

DICTAMEN DE AUDITORIA DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

APOL S.A.

RUC.0992717807001 Exp.SCVS.139884

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y NOTAS
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresados en Dólares Estadounidenses)

CONTENIDO

- a. Dictamen de Auditoría
- b. Estado de Situación Financiera
- c. Estado de Resultado Integral
- d. Estado de Cambios del Patrimonio
- e. Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo
- f. Notas

US\$ = dólar estadounidense

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de
APOL S.A.
Guayaquil – Ecuador

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

OPINIÓN FAVORABLE

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de APOL S.A. RUC.0992717807001 Exp.:SCVS.139884 que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de APOL S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen con más detalle en la sección de “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

INDEPENDENCIA

Somos independientes de APOL S.A., de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y LOS ENCARGADOS DE GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de APOL S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de APOL S.A., para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la compañía aplicando la hipótesis de negocio en marcha, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideraran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

No. de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros: 775

Msc. Víctor Hugo Parrales Aragonés, CPA.
Gerente de Auditoría - Socio

Número de Licencia Profesional: G.11.998
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

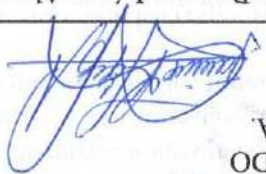
Guayaquil, martes 30 de abril de 2019

ACTA DE ENTREGA DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AÑO 2018.

CON FECHA MARTES 30 DE ABRIL DE 2019 A LAS 11:35 FIRMAN PARA CONSTANCIA DE LA LECTURA, REVISIÓN, APROBACIÓN Y RECEPCIÓN DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS DEL EJERCICIO CORRIENTE TERMINADO AÑO 2018.

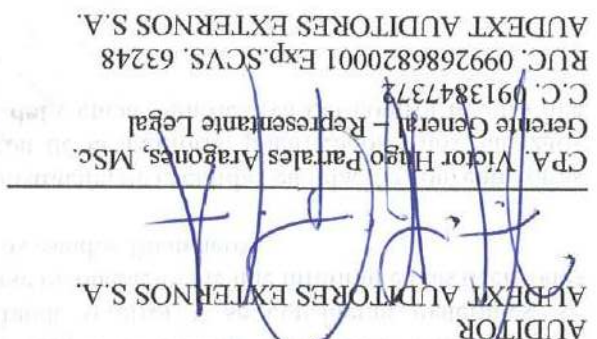
La Ing. Janine Ramona López Alarcón – Gerente General e Ing. Rubén Mauricio Villacís Infante - Presidente de APOL S.A. RUC. 0992717807001 Exp.SCVS.139884 confirman a “La Auditora” la aprobación de la Junta General de Accionistas de los estados financieros y notas del ejercicio económico 2018 así como la aprobación y discusión del Dictamen de Auditoria Externa del mismo ejercicio, para lo que certifican con su firma la revisión y aprobación de los mismos para su carga a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

AUDITADO
APOL S.A.



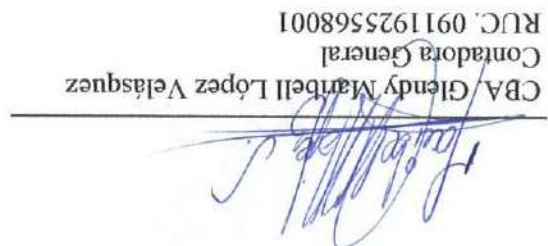
Ing. Janine Ramona López Alarcón
Gerente General – Representante Legal
C.C. 0913105839
RUC. 0992717807001 Exp.SCVS. 139884
APOL S.A.

AUDITOR
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.



CPA. Victor Hugo Parrales Aragonés, MSc.
Gerente General – Representante Legal
C.C. 0913847372
RUC. 0992686820001 Exp.SCVS. 63248
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

APOL S.A.



CBA. Glendy Maribel López Velásquez
Contadora General
RUC. 0911925568001



Ing. Rubén Mauricio Villacís Infante
Presidente Ejecutivo

APOL S.A.

