

**ACADEMIA NAVAL ALMIRANTE ILLINGWORTH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**  
**(Expresadas en dólares de E.U.A)**

**1. OPERACIONES:**

La Academia Naval Almirante Illingworth S.A. se constituyó legalmente, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador el 06 de Febrero del año 1962. Desde su fundación cumple con su noble misión educar a la niñez y juventud de la Patria que acude a sus aulas en procura de una formación integral, que les posibilite ser ciudadanos útiles para la Sociedad y la Patria.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN:**

**Método**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) bajo el método del devengado. Método contable por el cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no únicamente cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Los elementos reconocidos por el método contable de lo devengado son: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

**Unidad Monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en curso legal adoptada en el Ecuador en el año 2000.

**3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD:**

**a) CUENTAS POR COBRAR ( NIC 18)**

Se presentará al valor razonable al cierre de cada ejercicio económico. Se reconocerá un menor valor de las cuentas por cobrar si el saldo en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para cubrir las posibles pérdidas por incobrabilidad se creará la reserva para cuentas incobrables.

**b) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)**

Los activos que se registren como Propiedades, Planta y Equipo serán aquellos que proporcionen un beneficio económico futuro, mediante su utilización, cuyo costo de adquisición sea mayor a quinientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$500.00).

**Las Propiedades, Planta y Equipo estarán formados por los siguientes rubros:**

- i. Terrenos
- ii. Edificios
- iii. Construcciones en curso
- iv. Instalaciones
- v. Muebles y Enseres
- vi. Maquinarias
- vii. Equipos de Computación
- viii. Vehículos
- ix. Piscinas
- x. Mejoras
- xi. Calles y camineras internas

#### **VALUACION**

Todas las cuentas del Propiedad, Planta y Equipo se valoran al Costo Histórico de adquisición.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, Planta y Equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integral.

#### **DEPRECIACION**

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y de acuerdo a la vida útil estimada técnicamente.

#### **c) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO PATRONAL (NIC 19 y NIC 26)**

##### **RESERVA PARA JUBILACION**

Constituye las prestaciones sociales post-empleo como es la Reserva para Jubilación Patronal. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustará la reserva para jubilación patronal, basándose en los cálculos de estudios actuariales realizados técnicamente por un consultor independiente.

##### **PROVISION PARA DESAHUCIO**

Este concepto no constituye un beneficio definido para la entidad, porque solo se aplica cuando un trabajador presenta la solicitud de desahucio. De todos modos, la entidad creará la provisión contable en base al estudio actuarial preparado por un Perito independiente calificado.

**d) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS – VENTAS (NIC 18)**

Se registran los ingresos por actividades ordinarias cuando se presta el servicio. Si el cliente ha realizado el pago de la factura pero la Academia no ha prestado el servicio, se contabilizará en el pasivo el valor del cobro, una vez dado el servicio se realiza la transferencia a la cuenta de ingresos.

**e) PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LA UTILIDAD DE LA EMPRESA (NIC – 1)**

Constituye el 15% de las utilidades del ejercicio antes del cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a lo dispuesto en el Art.97 del Código del Trabajo Vigente.

Para la adecuada presentación del estado de resultados integral al cierre de cada ejercicio económico, el valor del 15% de participación laboral se registra de acuerdo a la nómina respectiva cargado a los respectivos centros de costos establecidos por la empresa.

**4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011, los saldos de efectivo en Caja y Bancos se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
EFFECTIVO	32.302	192
DEPOSITOS BANCARIOS	597.505	197.806
<b>TOTAL</b>	<b>629.807</b>	<b>197.998</b>

**5. CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por cobrar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
ESTUDIANTES	1.634.680	1.190.010
OTROS	258.496	257.771
<b>TOTAL</b>	<b>1.893.177</b>	<b>1.447.781</b>

**6. INVENTARIOS:**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
INVENTARIOS DE ALMACÉN	63.657	57.176

**7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 la Compañía muestra los siguientes movimientos en Propiedades, planta y equipo:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>Tasa</u> <u>Depreciación</u> <u>Anual</u>
Terrenos	583.638	583.638	
Edificios	5.038.581	4.105.360	5%
Construcciones en Proceso	11.361	500.397	
Piscinas	435.304	435.304	5%
Instalaciones	191.939	177.557	10%
Maquinaria y Equipos	22.154	18.333	10%
Equipos de Computación	259.230	212.053	33%
Muebles y Enseres	578.462	470.561	10%
Vehículos	104.026	94.136	20%
<b>TOTAL</b>	<b>7.224.695</b>	<b>6.597.339</b>	
Depreciación Acumulada	-2.594.415	-2.242.139	
<b>Valor Neto en Libros</b>	<b>4.630.280</b>	<b>4.355.200</b>	

#### 8. OBLIGACIONES POR PAGAR CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011, los saldos de Cuentas por Pagar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
PROVEEDORES	55.499	110.403
IESS	134.198	115.415
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	46.080	34.141
PROVISIONES	230.323	204.381
OTROS	185.083	354.141
<b>TOTAL</b>	<b>651.183</b>	<b>818.481</b>

#### 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011, los Beneficios a empleados por Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio se presentan de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	3.147.790	2.635.370

#### 10. CAPITAL CONTABLE:

Al 31 de Diciembre del 2012 la Compañía tiene un Capital suscrito y pagado de 151,200 acciones ordinarias y nominativas de UN dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del año 2012 la Compañía NO registra variación en su capital suscrito y pagado.

**11. IMPUESTO A LA RENTA:**

La tasa es 23% y 24% para el impuesto a la renta vigente para los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, respectivamente; y se reducirá gradualmente hasta el año 2013 con una tarifa del 22%. En adelante, se mantendrá la tarifa mencionada anteriormente. (Incentivo contemplado en el Código de la Producción, aprobado el 21 de Diciembre de 2010).

**12. PARTIDAS CONTINGENTES:**

Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011 la Compañía no registra partidas contingentes, activos ni pasivos.

**13. EVENTOS SUBSECUENTES:**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Ing. Rosario Rodríguez Avilés  
CONTADORA