

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUBANIMADO ICCPS C.A.
LDA.

ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

DICEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

ACTIVOS	Notas	2019	2018
Efectivo y equivalente de efectivo	4	150,144	44,340
Activos financieros	5	3,330	11,204
Otros activos porción corriente		<u>1,504</u>	<u>6,390</u>
Total activo corriente		155,429	61,934
Propiedad, planta y equipo, neto	6	1,156,669	1,125,077
Activos intangibles		1,200	1,290
Activos por impuestos diferidos		<u>2,709</u>	<u>-</u>
Total activos		<u>1,285,099</u>	<u>1,188,301</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
PASIVOS			
Pasivos financieros	7	18,900	10,347
Gastos acumulados	8	80,671	53,848
Otros pasivos porción corriente		<u>32,995</u>	<u>2,853</u>
Total pasivo corriente		132,566	67,048
Proveedores jubilación patronal y seguros		47,244	30,158
Otros pasivos no corrientes	9	<u>945,000</u>	<u>945,000</u>
Total pasivos		1,124,810	1,042,206
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	10	16,000	16,000
Adopción por primera vez NIF PYMES	10	140,742	140,742
Reserva legal	10	7,861	7,776
Reserva de capital	10	6,373	6,373
Resultados acumulados	10	(42,983)	(36,264)
Utilidad integral	10	<u>4,455</u>	<u>(8,675)</u>
Total patrimonio		137,408	132,082
Total pasivos y patrimonio		<u>1,262,218</u>	<u>1,174,288</u>

Los datos adjuntos son parte integrante de los estados financieros.


Dr. Carlos Garmendia
Gerente General


Alejandro Pacheco
Controlador General

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO
IGOPS CIA. LDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	2019	2018
Ingresos	821,353	632,224
Costos de ventas	(519,048)	(479,278)
Utilidad bruta	302,304	152,946
GASTOS		
Gastos de administración	(151,719)	(142,988)
Participación de trabajadores	(2,622)	(370)
Impuesto a la renta	(10,371)	(8,771)
Gastos de ventas	(50,564)	(17,600)
Utilidad operacional	(109,971)	(48,843)
Otros ingresos	123,658	43,618
Otros egresos	(9,202)	(3,344)
Utilidad del ejercicio	4,485	(5,575)
Utilidad integral	4,485	(5,575)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Dr. Carlos Gabriel Pérez
Gerente General


Mr. Jorge Páez
Contralero General

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO KOPS CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Adición por emisión de acciones	Reserva legal	Reserva en efectivo	Reservas acumuladas	Utilidad retenida	Total
Saldo diciembre 31, 2017	10,000	143,742	7,770	8,373	(14,888)	(14,888)	139,817
Pérdidas Acumuladas 2017	-	-	-	-	(14,888)	14,888	-
Pérdida integral 2017	-	-	-	-	-	(8,875)	(8,875)
Saldo diciembre 31, 2018	10,000	143,742	7,770	8,373	(30,266)	(6,875)	132,952
Pérdidas Acumuladas 2018, nota 12	-	-	-	-	(6,845)	6,845	-
Aumento reserva legal, nota 10	-	-	88	-	(88)	-	-
Diferencia entre libros y registrar	-	-	-	-	-	33	33
Utilidad integral 2018, nota 11	-	-	-	-	-	4,400	4,400
Saldo diciembre 31, 2019	10,000	143,742	7,858	8,373	(42,960)	4,400	137,403

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Dr. Carlos Gabriel Pérez Pérez
Gerente General


Edg. Edgar P. Alvarado
Contador General

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICPCS CIA LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad (Pérdida) integral	4.465	(6.975)
Ajustes para reconciliar la utilidad (pérdida) integral con el efectivo neto provisto en actividades de operación		
Depreciación	20,112	38,624
Impuesto Diferido	(2,789)	-
Jubilación patronal y desahucio	11,141	-
Participación trabajador	2,623	370
Impuesto a la renta por pagar	3,844	9,771
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>		-
Activos financieros	8,119	2,719
Otros activos	2,184	7,515
Pasivos financieros	8,550	(16,523)
Gastos acumulados	20,567	(4,619)
Otros pasivos porción corriente	29,040	(9,706)
Resultados Acumulados	<u>32</u>	<u>-</u>
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>108,907</u>	<u>8,373</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Adquisición de propiedad planta y equipo	<u>(3,103)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(3,103)</u>	<u>-</u>
Aumento neto en efectivo	<u>105,804</u>	<u>8,373</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	44,340	38,967
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>150,144</u>	<u>47,340</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Dr. Carlos Ochoa Pérez
Gerente General