Contenido

Informe 2018

Página

Estados financieros

Estado de situación financiera	06
Estado de resultado integral	07
Estado de flujos de efectivo	08
Estado de cambios del patrimonio	09

Resumen de Políticas Contable y Notas a los Estados Financieros

1. Información general de la empresa

- ☐ Bases de preparación de los estados financieros
- ☐ Políticas Contables
- ☐ Notas a los Estados Financieros

10 – 33

APOL S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresados en dólares ECU)

Activos

Activos corrientes:		2018	2017
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 2.787,34	\$ 2.923,50
A	Clientes	556,80	2.186,58
B	C.T. impuesto a la renta	-	-
C	Prestamos empleados	2.005,21	2.426,05
D	Credito Tributario IVA	-	2.676,76
D	Otras Cuentas por Cobrar	134.084,45	2.370,39
D	Anticipo a Proveedores	749,33	33.043,00
D	Pagos anticipados La Joya	41.528,18	-
E	Inventario	11.954,40	12.474,37
G	Deposito en Cuentas	5.262,92	4.062,92
Total Activo Corriente		\$ 198.928,63	\$ 62.163,57

Activo No Corriente:		2018	2017
Propiedades, planta y equipo		\$ 174.000,00	\$ 174.000,00
F	Terranos	179.586,37	165.345,44
F	Edificio	90.944,88	90.944,88
F	Muebles y Enseres	39.624,64	36.303,21
F	Equipos de Oficina	46.297,50	42.107,93
F	Equipos de computación	28.059,20	27.773,93
F	Depreciación acumulada	(78.430,71)	(52.565,86)
Total Activo No Corriente		\$ 480.081,88	\$ 484.109,53
Total Activo		\$ 679.010,51	\$ 546.273,10

Pasivo		2018	2017
Pasivo Corriente		\$ 39.117,38	\$ 15.491,92
H	Deberes sociales por pagar	-	5.731,56
I	IESS por pagar	-	15.791,83
J	Impuestos por pagar	5.487,35	-
K	Anticipo Clientes	57,40	-
L	15% participación trabajadores	978,97	15.621,51
M	22% Impuesto a la renta por pagar	12.337,79	19.632,40
N	Otras cuentas por pagar	23.893,65	17,34
O	Cuentas por pagar relacionados	12.410,71	99.297,23
P	Cuentas por pagar	65.797,74	14.090,31
Q	Obligaciones Financieras por pagar	293.663,11	144.605,52
Total Pasivo Corriente		\$ 453.744,10	\$ 330.279,64

Pasivo No Corriente		2018	2017
Provisión jubilación		\$ 16.873,74	\$ 10.500,00
R	Provisión desahucio	14.865,63	5.432,00
Total Pasivo No Corriente		\$ 31.739,37	\$ 15.932,00
Total Pasivo		\$ 485.483,47	\$ 346.211,64
Patrimonio		\$ 800,00	\$ 800,00
S	Capital suscrito y/o asignado	800,00	800,00
T	Reserva Legal	9.247,30	9.247,30
U	Reserva Facultativa	-	-
V	Reservado acum. Por adopción NIIF	-	-
W	Utilidad no distribuida de ejercicios	190.014,16	116.662,09
X	Utilidad / Pérdida del ejercicio	(6.534,42)	73.352,07
Total Patrimonio		\$ 193.527,04	\$ 200.061,46
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 679.010,51	\$ 546.273,10

Ing. Janine Ramona Lopez Alarcon CBA Gladys Maribel Lopez Velasquez
Gerente General Contadora General
C.C.0913105839 RUC.0911925568001

APOL S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre de 2018
(Expresados en dólares ECU)

