

**GRUPO SUDAMERICANO S.A. GRUPOSUD**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**RUC: 0992129913001**

**GRUPO SUDAMERICANO S.A. GRUPOSUD**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 1 – OBJETO SOCIAL Y OPERACIONES**

La Compañía fue constituida como GRUPO SUDAMERICANO S.A. GRUPOSUD el 24 de julio del 2000.

Su actividad principal es la enseñanza educativa técnica y profesional a nivel de tecnologías, sus oficinas y centro de estudios se encuentran ubicados en la ciudad de Guayaquil, calles Costanera del Salado 637 y Costanera B Urdesa Central.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

**2.1. Base de Preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

**2.2. Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el efectivo en caja y depósitos a la vista.

**2.4. Propiedad y equipo**

La propiedad y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**GRUPO SUDAMERICANO S.A. GRUPOSUD**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Años</u>	<u>Porcentaje</u>
Muebles y Equipos de oficina	10	10%
Maquinarias	10	10%
Instalaciones	10	10%
Equipos de computación	3	33%

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

## **2.5. Activos y pasivos financieros**

### **2.5.1. Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "Cuentas por cobrar" y ii) "Cuentas por pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La Compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

#### *a) Cuentas por cobrar*

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "Clientes y compañías relacionadas".

#### *b) Cuentas por pagar*

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.5.2. Cuentas por cobrar comerciales**

Cuentas por cobrar comerciales son importes debidos por clientes por ventas de servicios de educación, realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

**GRUPO SUDAMERICANO S.A. GRUPOSUD**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**2.5.3 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

**2.6 Beneficio a los empleados**

**2.6.1 Pasivos acumulados**

Se registran en el rubro "Beneficios sociales de ley" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política internas establecidas por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**2.6.2 Beneficios de largo plazo**

**Reserva para jubilación patronal y desahucio**

El costo de estos beneficios definidos establecidos por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación, a la fecha del estado de situación financiera, la compañía realiza ese tipo de provisiones en base al estudio actuarial elaborado por un perito profesional independiente.

**2.7 Provisión corriente**

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**2.8. Reconocimiento de ingresos y gastos**

**2.8.1. Ingresos relacionados con la operación**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

**2.8.2. Gastos**

Se reconocen por el método del devengado.

**GRUPO SUDAMERICANO S.A. GRUPOSUD**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición:

	<u>2015</u>
Caja y Bancos (1)	1.166.768
	<u>1.166.768</u>

- (1) Incluye principalmente los depósitos en cuentas corrientes en los Bancos Produbanco, Banco del Austro, Banco del Pacifico y una cuenta de ahorros en Banco Produbanco, sobre los cuales no existen restricciones.

**NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Composición:

	<u>2015</u>
<u>Composición</u>	
Cheques Pendientes de cobro	1.807
Cheques Protestados	5.051
Otros Cuentas (1)	182.982
	<u>189.840</u>

- (1) Incluye principalmente anticipos entregados a contratistas locales y servicios educativos

**NOTA 5 – DERECHOS FIDUCIARIOS**

	<u>2015</u>
Derechos fiduciarios (1)	686.602
	<u>686.602</u>

- (1) Corresponde a un fideicomiso mercantil de administración irrevocable denominado "Fideicomisos y Anexos" firmado 13 de agosto del 2015, con la compañía MMG Trust Ecuador S.A. para la adquisición de activos inmobiliarios relacionados con el Centro de Capacitación.

**GRUPO SUDAMERICANO S.A. GRUPOSUD**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

Composición:

	<u>2015</u>	Tasa anual de depreciación %
Equipos de computación	162.472	33
Muebles y equipos de oficina	135.756	10
Maquinarias	8.263	10
Instalaciones	4.648	10
	<u>311.139</u>	
Menos: Depreciación acumulada	<u>( 169.341)</u>	
	<u>141.798</u>	

**NOTA 7 - PROVEEDORES**

Composición:

	<u>2015</u>
Tarjetas de Crédito (1)	13.943
Otros Proveedores	3.127
	<u>17.070</u>

(1) Incluye principalmente la tarjeta de crédito Diners Corporativa.

**NOTA 8 – IMPUESTOS POR PAGAR**

**Impuestos por pagar**

Comprende:

	<u>2015</u>
Impuesto al valor agregado	6.685
Retenciones en la fuente	9.280
	<u>15.965</u>