Mr. Jerry Palom
Contralor General

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CÍA
LTD.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - DIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo recibido de clientes, neto	629,472	604,943
Otros cobros de activos de operación	2,164	7,515
Efectivo pagado a empleados y beneficios	(442,836)	(423,289)
Efectivo pagado a proveedores y otros	(194,369)	(220,967)
Intereses, comisiones bancarias y multas pagadas	(9,202)	(3,344)
Otras entradas, neto	123,658	43,515
Efectivo neto provisto por actividades de operación	108,907	8,373

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


Dr. Carlos Gabriel Pérez
Gerente General


Ing. Andrés Falcón
Contador General

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. OPERACIONES

INSTITUTO TECNOLÓGICO PARTICULAR DE COMPUTACIÓN SUDAMERICANO ICOPS CIA, LTDA. Fue constituida según escritura pública el 06 de diciembre de 1995 en la República del Ecuador, con el objetivo social de dedicarse previa la autorización del Ministerio de Educación, a la enseñanza mixta de alumnos a nivel primario y secundario, desarrollando actividades deportivas, culturales, artísticas, sociales y capacitación en diferentes áreas de la educación.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes – NIF PYMES de acuerdo a la última traducción al español en la fecha en que se informa, de conformidad con la Resolución No. 06.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 436 del 31.XII.2008)

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Electivo y Equivalente de Efectivo

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía constituye activos financieros líquidos como fondos disponibles en caja y banco, que se pueden convertir en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

Activos financieros

Son contabilizados al costo, esto al momento de la negociación de la venta de los productos en general y cuando es efectuada la transferencia de dominio al cliente; es decir, transferencia en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Las cuentas por cobrar comerciales, representan ventas realizadas a clientes con vencimiento en condiciones normales, en interés y son registradas a su valor razonable.

Otros activos

Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura, y también incluyen préstamos a empleados, a su vez, créditos titulares generados por retenciones que le han efectuado al contribuyente de conformidad a normativa fiscal.

Propiedad, planta y equipo, neto

La propiedad, planta, equipo Sección 17 se presentan contabilizadas con valor razonable.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, la cual se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, así tenemos:

Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

Impuesto a la renta

La ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplican la tarifa del 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio económico impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar considerando que puede originar un impuesto diferido.

Impuesto Diferido

De conformidad a la NIF PYMES, impuesto a las ganancias, se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del período corriente o de períodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores.

Jubilación Patronal

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. De conformidad al Código Laboral establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, por lo tanto, la Compañía ha utilizado el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos plasmado en estudios actuariales. Sin embargo, de conformidad a la norma tributaria interna, establece que la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

La provisión por jubilación patronal y bonificación por desahucio es registrada en resultados del año, en base al correspondiente estudio con un Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado al final de cada periodo determinado por un profesional independiente.

Participación de trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por participación de trabajadores del 15% de la utilidad del ejercicio corriente en base a normas legales, por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio conforme a las leyes establecidas en el Código de Trabajo.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Por la naturaleza de sus actividades la compañía se encuentra expuesta a los efectos de riesgo de:

1. Mercado;
2. Liquidez;
3. Gestión de capital;
4. Crédito;

Los efectos de riesgos financieros se refieren a situaciones en las cuales la Compañía está expuesta a condiciones de incertidumbre.

La estructura de gestión del riesgo financiero comprende la identificación, determinación, análisis, cuantificación, medición y control de estos eventos. Es responsabilidad de la Administración, y en particular de la Gerencia General la evaluación y gestión constante del riesgo financiero.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor justo de los flujos de efectivo futuro de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en precios de mercado. Los precios de mercado comprenden los riesgos de tasa de interés y de tipo de cambio.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo que una contraparte no cumple con sus obligaciones estipuladas en un instrumento financiero o contrato, originando una pérdida. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus facturas por cobrar a sus estudiantes, en caso de retiro.

Las cuentas por cobrar "clientes" y "otras cuentas por cobrar" están distribuidas entre un número considerable de (padres de familia de estudiantes).

La compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

Riesgo de liquidez

- La administración de la compañía permanentemente hace provisiones acerca de las necesidades de liquidez, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Gestión del capital

El objetivo principal de la compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La administración de la compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno. La administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la administración de la compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio de marcha y es adecuado en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

4. EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el efectivo equivalente de efectivo, está compuesto de la siguiente manera:

	2019	2018
Caja	264	1,248
Bancos (1)	51,359	43,094
Inversiones cortas (2)	88,521	-
	<u>140,144</u>	<u>44,342</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía mantiene disponible en estado de cuenta bancarios del Banco Pacifico un valor de US\$20,083 (2018: US\$32,374), Banco Pichincha un valor de US\$14,390 (2018: US\$3,607) y Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP por US\$18,886 (2018: US\$7,113);
- (2) Al 31 de diciembre del 2019 representan principalmente unas inversiones en la Cooperativa Jep a un plazo fijo de 29 días por un valor de US\$96,521

