

ACADEMIA NAVAL ALMIRANTE ILLINGWORTH S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(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 de 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 presentara 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. Para evaluar la fiabilidad del saldo de la provisión para cuentas incobrables al cierre de cada ejercicio económico se analizará las pérdidas reales por eliminación de cuentas por cobrar durante los últimos 6 años anteriores.

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

Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se valoran al costo de adquisición y/o de construcción.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, Planta y Equipo se calculan y se registran 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 2013 y 2012, los saldos de efectivo en Caja y Bancos se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
EFECTIVO	65,616	32,302
DEPOSITOS BANCARIOS	307,957	597,505
TOTAL	373,573	629,807

5. CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por cobrar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
ESTUDIANTES	2,152,655	1,631,680
OTROS	177,939	308,375
TOTAL	2,330,594	1,943,055

6. INVENTARIOS:

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
INVENTARIOS DE ALMACÉN	0	63,657

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012 la Compañía muestra los siguientes movimientos en Propiedades, planta y equipo:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Tasa</u> <u>Depreciación</u> <u>Anual</u>
Terrenos	3,362,327	583,638	
Edificios	5,731,945	5,038,581	5%
Construcciones en Proceso	65,006	11,361	
Piscinas	435,304	435,304	5%
Instalaciones	236,639	191,939	10%
Maquinaria y Equipos	22,727	22,154	10%
Equipos de Computación	298,202	259,230	33%
Muebles y Enseres	587,198	578,462	10%
Vehículos	106,198	104,026	20%
TOTAL	10,845,545	7,224,695	
Depreciación Acumulada	-2,988,671	-2,594,415	
Valor Neto en Libros	7,856,874	4,630,280	

8. OBLIGACIONES POR PAGAR CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012, los saldos de Cuentas por Pagar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
PROVEEDORES	61,444	55,499
IESS	147,373	134,198
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	37,614	46,080
PROVISIONES	239,854	230,323
OTROS	786,124	185,083
TOTAL	1,272,410	651,183

9. BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012, los Beneficios a empleados por Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio se presentan de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	3,753,785	3,147,790

10. CAPITAL CONTABLE:

Al 31 de Diciembre del 2013 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 2013 la Compañía NO registra variación en su capital suscrito y pagado.

11. IMPUESTO A LA RENTA:

La tasa es 22% y 23% para el impuesto a la renta vigente para los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012. La tarifa del año 2013 se mantendrá para los años posteriores, salvo que se dicten nuevas disposiciones (Incentivo contemplado en el Código de la Producción, aprobado el 21 de Diciembre de 2010).

12. PARTIDAS CONTINGENTES:

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012 la Compañía no registra partidas contingentes, activos ni pasivos.

13. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre del 2013 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