Nota	2018	2017
Ingresos		
Otros ganancias	13.593,95	26.314,06
Total Ingresos	\$ 823.340,03	\$ 979.244,83
Costo de Ventas	\$ 17.306,74	\$ 35.357,86
Comisiones	3.985,30	3.516,66
Servicios Prestados	111.388,27	158.848,61
Costo de Ventas	\$ 132.680,31	\$ 197.723,13
Garancia Prima	\$ 690.659,72	\$ 781.521,70
Publicidad	\$ 57.372,93	\$ 59.979,39
Servicios página web	819,00	3.688,98
Total gastos de ventas	\$ 823.340,03	\$ 979.244,83
Costos operacionales		
Saludos, salarios y demás remuneraciones	\$ 245.554,29	\$ 194.083,97
Aporte al IESS (incluido fondo de reserva)	48.210,51	35.738,08
Beneficios sociales e indemnizaciones	40.031,85	31.569,22
Honorarios, comisiones y dietas a P.N.	55.874,12	-
Gastos de asesoría externa	-	2.500,00
Honorarios profesionales	4.259,44	7.259,26
Notarios y otros	-	786,10
Arrendamientos	43.768,16	28.418,16
Mantenimiento y reparaciones	7.979,15	27.443,83
Suministros y materiales	5.507,06	6.851,69
Combustibles y lubricantes	5.190,24	3.230,96
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	923,34
Transporte	5.858,20	3.142,56
Servicios a Terceros	35.615,40	2.558,39
Gastos de viaje	-	20.751,22
Servicios básicos	6.703,28	4.135,70
Impuestos contribuciones y otros	27.295,66	13.493,28
IVA que se carga al gasto	9.661,90	60.692,41
Otros servicios	-	1.027,46
Capacitaciones	6.494,14	10.821,00
Gastos de gestión asociados a trabajadores	10.096,31	1.994,49
Otros gastos locales	5.765,99	6.691,99
Compra de equipos menores cargado a gastos	-	2.290,43
Copias e impresiones	6.524,42	4.724,90
Compras de bar	277,56	156,00
Mantenimiento de vehículos	912,99	926,07
Intereses y comisiones	48.700,87	-
Correo, correo y courier	-	210,88
Alseo y limpieza	3.114,42	2.941,17
Gastos de habitación	6.373,74	4.911,00
Gastos de desahucio	10.088,63	2.241,00
Gastos provisionales deducibles	2.120,00	-
Seguros contra incendio	873,75	-
Suscripciones y libros comerciales	1.545,00	3.120,62
Salario digno	11,25	-
Alimentación	16.220,61	17.032,05
Recepciones de agua	738,81	574,12
Total gastos de ventas	\$ 626.244,80	\$ 603.496,81
Total gastos financieros	\$ 684.436,73	\$ 667.165,18
CFP antes de 15% a trib. e I.R. de op. continuadas	\$ 6.222,99	\$ 114.356,52
15% Participación trabajadores	933,45	17.153,48
Garancia (Verdada) antes de impuestos	\$ 5.289,54	\$ 97.203,04
Impuesto a la renta	11.823,96	23.833,70
Garancia (Verdada) de operaciones continuadas	\$ 6.534,42	\$ 73.369,34

Ing. Janine Ramona López Alarcón CBA, Glendy Marbell López Velásquez
Gerente General
C.C.0913105839
Comodora General
RUC.0917025560001

APOL S.A

Estado de Hijos de Efectivo
 Al 31 de Diciembre de 2018
 (Expresados en dólares ECU)

2018		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E.Y EQ. AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		(\$ 136,16)
F.F. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación		\$ 39.536,60
Clases de cobros por actividades de operación		\$ 824.969,81
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		824.969,81
Clases de pagos por actividades de operación		(\$ 756.478,44)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(363.406,99)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(276.603,22)
Cobros pagos por actividades de operación		(116.468,23)
Impuestos a las ganancias pagados		(7.294,61)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(21.660,16)
F.F. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.T.		(\$ 153.551,26)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(21.837,20)
Anticipos de efectivo efectuado a terceros		(131.714,06)
F.F. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.F.		\$ 113.878,50
Financiación por préstamos a largo plazo		200.765,02
Pagos de préstamos		(86.886,52)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		(\$ 136,16)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		\$ 2.923,50
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		\$ 2.787,34
RECONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		\$ 6.222,99
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		(\$ 12.757,41)
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		(11.823,96)
Ajustes por gasto por participación trabajadores		(933,45)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		\$ 46.071,02
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		1.629,78
(Incremento) disminución en inventarios		519,97
(Incremento) (disminución) en otras cuentas por pagar		(37.915,81)
Incremento (disminución) en beneicios empleados		23.625,46
Incremento (disminución) en otros pasivos		58.211,62
Hijos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.		\$ 39.536,60

