

MBA. Patricio Sempértegui

ING. PATRICIO SEMPÉRTEGUI B. MBA

AUDITOR Y CONSULTOR

INSTITUTO TECNOLOGICO PARTICULAR DE COMPUTACION

SUDAMERICANO ICOPS CIA.LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

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 2014; 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 2013, fueron examinados por el suscrito, cuyo informe 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. Ésta 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 contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la

MBA. Patricio Sempértegui

administración del Instituto son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

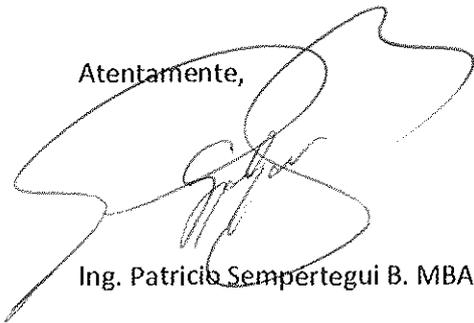
Opinión:

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 Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2014, 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 Interpretación Financiera NIIFs.

La compañía durante el año 2014, ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, 27 de abril de 2015.

Atentamente,



Ing. Patricio Sempértegui B. MBA.

Auditor Externo SC.RNAE Nro. 716.

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Expresado en U.S.D.

	NOTAS	DICIEMBRE 2013		DICIEMBRE 2014	
ACTIVOS					
Caja y Equivalentes de Efectivo	3	\$	40.38	\$	27,697.44
Cuentas por Cobrar	4.A.	\$	16,647.53	\$	18,667.37
Reserva para cuentas incobrables		\$	-	\$	-
Documentos por cobrar					
Otras cuentas por cobrar	4B, 4D, 4E	\$	40,248.74	\$	25,045.45
Inventarios	5	\$	100.00	\$	-
Inversiones					
Propiedad, planta y equipo	6	\$	1,620,208.31	\$	1,635,657.86
Depreciación acumulada		\$	(383,649.34)	\$	(420,070.44)
Intangibles		\$	1,200.00	\$	1,200.00
Otros Activos	7	\$	2,308.50	\$	2,812.99
TOTAL ACTIVOS		\$	1,297,104.12	\$	1,291,010.67
PASIVOS:					
Proveedores	8	\$	7,326.35	\$	4,457.09
Intereses por pagar				\$	4,035.34
Impuesto a la renta por pagar	9	\$	1,307.16	\$	2,176.01
Obligaciones a corto Plazo	10	\$	240,475.29	\$	287,128.89
Obligaciones por Arrendamiento					
Obligaciones a largo Plazo					
Impuestos diferidos					
Otros pasivos	11	\$	849,897.78	\$	817,629.66
TOTAL PASIVOS		\$	1,099,006.58	\$	1,095,426.99
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		\$	198,097.54	\$	195,583.88
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$	1,297,104.12	\$	1,291,010.87

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

MBA. Patricio Sempértegui

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CIA.
LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Expresado en U.S.D.

	NOTAS	2013	2014
INGRESOS	12		
Pensiones		\$ 514,308.59	\$ 495,283.38
Varios		\$ 34,659.30	\$ 93,433.33
TOTAL INGRESOS		\$ 548,967.89	\$ 588,716.71
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 548,967.89	\$ 588,716.71
COSTOS Y GASTOS			
GATOS			
Sueldo Planta Profesores	13	\$ 352,555.76	\$ 351,525.96
Material Pedagógico y Didáctico	14	\$ 5,169.40	\$ 4,457.99
Costo de Funcionamiento	15	\$ 71,963.94	\$ 57,971.32
Eventos de Capacitación		\$ -	\$ 141.07
Costo de Transporte		\$ 16,600.00	\$ 2,910.00
Gastos Administrativos	16	\$ 144,987.42	\$ 149,333.41
Gastos de Ventas	17	\$ 16,209.79	\$ 24,806.75
Gastos Financieros	18	\$ 10,704.48	\$ 84.07
		\$ 618,190.79	\$ 591,230.57

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN

SUDAMERICANO ICOPS CIA. LTDA.

