

ACADEMIA NAVAL ALMIRANTE ILLINGWORTH S.A. Y SUBSIDIARIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(Expresadas en dólares de E.U.A)

1. OPERACIONES:

ANAI

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.

GLOBFAST

La Empresa Soluciones Globales S.A. inició sus operaciones, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador el 10 de abril de 2013. Desde su creación, se ha dedicado a la compra-venta de mercadería útiles escolares, entre otros; destinados al público en general.

2. BASES DE PRESENTACIÓN:

ANAI

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.

GLOBFAST

Método

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES 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:

ANAI

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. 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 5 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.

GLOBFAST

a) CUENTAS POR COBRAR (NIIF para las PYMES Secciones 11 y 12)

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. 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 5 años anteriores.

b) INVENTARIOS (NIIF para las PYMES Sección 13)

Se conciliarán los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, cada tres meses al año de manera obligatoria.

Los inventarios serán valuados al "Costo" o "Valor Neto de Realización", el que sea menor y los costos serán asignados a través del método promedio ponderado.

Los inventarios en consignación serán valorados al costo de adquisición.

Los costos por las pérdidas reales de inventarios por obsolescencia o por otros motivos serán cargados a los resultados del respectivo ejercicio económico.

c) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NIIF para las PYMES Sección 17)

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
- xí. 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.

d) 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.

4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2014, los saldos de efectivo en Caja y Bancos se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
EFFECTIVO	1,290	66,216
DEPOSITOS BANCARIOS	290,065	325,669
TOTAL	291,355	391,885

5. CUENTAS POR COBRAR:

Matriz

Al 31 de Diciembre del 2014, las cuentas por cobrar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
CLIENTES	2,580,982	2,152,824

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de Diciembre del 2014, la Compañía muestra los siguientes movimientos en Propiedades, planta y equipo:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terrenos	3,108,990	3,098,656
Edificios, neto	3,668,317	3,802,679
Construcciones en Proceso	355,305	65,006
Piscinas, neto	213,754	235,519
Instalaciones, neto	149,023	151,237
Maquinaria y Equipos, neto	11,233	12,727
Equipos de Computación, neto	134,681	165,379
Muebles y Enseres, neto	365,563	334,205
Vehículos, neto	34,646	54,668
VALOR EN LIBROS, PPE	8,041,512	7,920,076

7. OBLIGACIONES POR PAGAR CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre de 2014, los saldos de Cuentas por Pagar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PROVEEDORES	94,432	70,402
IESS	167,566	147,595
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	44,890	38,864
PROVISIONES	332,989	240,364
OTROS	692,362	786,222
TOTAL	1,332,239	1,283,447

8. CAPITAL CONTABLE:

Matriz

Al 31 de Diciembre del 2014 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 2014 la Compañía NO registra variación en su capital suscrito y pagado.

Subsidiaria

Al 31 de Diciembre del 2014 la Compañía tiene un Capital suscrito y pagado de 233,780 acciones ordinarias y nominativas de UN dólar de los Estados Unidos de América cada una.

9. IMPUESTO A LA RENTA:

Matriz

La tasa es 22% para el impuesto a la renta vigente para los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013. 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).

Subsidiaria

La tasa es 22% para el impuesto a la renta vigente para el año terminado el 31 de diciembre de 2014. Dicha tarifa 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)*.

10. PARTIDAS CONTINGENTES:

Matriz

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la Compañía no registra partidas contingentes, activos ni pasivos.

Subsidiaria

Al 31 de Diciembre de 2014 la Compañía no registra partidas contingentes, activos ni pasivos.

11. EVENTOS SUBSECUENTES:

Matriz

Entre el 31 de diciembre del 2014 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.

Subsidiaria

Entre el 31 de diciembre del 2014 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