Ing. Janine Ramona López Alarcón CBA, Gerente General
 C.C.0913105839
 Gerente General
 C.C.0911925568001
 Contadora General
 Gracely Maribel López Velásquez
 RUC.0911925568001



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

APOL S.A.
Estado de Cambios del Patrimonio
Al 31 de diciembre 2018
(Expresados en dólares E.U.)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESERVAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2017	\$ 800,00	\$ 9.247,30	\$ 190.014,16	\$ 0,00	\$ 6.534,42	\$ 193.527,04
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	\$ 800,00	\$ 9.247,30	\$ 116.662,09	\$ 73.352,07	\$ 0,00	\$ 200.061,46
1. Saldo del periodo inmediato anterior	800,00	9.247,30	116.662,09	73.352,07	-	200.061,46
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 73.352,07	(\$ 6.534,42)	(\$ 6.534,42)	(\$ 6.534,42)
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para reservas capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
3. Puntos por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-
5. Transfer. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-
6. Realización de la Reserva por Valoración de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	73.352,07	(73.352,07)	-
7. Realización de la Reserva por Valoración de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detalle)	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	(6.534,42)	(6.534,42)

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2017	\$ 800,00	\$ 9.247,30	\$ 116.662,09	\$ 73.352,07	\$ 0,00	\$ 200.061,46
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	\$ 800,00	\$ 9.247,30	\$ 116.662,09	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 126.709,39
1. Saldo del periodo inmediato anterior	800,00	9.247,30	116.662,09	-	-	126.709,39
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 73.352,07	\$ 0,00	\$ 73.369,34
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para reservas capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
3. Puntos por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-
5. Transfer. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-
6. Realización de la Reserva por Valoración de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valoración de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detalle)	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	73.352,07	-	73.369,34

Ing. Janine Kamoun López Marcón
Gerente General
C.C.0913105839
CBA, Cofeind, Martell, López Velasquez
Contadora General
RUC.0911925568001

[Firma manuscrita]

APOL S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I. INFORMACIÓN GENERAL

APOL S.A., RUC.0992717807001 fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública del 18 de junio 1996 e inscrita en el registro.

Su objeto social: Podrá constituir y/o administrar instituciones educativas para impartir educación en todas las modalidades, previa autorización de la Autoridad Educativa Nacional.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en Guayaquil, Ciudadela: Los Albatros, Calle: Pelicano Oeste, Intersección: Av. Carlos Luis Plaza Dattin, Número: 105, teléfonos: 0422397571 - 0426029717, Guayaquil – Ecuador, la compañía mantiene un promedio de 28 empleados.

ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.10 del 11 de octubre de 2011. Artículo primero. - Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

2. BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566 – Viernes 28 de Octubre de 2011, resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, estableciendo que “las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados han sido preparados con base a costo histórico, aunque modificado por el valor de mercado de ciertos activos, que se encuentran especificadas en sus políticas de contabilidad.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) al 31 de diciembre 2018.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

a. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la sección 30 Moneda funcional de la entidad (Moneda Funcional párrafo 30.2).

b. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía APOL S.A., sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- ☐ Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
- ☒ Instrumentos Financieros

- Propiedad planta y equipo
- Activos Biológicos
- Otros

- ☐ Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- ☐ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ☐ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ☐ Las provisiones en bases a estudios técnicas que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras).
- ☐ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (Desmantelamiento).
- ☐ Valor de mercado de activos biológicos
- ☐ Activos por impuestos diferidos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros.

c. CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando:

- ☐ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;
- ☐ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- ☐ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o,
- ☐ El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ☐ Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- ☐ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- ☐ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o,

- ☐ La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja, así como a los depósitos bancarios a la vista, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7.2.

ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad.

- a. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, sección 11 párrafo 13

- b. Inversiones

Las inversiones son valorizadas al costo amortizadas, sección 11 párrafo 15.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo. Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro

del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente (Reversión párrafo 11.26)

Activos no Financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa pasiva del Banco Central del Ecuador, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio. Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

c. Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (párrafo 13.4), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales (párrafo 13.11). El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas. El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- ☐ Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
- ☐ Producto terminado: se utiliza el costo promedio (sección 13 párrafo 16 al 18) o al valor neto realizable (precio de venta – costos de terminación – Gastos de Comercialización) al cierre de cada año según corresponda a cada grupo o línea de producto.
- ☐ Propiedad planta y equipo

Costo

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 párrafos 9 al 12) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial sección 17 párrafos 15 al 26).

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de desmantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados (S. 17 párrafo 10 literal c).

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinadas comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y sus costos puedan ser medidos de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S. 17 p. 15). En forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Depreciación y Vidas Útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien. La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Máquinas y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	03 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30
Deterioro	

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

e. Cargos diferidos

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

f. Activo Biológico (Sección 34)

La política contable adoptada por la empresa para sus activos biológicos es el modelo del costo. Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La entidad medirá los activos biológicos (modelo del costo) cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 u otras secciones de esta NIIF.

g. Provisiones

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;

b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y

c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

h. Provisión para jubilación y desahucio

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución, y en casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (Sección 28 párrafo 18 al 20).

El párrafo 20 de la sección 28 indica lo siguiente "Esta NIIF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos" pero para fines deducibilidad tributaria la Ley de Régimen Tributario Interno - Reglamento en su artículo 28 literal f, indica la importancia de la contratación de empresas actuariales calificadas.

i. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (sección 11).

j. Impuesto a la ganancias e impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período (sección 29 párrafos 3 al 14).

k. Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del principio del devengo (párrafo 2.36), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Siguiendo los Conceptos y Principios Generales Sección 2, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Las ventas ordinarias se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.

l. Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- ☐ **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- ☐ **Actividades de explotación:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- ☐ **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- ☐ **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

m. Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208).

n. Período Contable

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre 2018.

Ing. Jaime Raimona López Alarcon
Gerente General
C.C.0913105839

CBA. Glendy Maribel López Velásquez
Contadora General
RUC.0911925568001

APOL S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2018

NOTA

CRÉDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA

31/2018	2018	2017
---------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Crédito tributario de anticipo de Impo a la renta

(1)

Suma	-	-
------	---	---

(1) Al 31/12/18 corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta establecido de conformidad a las Leyes fiscales del país. El valor se pago en los meses de julio y septiembre, por valores retenidos por clientes y TC, liquidándose al cierre del estado financiero de 2018.

APOL S.A		
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
0.2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL	412.57	206.284,45
0.2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFECTO DEL IMPU	1.694.36	847.181,19
0.4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL	2.784.52	696.130,96
0.4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL IMP. A LA REN	3.293.36	823.340,03
VALOR DEL ANTICIPO	8.184.82	2.572.936,63
MEENOS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA		
VALOR DEL ANTICIPO	8.184.82	2.572.936,63

NOTA		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
		diciembre 31/2018	
		Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	

		(1) Prestamos empleados	
		Credito Tributario IVA	
		Otras cuentas por cobrar	
		Anticipo a Proveedores	
		Suma	

		\$ 2.005,21	
		-	
		134.084,45	
		749,33	
		\$ 40.516,20	

(1) Al 30 de dic 2018, Corresponde a préstamos realizados a favor de los empleados de la compañía, a un tiempo máximo de recuperación de 180 días, de conformidad al siguiente detalle:

