.35
Total Pasivo Corriente		302,229.51	237,482.10
Socios	9A	150,000.00	150,000.00
Obligaciones con terceros	9A	640,273.67	629,351.07
Beneficios Definidos	12	6,503.40	43,240.01
Total Pasivos No Corrientes		796,777.07	822,591.08
Total del Pasivo		1,099,006.58	1,060,073.18
PATRIMONIO		198,097.54	267,634.84
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1,297,104.12	1,327,708.02

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Patricio Sempértégui B. MBA. Auditor y Consultor

**INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN
SUDAMERICANO ICOPS CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Referencia a Notas	2013	2012
INGRESOS	13		
Pensiones		514,308.59	516,190.32
Varios		34,344.48	23,347.64
Total Ingresos		548,653.07	539,537.96
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		548,653.07	539,537.96
COSTOS Y GASTOS			
GASTOS			
Sueldo planta profesores	14	352,555.76	354,752.10
Material Pedagógico y Didáctico	15	5,169.40	3,625.57
Costos de Funcionamiento	16	71,963.94	48,047.88
Costo de Transporte	16	16,600.00	23,016.65
Gasto Administrativo	17	144,987.42	117,804.28
Gastos de Venta	18	16,209.79	23,258.84
Gastos Financieros	19	10,704.48	9,954.22
TOTAL EGRESOS		618,190.79	580,459.54
UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE IMP. Y PARTIC.		(69,537.72)	(40,921.58)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

[Expresado en dólares estadounidenses]

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN
SUDAMERICANO (COPS CALTDA)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 2012 Y 2013

	CÓDIGO	301	302	303	30401	30402	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
							RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDAD ES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERVIT POR REEVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	ACUMULADOS POR AJUSTACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS UNITS	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	
SALDO AL INICIO DEL PERIODO		95	15,000.00	-	7,775.68	-	-	-	192,957.37	-	-	-	-	50,902.31	-	-	-	-	199,597.54
SALDO REDESARDO DE PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	16,000.00	-	-	7,775.68	-	-	196,644.17	-	-	-	-	88,136.57	-	-	-	-	-	140,971.58
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990201	16,000.00	-	-	7,775.68	-	-	196,644.17	-	-	-	-	88,136.57	-	-	-	-	-	140,971.58
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	990102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES	990103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CAMBIO DE AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	-	-	-	-	-	[3,686.80]	-	-	-	-	[37,234.58]	-	-	-	-	-	[28,516.14]
Aumento (disminución) de capital social	990201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Primo por emisión primaria de acciones	990203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	990204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Reservas a otras cuentas patrimoniales	990205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la	990206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,921.58
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, Planta y equipo	990207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras cambios (ajustar)	990209	-	-	-	-	-	-	[3,686.80]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.42
Ajustado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	[69,537.73]

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CIA.LTDA. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 (Valores expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(1,677.33)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(705,541.85)
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	529,992.92
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros Ingresos de actividades ordinarias	-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	-
Otros cobros por actividades de operación	529,992.92
Clases de pagos por actividades de operación	(1,249,218.09)
<i>Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</i>	(1,249,218.09)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-
Otros pagos por actividades de operación	-
Dividendos pagados	-
Dividendos recibidos	-
Intereses pagados	-
Intereses recibidos	-
Impuestos a las ganancias pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	13,683.32
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	45,513.33
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	-
Compras de activos intangibles	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	-
Compras de otros activos a largo plazo	(6,553.89)
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	-
Dividendos recibidos	-
Intereses recibidos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	52,067.22
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	658,351.19
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Financiamiento por emisión de títulos valores	-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	-
Financiación por préstamos a largo plazo	658,350.77
Pagos de préstamos	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	-
Dividendos recibidos pagados	-
Intereses recibidos	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.42
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(1,677.33)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	1,717.71
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	40.38

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(69,537.72)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	3,917.59
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del período	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	-
Ajustes por gastos en provisiones	3,917.59
Ajuste por participaciones no controladoras	-
Ajuste por pagos basados en acciones	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(639,921.72)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(18,660.15)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	6,306.46
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(4,233.07)
(Incremento) disminución en inventarios	-
(Incremento) disminución en otros activos	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(632,171.34)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	8,836.38
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(705,541.85)

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN

SUDAMERICANO ICOPS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE

DEL 2013

NOTA 1.- ANTECEDENTES

El Instituto Tecnológico Particular de Computación Sudamericano ICOPS Cia. 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.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizada en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
- d) Al 31 de diciembre del 2013 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

NOTA 3.- ACTIVOS

DISPONIBLE EN CAJA BANCOS

El fondo de caja chica son valores destinados para gastos menores, los mismos que están sujetos a reposiciones periódicas.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores fueron dispuestos por la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
Caja Chica		28,77	12	40%	40,38
TOTAL CAJA		29	12	40%	40

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
Banco del Pacifico		1.688,94	(1.689)	-100%	0,00
TOTAL BANCOS		1.689	(1.689)	-100%	-

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen.