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los activos financieros, está compuesto de la siguiente manera:

	2019	2018
Cientes	1,669	10,927
Otras cuentas por cobrar	1,466	277
	<u>3,335</u>	<u>11,204</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los principales saldos son cuentas por cobrar clientes por monto de US\$1,669 (2018: US\$10,927) y otras cuentas por cobrar US\$1,466 (2018: US\$277), suscitado por derecho de estudiantes.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de propiedad, planta y equipo está compuesto por lo siguiente:

	2019	2018
Costo o valuación	1,667,400	1,660,275
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(558,732)</u>	<u>(534,598)</u>
	<u>1,108,668</u>	<u>1,125,677</u>

Clasificación:

Terreno	519,122	519,122
Edificaciones	758,239	758,239
Muebles enteros	140,582	140,582
Equipos de computación	223,481	223,481
Otros activos no corrientes	17,087	17,087
Equipos didácticos	1,764	1,764
Otros activos	<u>7,125</u>	<u>-</u>
	1,667,400	1,660,275

7. PASIVO FINANCIERO Y OTROS PASIVOS PORCIÓN NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los gastos acumulados, está compuesto por lo siguiente:

	2019	2018
Proveedores (1)	19.902	10.347
	<u>19.902</u>	<u>10.347</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan principalmente adquisiciones de servicios. Los saldos de estas cuentas por pagar no devengan intereses y tiene vencimiento de 30 días plazo.

8. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los gastos acumulados, está compuesto por lo siguiente:

	2019	2018
Impuesto a la renta por pagar	3.844	-
Obligaciones con empleados (1)	64.980	7.407
Obligaciones con el IESS	9.244	46.241
Participación trabajadores	2.623	-
	<u>80.671</u>	<u>53.648</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan principalmente las obligaciones y beneficios sociales de los empleados.

9. OBLIGACIONES DE LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las obligaciones de largo plazo, está compuesto por lo siguiente:

	2019	2018
Prestamos accionistas (1)	949.805	949.805
	<u>949.805</u>	<u>949.805</u>

- 1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la compañía mantiene deuda con socios cuyo efectivo se destinó para la construcción de la infraestructura que actualmente opera la Compañía.

10. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital social

El Capital Social de la entidad hasta el 31 de diciembre del 2019 estaba constituido por US\$100 acciones ordinarias a valor nominal unitario de US\$ 160 cada una.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene en libros contables un capital suscrito u pagado de US\$16.000.

Reserva legal

Según el art. 297 de La Ley de Compañías salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o para aumentar el capital.

Durante el ejercicio económico 2019 hubo variación en comparación al ejercicio económico 2018. Este valor se incrementó en US\$85 quedando un saldo al cierre del ejercicio económico 2019 de US\$7.861

Reserva de capital

Durante el periodo 2019 no se ha registrado ningún cambio con respecto al periodo anterior por lo que el saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$6.373.

Resultados acumulados NIF PYMES

Durante el ejercicio económico 2019 no se registró contablemente variación alguna en relación a la cuenta por adopción por primera vez a las Normas Internacionales de Información Financiera cuyo saldo al cierre del ejercicio económico 2019 es de US\$145.742.

Pérdidas acumuladas

Durante el ejercicio económico 2019 se registró una pérdida acumulada por un valor de (US\$42.992), suscitada por la pérdida del periodo 2018 por un valor de (US\$36.264).

Utilidad Integral

Al 31 de diciembre del 2019 se registró una utilidad integral por un valor de US\$4.485.

1. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2019	2018
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	17.479	2.466
Participación a trabajadores	(2.622)	(370)
Gastos no deducibles	33.805	2.053
Impuestos Diferidos	11.140	-
Utilidad gravable	58.801	4.149
Retenciones en la fuente que realizaron en el periodo	(654)	1.037
Total mínimo anticipo impuesto a la renta	(3.439)	8.545
Impuesto a la renta corriente	10.371	8.771

Durante el ejercicio económico 2019 a la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta de US\$5.231 sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$13.156. Consecuentemente, la compañía registró el resultado de US\$3.634 equivalente al impuesto a la renta a pagar del período.

12. UTILIDAD (PÉRDIDA) POR ACCIÓN BÁSICA

La utilidad (pérdida) por acción básica por cada acción común ha sido determinada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad (Pérdida) atribuible	4.485	(8.675)
Número de acciones en circulación	<u>16.000</u>	<u>16.000</u>
Utilidad (Pérdida) básica y diluida por acción	0.2803	(0.4172)

13. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha del presente informe debido a la emergencia sanitaria a nivel nacional ocasionada por el virus denominado COVID-19 la empresa ha visto afectada su liquidez debido a una disminución del 20% de los ingresos en los meses de marzo, abril y mayo.