(1) Detalle de empleados		Valor	
DAMARIS ACOSTA		1.177,71	
IESS - AJUSTE POR 5 DIAS CESAR PACHECO, VISIBLES EN PLANILLA Y DESCONTADO		5,78	
IESS - APORTE INDIVIDUAL X COBRAR EN PLANILLAS FUTURAS (ANDRES - ROYND)		83,49	
IESS - APORTE PATRONAL X COBRAR EN PLANILLAS FUTURAS (ANDRES - ROYND)		107,34	
TOTAL VALORES A LIQUIDAR		1.374,32	
TOTAL PRESTAMOS			

Total		Valor	
(2) Credito Tributario IVA		Valor	
CREDITO TRIBUTARIO		7.120,45	
Total		\$ 7.120,45	
(3) Otras cuentas por cobrar		Valor	
RUBEN VILLACIS		144.084,45	
Total		\$ 144.084,45	

(4) Anticipo a Proveedores		Valor	
BANCHON BUSTILLOS HENRY FABIAN		21,25	
CASTRO GALLIEGOS ANTHONY ADRIAN		25,75	
CORDEIRO ACEVEDO CELIA ZULIAY		2,00	
DELGADO MIRANDA ADRIAN JOSUE		65,80	
FIGUEROA PEÑA YORMAN OMAR		1,00	
FLORES AZUA ANTHONY JOSUE		10,00	
GARCIA CONDO VICTOR HUGO		119,40	
HERREIRA MOREIRA PATRICIO DANILLO		2,05	
MACHADO GOMEZ RAFAEL MEDARDO		79,50	
PACCO COMERCIAL E INDUSTRIAL S.A.		9,98	
PENAFIEL RODRIGUEZ KEIT Y KARINA		134,10	
POVEDA QUMIZ MELVIN HENRY		1,00	
RODRIGO VERA LEONARDO ENRIQUE		0,50	
ROMERO VILLAVICENCIO RICARDO MANUEL		15,75	
SANCHEZ MARIN DANIEL ELIAS		10,00	
SHINGRE MORA EDDY RENE		100,00	
TRANSPORTE CHAVEZ & CHAVEZ TURTRANSCHAVAZ S.A.		69,30	
VAL VERDE ERAZO MAX MICHAEL		34,70	
VASQUEZ BRIONES GUSTAVO RICARDO		25,25	
VEJO CAICEDO YORDY JOSUE		10,00	
ZAMBRANO MORALES ILIANA KARINA		12,00	
Total		749,33	
La Jova		41.528,18	
Total		\$ 42.277,51	
Total otras cuentas por cobrar		\$ 7.120,45	

NOTA		
Inventario		
diciembre 31/2018		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Libros	\$ 11.954,40	\$ 12.474,37
Suman	\$ 11.954,40	\$ 12.474,37
(1) A131/12/18 Corresponde a los libros para la venta de los cursos.		

NOTA	
F	

NOTA		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
diciembre 31/2018		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Terreno	(1)	\$ 174.000,00
Edificaciones	(1)	179.586,37
Muebles y enseres	(1)	90.944,88
Aires Acondicionados	(1)	39.624,64
Equipos de Oficina	(1)	46.297,50
Equipos de computación y Software	(1)	28.059,20
Depreciación acumulada	(1)	(78.430,71)
Suman		\$ 480.081,88
		\$ 484.109,53
(1) A131/12/18 Corresponde a las propiedades, planta y equipo de la entidad.		

NOTA	
G	

DEPOSITO EN GARANTIA		
diciembre 31/2018		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Libros	\$ 5.262,92	\$ 4.062,92
Suman	\$ 5.262,92	\$ 4.062,92
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
MARIGALI	(1)	\$ 193,72
CNEL	(1)	1.069,20
MILTON VIVAS	(1)	1.200,00
RENE FLORES	(1)	2.800,00
Suman		\$ 5.262,92
(1) A131/12/18 Corresponde a deposito en garantía.		