CLIENTES	16.647,53
PRESTAMOS EMPLEADOS	200,00
IMPUESTOS	9.006,59
ANTICIPOS VARIOS	2.625,00
CUENTAS POR COBRAR	28.417,15

4.A. CLIENTES

Son valores pendientes de cobro fruto de las ventas.

El movimiento de esta cuenta en el año 2013 ha sido el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-DIC-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-DIC-13
			\$	%	
Estudiantes		6.893,06	4.487	65%	11.379,67
Varios (Arriendos)		-	1.426	0%	1.426,20
Cuentas por Cobrar		-	3.842	0%	3.841,66
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		6.893,06	9.754,47	100%	16.647,53

4.B. PRESTAMOS EMPLEADOS

Valores pendientes de cobro por préstamos otorgados a empleados de la Empresa, los mismos que se encuentran laborando en la Compañía al 31 de diciembre del año 2013.

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-DIC-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-DIC-13
			\$	%	
Personal Maestros		1.000	(900)	-90%	100,00
Personal Administrativos		500	(400)	-80%	100,00
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		1.500	(1.300)	100%	200

4.C. IMPUESTOS

Obligaciones fiscales generadas por la operación del negocio.

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-DIC-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-DIC-13
			\$	%	
Imp. Ret. I.R. Año en curso		197,99	(197,99)	-100%	-
Imp. Ret. I.R. Año		1.628,91	(1.628,91)	-100%	-
Anticipo Imp Renta		5.567,29	3.214,28	58%	8.781,57
IVA Pagado		23,33	(23,33)	-100%	-
2% Retenciones		-	225,02	0%	225,02
					-
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		7.417,52	1.589,07	100%	9.006,59

4.D. ANTICIPOS VARIOS

Valores anticipados para futuras negociaciones.

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-DIC-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-DIC-13
			\$	%	
Anticipo a Contratos		5.970,96	(5.970,96)	-100%	-
Anticipo a Proveedores Locales			2.625,00	0%	2.625,00
			-	0%	
			-	0%	
			-	0%	
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		5.970,96	(3.345,96)	100%	2.625,00

4.E. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a diversas deudas que mantienen con la empresa y cuya identificación personalizada no es necesaria.

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Tecnologico		19.940,88	1.084,00	5%	21.024,88
Otras Cuentas Por Cobrar		896,09	6.496,18	725%	7.392,27
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		20.836,97	7.580,18	36%	28.417,15

NOTA 5 INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2013 están valuados al costo los mismos que no supera los valores del mercado, está compuesto por los materiales.

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Inventarios de Material		100.00	-	0%	100.00
TOTAL INVENTARIOS		100.00		0%	100.00

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-DIC-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-DIC-13
			\$	%	
DEPRECIABLE					
Edificios		756,301.96	937.50	0.12%	757,239.46
Equipo Didactico		325.59	-	0%	325.59
Muebles y Enseres		130,493.62	5,100.00	4%	135,593.62
Equipo de Computacion		190,587.29	253.89	0.13%	190,841.18
otros activos fijos		17,086.06	-	0%	17,086.06
Nuevas Construcciones		937.50	-937.50	-100%	
NO DEPRECIABLE					
Terrenos		519,122.40	-	0%	519,122.40
Software		-	1,200.00	100%	1,200.00
Total Activos Depreciables y no Depreciables		1,614,854.42	6,553.89	0%	1,621,408.31
Dep. Acum. Edificios		-45,077.70	-37,861.98	84%	-82,939.68
Dep. Acum. Didacticos			-16.28	0%	-16.28
Dep. Acum. Muebles y Ens		-102,478.34	-6,762.68	7%	-109,241.02
Dep. Acum. Otros Acitvos		-7,507.28	-1,708.66	23%	-9,215.94
Dep. Acu. Nuevas constru		-18.70	-	0%	-18.70
Dep. Eq. Comp		-176,500.10	-5,717.62	3%	-182,217.72
Total Depreciación Acumulada		-331,582.12	-52,067.22	16%	-383,649.34
TOTAL ACTIVOS FIJOS		1,283,272.30	-45,513.33	-4%	1,237,758.97

En lo que concierne a la propiedad planta y equipo del Instituto, se han activado construcciones como parte de los edificios, adiclonalmente se adquirieron nuevos activos que forman parte de la composición financiera de éste rubro.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Corresponden a valores generados por imposiciones fiscales.

