

ACADEMIA NAVAL ALMIRANTE ILLINGWORTH S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(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. 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 2 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 cinco mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$5,000.00).

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 (NIC 19 y NIC 26)

Constituye las prestaciones sociales post-empleo como son la Reserva para Jubilación Patronal y Desahucio. Al cierre de cada ejercicio económico se ajustarán dichas reservas, basándose en los cálculos de estudios actuariales realizados técnicamente por un consultor independiente.

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 a Anticipo de clientes, 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 y NIC-19)

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 2016 y 2015, los saldos de efectivo en Caja y Bancos se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
EFFECTIVO	690	1,862
SALDOS BANCARIOS	60,548	97,002
TOTAL	<u>61,238</u>	<u>98,864</u>

5. CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ESTUDIANTES, neto	3,511,664	2,954,935
OTROS	218,255	189,887
TOTAL	<u>3,729,919</u>	<u>3,144,822</u>

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 la Compañía muestra los siguientes movimientos en Propiedades, planta y equipo:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Tasa</u> <u>Depreciación</u> <u>Anual</u>
Terrenos	2,980,182	2,980,182	
Mejoras	64,861	122,502	10%
Calles y camineras	228,685	228,685	10%
Edificios	6,446,826	6,204,995	5%
Construcciones en Proceso	457,822	366,291	
Piscinas	435,304	435,304	5%
Instalaciones	198,370	208,106	10%
Maquinaria y Equipos	16,184	20,216	10%
Equipos de Computación	102,565	201,029	33%
Muebles y Enseres	583,742	594,629	10%
Vehículos	53,005	53,005	20%
TOTAL	<u>11,567,546</u>	<u>11,414,945</u>	
Depreciación Acumulada	<u>-3,717,055</u>	<u>-3,434,096</u>	
Valor Neto en Libros	<u>7,850,491</u>	<u>7,980,849</u>	

7. OBLIGACIONES POR PAGAR CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, los saldos de Cuentas por Pagar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
PROVEEDORES	299,600	109,231
IESS	200,310	189,839
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	275,046	326,705
SRI (Retenciones en la fuente)	41,004	47,591
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	763,399	656,040
TOTAL	1,579,359	1,329,406

8. BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, los Beneficios a empleados por Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio (total) se presentan de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
JUBILACION PATRONAL	4,780,248	3,946,555
PROVISION POR DESAHUCIO	1,304,990	1,223,165
TOTAL	6,085,238	5,169,720

En el año 2016, la norma NIC 19 tuvo un cambio de aplicación obligatoria a partir del año 2016, referente a la tasa de descuento aplicada a las obligaciones de beneficios a empleados. La compañía, en sesión de directorio acordó trabajar con la tasa de descuento del 7.46% que es con la que ha venido trabajando a lo largo de estos años.

9. CAPITAL CONTABLE:

Al 31 de Diciembre del 2016 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 2016 la Compañía NO registra variación en su capital suscrito y pagado.

10. IMPUESTO A LA RENTA:

A partir del año 2015, la tarifa de Impuesto a la Renta seguirá siendo la tarifa del 22%, salvo el caso que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con

una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; en este caso, la tarifa será del 25%. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el Reglamento. (Art. 37 LRTI, reformado por Art.18 Ley Orgánica de incentivos a la Producción y prevención del Fraude Fiscal RO 405 29-XII-2014)

11. PARTIDAS CONTINGENTES:

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015 la Compañía no registra partidas contingentes, activos ni pasivos.

12. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre del 2016 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.



Sr. Álvaro Puig Gómez
Representante Legal



Ing. Rosario Rodríguez A.
RUC: 0906788690001
REG. CONTADOR No. 0.3917