NOTA		H
------	--	---

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		
diciembre 31/2018	2018	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Provisiones por Pagar	\$ 39.117,38	\$ 15.491,92

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a la provisión de beneficios sociales de conformidad a la Leyes del Ecuador.		
Suman	\$ 39.117,38	\$ 15.491,92
Detalle	Valor	Tipo
Décimo tercer sueldo	\$ 11.969,95	Empleados
Décimo cuarto sueldo	5.607,23	Empleados
Vacaciones	10.599,34	Empleados
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	978,97	Empleados
Total	\$ 29.155,49	

NOTA		I
------	--	---

IESS POR PAGAR		
diciembre 31/2018	2018	2017
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
IESS por pagar	\$ 0.00	\$ 5.731,56

(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponde a las obligaciones mantenidas con el IESS de conformidad al siguiente detalle:		
Suman	\$ 0.00	\$ 5.731,56
Detalle	Valor	Formulario
Aporte individual	\$ 0.00	Planilla del IESS
Fondo de Reserva	1.306,24	Planilla del IESS
Aporte patronal por pagar+IECF+SECAP	8.848,19	Planilla del IESS
Préstamos hipotecarios	551,32	
Préstamos quinquenales	1.461,53	Planilla del IESS
Total IESS por pagar	\$ 12.167,28	

NOTA		J
IMPUESTOS POR PAGAR (CTASX PAGAR TERCEROS)		
diciembre 31/2018		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Impuestos por pagar		
(1)	\$ 5,487,35	\$ 15,791,85
Suman		
(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponde a las obligaciones fiscales.		
Detalle		Valor
1% RET. FTE COMPRAS	Formulario 103	58,08
2% RET. FTE COMPRAS	Formulario 103	365,06
8 % RET. FTE COMPRAS	Formulario 103	3.312,58
10% RET. FTE. SERVICIOS INTELECTUALES	Formulario 103	5,00
Imp rta empleados	Formulario 103	1.846,43
anticipo im rta		1.949,08
IVA POR PAGAR	Formulario 104	2.229,91
70% RETENC. IVA COMPRAS	Formulario 104	1.779,18
30% RETENC. IVA COMPRAS	Formulario 104	9,40
100% RETENC. IVA COMPRAS	Formulario 104	150,00
Total		\$ 11.704,72
NOTA		K
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
diciembre 31/2018		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Anticipo de impuesto a la renta por pagar		
(1)	\$ 57,40	\$ 0,00
Suman		
(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde al reconocimiento del anticipo de impuesto a la renta de conformidad a las Leyes Fiscales del país corresponde al cálculo de página del SRI formulario en línea 101.		
APOL S.A.		
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
0,2% FORMULA DEL PATRIMONIO TOTAL	206.284,45	412,57
0,2% FORMULA DE TOTAL DE COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES A EFEC	847.181,19	1.694,36
0,4% FORMULA DEL ACTIVO TOTAL	679.010,51	2.716,04
0,4% FORMULA DEL TOTAL DEL INGRESOS GRAVABLE A EFECTO DEL	823.340,03	3.293,36
VALOR DEL ANTICIPO	8.116,33	2.716,04
MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA		
VALOR DEL ANTICIPO	8.116,33	2.716,04

NOTA		L
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		

31/2018	2018	2017
---------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

15% Participación trabajadores por pagar	(1)	\$ 978,97	\$ 15,621,51
--	-----	-----------	--------------

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a la participación en las unidades de la compañía y a ser distribuidas a los trabajadores de conformidad con el código de trabajo.			
--	--	--	--

Detalle		Valor
---------	--	-------

Utilidad antes de participación e impuestos	\$ 6,222,99
---	-------------

15% Participación trabajadores	933,45
--------------------------------	--------

Utilidad después de participación trabajadores	\$ 6,222,99
--	-------------

NOTA		M
22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		

22% impuesto a la renta por pagar	(1)	\$ 12.337,79	\$ 19.632,40
dicembre 31/2018		2018	2017

(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponde al impuesto a la renta por pagar calculado de conformidad a las Leyes Fiscales del país.			
--	--	--	--

Detalle		Valor	Valor
---------	--	-------	-------

Utilidad Operacional	\$ 6,222,99	\$ 0,00
----------------------	-------------	---------