Ing. Patricio Sempértregui B. MBA. Auditor y Consultor

DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31- Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31- Dic-13
			\$	%	
70% Retenciones Servicios		0,00	570,61	100%	570,61
Otros Activos Financieros no Corrientes		0,00	1.737,89	100%	1.737,89
TOTAL OTROS ACTIVOS		-	2.308,50	100%	2.308,50

NOTA 8. PROVEEDORES LOCALES

Obligaciones que tiene pendiente de pago a proveedores por varios conceptos de compra.

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Proveedores Locales		7,769.56	(443.21)	-6%	7,326.35
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		7,769.56	(443.21)	-6%	7,326.35

NOTA 9. OBLIGACIONES CON TERCEROS Y SOCIOS

Este rubro comprende las obligaciones a largo plazo con instituciones financieras y con socios del Instituto:

9.A. OBLIGACIONES BANCARIAS

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Obligaciones largo plazo terceros		629,351.07		0%	629,351.07
Cuentas por pagar socios		150,000.00		0%	150,000.00
Banco del Pacífico		0.00	10,922.60	100%	10,922.60
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		779,351.07	10,922.60	1%	790,273.67

9.B. SOCIOS

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Préstamo Sr. Perez		165,991.35	29,000.00	17%	194,991.35
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		165,991.35	29,000.00	17%	194,991.35

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA, Auditor y Consultor

NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprenden valores de obligaciones de baja importancia por lo que se agrupa varias cuentas como son:

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Cuentas por Pagar Bar		2,055.00	(1,920.60)	-93%	134.40
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		2,055.00	(1,920.60)	-93%	134.40

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Anticipo Clientes(Varios)		-	469.07	100%	469.07
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		-	469.07	100%	469.07

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Otras Cuentas por Pagar Fondo Financiero		3,221.23	(3,101.23)	-96%	120.00
Retenciones Judiciales		-	229.36	100%	229.36
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		3,221.23	(2,871.87)	-89%	349.36

NOTA 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponden a obligaciones fiscales a ser cumplidas en un periodo inferior a los 12 subsiguientes meses:

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Iva Cobrado		608.77	136.33	22%	745.10
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
30% IVA Retenido		140.22	(127.46)	-91%	12.76
70% IVA Retenido		56.44	8.34	15%	64.78
100% IVA Retenido		114.67	109.87	96%	224.54
1% Retenciones en la Fuente		77.37	33.67	44%	111.04
2% Retenciones en la Fuente		34.61	(5.41)	-16%	29.20
10% Honorarios		13.45	95.77	712%	109.22
Retenciones en Relación de Dependencia			10.52	100%	10.52
OTROS IMPUESTOS					
Aporte a Cámara		81.00	(81.00)	-100%	-
TOTAL OBLIGACIONES INTERNAS		1,126.53	180.63	16%	1,307.16

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
Imp. A la Renta por Pagar		0.08	9,063.77	11329713%	9,063.85
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		0.08	9,063.77	113,297.13	9,063.85

NOTA 12. PROVISIONES, ACUMULACIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS

Corresponden a las obligaciones patronales por conceptos de beneficios sociales y las correspondientes provisiones por jubilación y desahucio.

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-Dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-Dic-13
			\$	%	
Nomina por pagar		24,542.34	(2,485.91)	-10%	22,056.43
Decimo Tercer Sueldo		4,803.07	(2,860.32)	-60%	1,942.75
Decimo Cuarto Sueldo		3,020.06	2,062.72	68%	5,082.78
Vacaciones		9,934.06	(4,592.27)	-46%	5,341.79
Liquidaciones		30.00	(30.00)	-100%	-
Provisiones Jubilaciones		43,240.01	7,320.25	17%	50,560.26
Provisiones Desahucio			3,603.96	100%	3,603.96
TOTAL IMPUESTOS		85,569.54	3,018.43	4%	88,587.97

DESCRIPCIÓN	Ref	SALDO AL 31-dic-12	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
Aportes Personales		2,606.49	(269.16)	-10%	2,337.33
Aportes Patronales		3,714.40	(384.62)	-10%	3,329.78
Prestamo Quirografario		820.14	(404.64)	-49%	415.50
Fondos de Reserva		36.72	384.07	1046%	420.79
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		7,177.75	(674.35)	-9%	6,503.40