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

DEL 2014

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.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	CAJA CHICA		40.38	(6)		34.31
	TOTAL CAJA		40.38	74.69	-15%	34.31

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	BANCOS NACIONALES					
	Pacífico		10,922.60	38,357.39	351%	27,434.79
	TOTAL CAJA BANCOS		10,922.60	38,357.39	351%	27,434.79

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

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

CLIENTES	\$ 18,667.37
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	\$ 666.64
IMPUESTOS	\$ 7,705.14
ANTICIPOS VARIOS	\$ 4,697.50
CUENTAS POR COBRAR	\$ 11,976.17
	\$ 43,712.82

4.A. CLIENTES

Son valores pendientes de cobro fruto de las ventas.

El movimiento de esta cuenta en el año 2014 ha sido el siguiente:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Estudiantes		11,380	(8,666)	-76%	2,714
	Varios (arriendos)		1,426	474	33%	1,900
	Cuentas por cobrar		3,842	2,823	73%	6,664
	Derecho de Cobro		-	7,389	100%	7,389.09
	TOTAL		16,647.53	35,314.90	12%	18,667.37

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 2014.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Personal Maestros		100	567	567%	667
	Personal Administrativos		100	(100)	-100%	-
	TOTAL		200.00	866.64	233%	666.64

4.C. IMPUESTOS

Obligaciones fiscales generadas por la operación del negocio.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Anticipo Imp. Renta		8,782			7,406
	2% Retenciones		225	74	33%	299
	TOTAL		225.02	7,480.12	3324%	7,705.14

4.D. ANTICIPOS VARIOS

Valores anticipados para futuras negociaciones.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Publicidad Anticipada		-			1,780
	Anticipo a Proveedores Locales		2,625	293	11%	2,918
	TOTAL		2,625.00	2,072.50	79%	4,697.50

4.E. CUENTAS POR COBRAR

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Tecnológico		21,025			-
	Otras Cuentas por Cobrar		7,392	4,584	62%	11,976
	TOTAL		7,392.27	4,583.90	62%	11,976.17

NOTA 5 INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 están valuados al costo los mismos que no supera los valores del mercado, está compuesto por los materiales.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
						-
	Inventario de Material		100	(100)	-100%	-
	TOTAL		100,00	(100,00)	-100%	-

NOTA 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
			\$	%	
DEPRECIABLE					
Edificios		757,239	1,000	0.13%	758,239
Equipo Didáctico		326	-	0.00%	326
Muebles y Enseres		135,594	3,670	2.71%	139,264
Equipo de Computación		190,841	10,780	5.65%	201,621
Otros Activos Fijos		17,086	-	0.00%	17,086
NO DEPRECIABLE					
Terrenos		519,122	-	0.00%	519,122
Software		1,200	-	0.00%	1,200
TOTAL ACTIVOS		1,621,408	15,450	0.95%	1,636,858
Dep. Acum. Edificios		(82,940)	(15,183)	18.31%	(98,123)
Dep. Acum. Didacticos		(16)	(16)	100.00%	(33)
Dep. Acum. Mub y Ens		(109,241)	(13,926)	12.75%	(123,167)
Dep. Acum. Otros Activos		(9,216)	(1,709)	18.54%	(10,925)
Dep. Acum. Nuevas Construcciones		(19)	(249)	1332.83%	(268)
Dep. Acum. Eq. Comp		(182,218)	(5,337)	2.93%	(187,555)
Total Dep Acumulada		(383,649)	(36,421)	9.49%	(420,070)
TOTAL		1,237,758.97	(20,971.55)	-2%	1,216,787.42

En lo que concierne a la propiedad planta y equipo del Instituto, se adquirieron nuevos activos que forman parte de la composición financiera de éste rubro.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Corresponden a valore generados por imposiciones fiscales.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Activos por Impuestos		-			1,738
	70% Retenciones Servicios		571			612
	8% Impuesto a la Renta		-	463	100%	463
	TOTAL		570.61	2,242.38	393%	2,812.99

NOTA 8. PROVEEDORES LOCALES

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Proveedores locales		7,326	(2,869)	-39%	4,457
	TOTAL		7,326.35	(2,869.26)	-39%	4,457.09

NOTA 9. Impuesto a la Renta por Pagar

Este rubro comprende las obligaciones con entes o instituciones del Estado.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	IVA cobrado		745	1,151	154%	1,896
	Obligaciones Tributarias		562	(282)	-50%	280
	TOTAL		1,307.16	868.85	66%	2,176.01

NOTA 10. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Préstamo Sr. Pérez		194,991	-	0%	194,991
	Obligaciones Patronales		44,531	27,436	62%	71,968
	Anticipos		469			-
	Otras Cts por pagar fondo		349	(179)	-51%	170
	TOTAL		240,340.89	26,788.00	11%	267,128.89

