

**ACADEMIA NAVAL ALMIRANTE ILLINGWORTH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
**(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 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 2017 y 2016, los saldos de efectivo en Caja y Bancos se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
EFFECTIVO	19.681	690
SALDOS BANCARIOS	286.436	60.548
<b>TOTAL</b>	<b>306.116</b>	<b>61.238</b>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por cobrar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ESTUDIANTES, neto	3.668.403	3.511.664
OTROS	224.309	218.255
<b>TOTAL</b>	<b>3.892.711</b>	<b>3.729.919</b>

#### 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 la Compañía muestra los siguientes movimientos en Propiedades, planta y equipo:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>Tasa</u> <u>Depreciación</u> <u>Anual</u>
Terrenos	2.980.182	2.980.182	
Revalorización Terrenos Matriz	8.298.938	0	
Revalorización Terrenos Daule	970.225	0	
Mejoras	82.068	64.861	10%
Calles y camineras	234.030	228.685	10%
Edificios	6.455.044	6.446.826	5%
Construcciones en Proceso	594.165	457.822	
Piscinas	435.304	435.304	5%
Instalaciones	215.333	198.370	10%
Maquinaria y Equipos	15.602	16.184	10%
Equipos de Computación	75.936	102.565	33%
Muebles y Enseres	585.179	583.742	10%
Vehículos	43.115	53.005	20%
<b>TOTAL</b>	<b>20.985.121</b>	<b>11.567.546</b>	
Depreciación Acumulada	-4.010.363,75	-3.717.055	
<b>Valor Neto en Libros</b>	<b>16.974.758</b>	<b>7.850.491</b>	

Cabe recalcar que, en Junta General de Accionistas celebrada el 21 de octubre 2017; se aprobó la Revalorización de Terrenos de la Matriz y Daule.

## 7. OBLIGACIONES POR PAGAR CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, los saldos de Cuentas por Pagar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PROVEEDORES	173.627	299.600
IESS	205.962	200.310
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	269.558	275.046
SRI (Retenciones en la fuente)	38.584	41.004
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	380.293	763.399
<b>TOTAL</b>	<b>1.068.024</b>	<b>1.579.359</b>

## 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, los Beneficios a empleados por Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio (total) se presentan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
JUBILACION PATRONAL	5.301.571	4.780.248
PROVISION POR DESAHUCIO	1.421.816	1.304.990
<b>TOTAL</b>	<b>6.723.387</b>	<b>6.085.238</b>

## 9. CAPITAL CONTABLE:

Al 31 de Diciembre del 2017 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 2017 la Compañía NO registra variación en su capital suscrito y pagado.

## 10. IMPUESTO A LA RENTA:

Hasta el año 2017, la tarifa de Impuesto a la Renta será 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:**

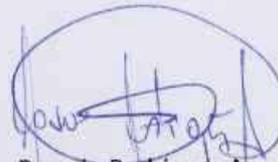
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 la Compañía no registra partidas contingentes, activos ni pasivos.

**12. EVENTOS SUBSECUENTES:**

Entre el 31 de diciembre del 2017 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

**ACADEMIA NAVAL ALMIRANTE ILLINGWORTH S.A. Y SUBSIDIARIA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
**(Expresadas en dólares de E.U.A)**

**1. OPERACIONES:**

**MATRIZ**

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.

**SUBSIDIARIA**

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:**

**MATRIZ**

**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.

**SUBSIDIARIA**

**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:**

#### **MATRIZ**

##### **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, 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.

## **SUBSIDIARIA**

### **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 2 años anteriores.

**b) INVENTARIOS (NIIF para las PYMES Sección 13)**

Se conciliarán los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, dos veces 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 mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$1,500.00).

**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. Mejoras

**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 2017 y 2016, los saldos de efectivo en Caja y Bancos se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
EFFECTIVO	20.281	1.290
DEPOSITOS BANCARIOS	363.418	61.577
<b>TOTAL</b>	<b>383.699</b>	<b>62.867</b>

## 5. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los inventarios de la subsidiaria Compañía Globfast SA. Se conformaron de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INVENTARIO DE UNIFORMES	112.319	114.943
INVENTARIO DE LIBROS	864	4.494
<b>TOTAL</b>	<b>113.183</b>	<b>119.437</b>

## 6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por cobrar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas y Doc. por cobrar, neto	3.697.750	3.545.714

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se muestra los siguientes movimientos en Propiedades, planta y equipo:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Terrenos	2.980.182	2.980.182
Revalorización Terrenos	9.269.163	0
Edificios	6.455.044	6.882.130
Construcciones en Proceso	594.165	457.822
Maq. Equipos e Instalaciones	282.951	266.570
Equipos de Computación	82.825	110.725
Muebles y Enseres	602.668	601.231
Vehículos	43.115	53.005
Otras PPE	751.403	293.546
(-) Depreciación acumulada PPE	-4.044.069	-3.742.914
<b>VALOR EN LIBROS, PPE</b>	<b>17.017.447</b>	<b>7.902.297</b>

## 8. OBLIGACIONES POR PAGAR CORRIENTES:

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, los saldos de Cuentas por Pagar se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PROVEEDORES	181.890	326.537
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1.673.528	2.117.346
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	380.687	551.805
<b>TOTAL</b>	<b>2.236.105</b>	<b>2.995.688</b>

## 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los Beneficios a empleados por Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio se presentan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
JUBILACION PATRONAL	5.301.571	4.780.248
PROVISION POR DESAHUCIO	1.422.924	1.306.798
<b>TOTAL</b>	<b>6.724.495</b>	<b>6.087.046</b>

## 10. CAPITAL CONTABLE:

### MATRIZ

Al 31 de Diciembre del 2017 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 2017 la Compañía NO registra variación en su capital suscrito y pagado.

### **SUBSIDIARIA**

Al 31 de Diciembre del 2017 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.

## **11. IMPUESTO A LA RENTA:**

### **MATRIZ**

Hasta el año 2017, la tarifa de Impuesto a la Renta será 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)

### **SUBSIDIARIA**

La tasa fue del 22% para el impuesto a la renta por el año terminado al 31 de diciembre de 2016.

A partir del año 2016, la tarifa de Impuesto a la Renta, para el ejercicio 2017, 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)

## **12. PARTIDAS CONTINGENTES:**

### **MATRIZ**

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 la Compañía no registra partidas contingentes, activos ni pasivos.

**SUBSIDIARIA**

Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 la Compañía no registra partidas contingentes, activos ni pasivos.

**13. EVENTOS SUBSECUENTES:**

**MATRIZ**

Entre el 31 de diciembre del 2017 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 2017 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