NOTA 13. INGRESOS

Los ingresos provenientes de la operación del negocio se distinguen como pensiones, adicionalmente existen otros ingresos como se muestra en el detalle:

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACION		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
VENTAS TOTALES					
Ventas 0% Pensiones		516,190.32	(1,881.73)	0%	514,308.59
Otros Ingresos		17,262.93	(11,263.31)	-65%	5,999.62
Ventas 12%			25,332.13	#jDIV/0!	25,332.13
Otros Ingresos		6,084.71	(2,757.16)	-45%	3,327.55
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		539,537.96	9,429.93	2%	548,967.89

NOTA 14. SUELDO PLANTA PROFESORES

Corresponde a los profesores que prestan su servicio considerados como de planta y contratados:

Ing. Patricio Sempértegui B. MBA. Auditor y Consultor

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACION		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
SUELDO PLANTA PROFESORES					
Personal de Planta		351.181,11	(4.167,15)	-1%	347.013,96
Personal Contratado		3.570,99	319,89	9%	3.890,88
TOTALES		354.752,10			350.904,84

NOTA 15. MATERIAL PEDAGÓGICO DIDACTICO

Comprende los insumos requeridos para la operatividad y funcionamiento de las actividades desempeñadas por el Instituto.

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACION		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
MATERIAL PEDAGOGICO Y DIDACTICO					
Material Didactico		439,83	1.317,48	300%	1.757,31
Suministros Varios		1.341,74	(1.201,74)	-90%	140,00
Medicina		-	920,26		920,26
Materiales Varios		1.844,00	507,83	28%	2.351,83
TOTALES		3.625,57			5.169,40

NOTA 16. COSTO DE FUNCIONAMIENTO Y COSTO DE TRANSPORTE

Corresponden a las erogaciones necesarias para el desenvolvimiento adecuado de las actividades ordinarias:

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACION		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
COSTO DE FUNCIONAMIENTO					
Dep. Eq. Comp		267,94	5.449,68	2034%	5.717,62
Telefono			166,80		166,80
Carnets			364,10		364,10
Alquiler Menaje			70,00		70,00
Dep. Eq. Didactico			16,28		16,28
Servicios Basicos		16.380,47	(2.715,60)	-17%	13.664,87
Depreciaciones		29.937,07	16.396,25	55%	46.333,32
Eventos de Investitura		1.462,40	1.699,55	116%	3.161,95
Comunicaciones			420,50		420,50
Permisos y Licencias			2.048,50		2.048,50
COSTO DE TRANSPORTE					
Transporte		23.016,65	(6.416,65)	-28%	16.600,00

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Son las erogaciones necesarias para cumplir con las obligaciones legales y la dotación de las herramientas correspondientes a las labores efectuadas en el área administrativa.

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACION		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
GASTOS ADMINISTRATIVOS					
Personal Administrativo		88.828,51	22.500,23	25%	111.328,74
Útiles de Oficina		3.468,41	(1.444,47)	-42%	2.023,94
Poliza de Seguros		3.926,19	(3.762,99)	-96%	163,20
Impuestos		6.645,16	2.011,94	30%	8.657,10
Gastos Varios		14.936,01	8.616,32	58%	23.552,33
TOTALES		117.804,28			145.725,31

NOTA 18. GASTOS DE VENTA

Generados por la necesidad de incrementar los ingresos ordinarios:

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACION		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
GASTOS DE VENTA					
Gastos Publicitarios		35,72	1.605,37	4494%	1.641,09
Gastos Varios de Ventas		-	4.409,40		4.409,40
Gastos No Deducibles		23.223,12	(21.271,70)	-92%	1.951,42
TOTALES		23.258,84			8.001,91

NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS

Provenientes del endeudamiento propio del giro del negocio.

DESCRIPCION	REF.	SALDO AL 31-dic-12	VARIACION		SALDO AL 31-dic-13
			\$	%	
GASTOS FINANCIEROS					
Gastos Bancarios		1.277,60	(574,33)	-45%	703,27
Interes por Credito		2,25	(2,25)	-100%	
Gestion OCP		862,80	74,56	9%	937,36
Gestion Imp. A la Renta			9.063,85		9.063,85
TOTALES		2.142,65			10.704,48

NOTA 20. NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

21.- CONCLUSIONES

De la auditoría realizada se llega a la conclusión que INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CIA. LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y consuección a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe indicar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2013.



Ing. Patricio Sempértégui B. MBA.

Auditor Reg. SCRNAE Nro. 716