NOTA 11. OTROS PASIVOS

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				S	%	
	Obligaciones Largo Plazo		629,351	-	0%	629,351
	Cuentas por pagar Socios		150,000	-	0%	150,000
	TOTAL		779,351.07	-	0%	779,351.07

NOTA 12. INGRESOS

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				S	%	
	Ventas 0% Pensiones		514,309	(18,361)	-4%	495,948
	Otros Ingresos		5,685	(5,685)	-100%	-
	Ventas 12%		25,332	13,766	54%	39,098
	Otros Ingresos		3,328	51,008	1533%	54,335
	TOTAL		548,653.07	40,727.76	7%	589,380.83

NOTA 13. SUELDO PLANTA PROFESORES

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				S	%	
	Personal de Planta		347,014	(6,263)	-2%	340,751
	Personal contratado		3,891	6,884	177%	10,775
	TOTAL		350,904.84	621.12	0%	351,525.96

NOTA 14. MATERIAL PEDAGÓGICO DIDACTICO

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				S	%	
	Material didáctico		1,757	(1,721)	-98%	36
	Suministros varios		140	643	459%	783
	Medicina		920	619	67%	1,539
	Materiales Varios		2,352	(252)	-11%	2,100
	TOTAL		5,169.40	(711.41)	-14%	4,457.99

NOTA 15. COSTO DE FUNCIONAMIENTO Y COSTO DE TRANSPORTE

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				S	%	
	Dep. Eq. Comp		5,718	(5,718)	-100%	
	Teléfono		167	(167)	-100%	
	Carnets		364	(364)	-100%	
	Alquiler menaje		70	(70)	-100%	
	Dep. Eq. Didáctico		16	-	0%	16
	Natación		-	1,155	#1 DIV/0!	1,155
	Servicios Básicos		13,665	(825)	-6%	12,840
	Depreciaciones		46,333	(9,929)	-21%	36,405
	Eventos de Inversión		3,162	(953)	-30%	2,209
	Comunicaciones		421	4,811	1144%	5,231
	Permisos y Licencias		2,049	(2,024)	-99%	25
	Eventos de Capacitación		-	141	#1 DIV/0!	141
	Transporte		16,600	(13,690)	-82%	2,910
	TOTAL		88,563.94	(27,631.55)	-31%	60,932.39

NOTA 16. 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.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				S	%	
	Personal Administrativo		111,329	(7,675)	-7%	103,654
	Útiles de Oficina		2,024	967	48%	2,991
	Póliza de Seguros		163	3,130	1918%	3,293
	Impuestos		6,919	10,166	147%	17,085
	Gastos Varios		23,552	(1,242)	-5%	22,310
	TOTAL		143,987.42	5,345.99	4%	149,333.41

NOTA 17. GASTOS DE VENTA

Generados por la necesidad de incrementar los ingresos ordinarios:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Gastos Publicitarios		1,641	20,618	1256%	22,259
	Gastos Varios de Ventas		4,409	(2,725)	-62%	1,684
	Gastos no Deducibles		1,951	(1,088)	-56%	864
	TOTAL		8,001.91	16,804.84	210%	24,806.75

NOTA 18. GASTOS FINANCIEROS

Provenientes del endeudamiento propio del giro del negocio.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	Ref.	SALDO AL 31-dic-13	VARIACIÓN		SALDO AL 31-dic-14
				\$	%	
	Gastos Bancarios		703	(619)	-88%	84
	Gestión C.C.P		937	(937)	-100%	
	Gestión Imp. A la Renta		9,064	(9,064)	-100%	
	TOTAL		10,704.48	(10,620.41)	-99%	84.07

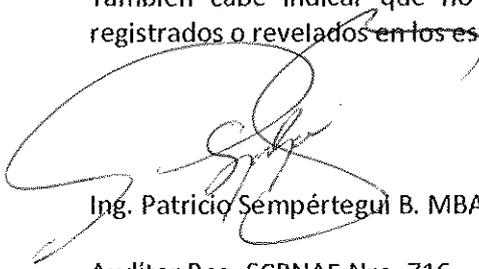
NOTA 19. NEGOCIO EN MARCHA

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.

20.- 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 con sujeción 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 2014.


Ing. Patricio Sempértegui B. MBA.

Auditor Reg. SCRNAE Nro. 716