Participación Trabajadores 15%	933,45
--------------------------------	--------

Utilidad después de participación trabajadores	\$ 5,289,54	\$ 0,00
--	-------------	---------

(+) Gastos no deducibles:	-	-
---------------------------	---	---

(-) Amortización pérdidas años anteriores	-	-
---	---	---

Base Imponible o Utilidad Gravable	\$ 5,289,54	\$ 0,00
------------------------------------	-------------	---------

Impuesto Causado	1,163,70	
------------------	----------	--

(-) Crédito tributario Anticipo de Impuesto a la Renta		
--	--	--

Subtotal	\$ 1,163,70	\$ 0,00
----------	-------------	---------

PAGO UNICO	\$ 0,00	\$ 0,00
------------	---------	---------

(+) Saldo del anticipo del impuesto a la renta pendiente de pago		
--	--	--

(-) Crédito Tributario anticipo impuesto a la renta	0,00	
---	------	--

(-) CT, R.F, I.R. clientes		
----------------------------	--	--

Total impuesto a la renta por pagar	\$ 1,163,70	\$ 0,00
-------------------------------------	-------------	---------

NOTA	N
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
diciembre 31/2018	
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	

Otras cuentas por pagar	(1)	\$ 23.893,65	\$ 17,34
(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponden a impuestos pendientes de pago:			
Suman	\$ 23.893,65	\$ 17,34	

Detalle		Formulario	Valor
SRI			\$ 11.704,72
Arg. Mera			17,34
Salario digno			4,31
IESS			12.167,28
Total IESS por pagar			\$ 23.893,65

NOTA	O
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	
diciembre 31/2018	
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	

Cuentas por pagar relacionadas	(1)	\$ 12.410,71	\$ 99.297,23
Suman	\$ 12.410,71	\$ 99.297,23	
(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponden a préstamos relacionados, se transfieren para cubrir impuestos con el SRL00			

NOTA	
CUENTAS POR PAGAR	P

31/12/2018	2018	2017
------------	------	------

Proveedores		
(1)	\$ 65.797,74	\$ 14.090,31

(1) Al 30 de diciembre de 2018, Cuentas por Pagar Proveedores		
Detalle		

(1) Proveedores	
ARCA CONTINENTAL SAB DE CV	\$ 3,19
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.	1.485,00
AVILES BASTIDAS ASHLEY KATHERINE	191,20
BANCHON BUSTILLOS HENRY FABIAN	434,19
CAMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUIL	20,00
CANDEL CARBO GLENDA JACQUELINE	233,28
CASTRO GALLIEGOS ANTHONY ADRIAN	514,13
COELLO RIZZO HENRY DAVID	16.939,72
COMACERA S.A.	39,60
CORDERO ACEVEDO CELIA ZULIAY	503,33
CORPORACION EL ROSADO S.A	40,50
DATAFAST	9,11
DISMEDSA CIA. LTDA.	3.464,52
DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S.A.	49,76
EMPRESA ELECTRICA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL E	307,15
EQUACORPSA S.A.	21,43
FIGUEROA PEÑA YORMAN OMAR	90,75
FILORES AZUA ANTHONY JOSHUE	300,00
FILORES MENDEZ JOSE RENE	4.732,00
FILORES TORRES WILSON ERNESTO	2,38
GARCIA CONDO VICTOR HUGO	1.672,05
HERNANDEZ RODRIGUEZ RAQUEL ALEXANDRA	1.500,00
HERRERA MOREIRA PATRICIO DANILLO	217,70
INTERNATIONAL WATER SERVICES (GUAYAQUIL) INTERAGUA C. LTDA.	43,59
JUAN MARCET CIA LTDA	6,67
MAIAVE MOREIRA DANIEL JEREMIAS	266,72
MARIATZA GALINKA MARI GALI S.A.	5.048,70
MENESES BAQUERO STEVEN EDUARDO	592,72
MUNOZ LOOR JORGE FRANCISCO	180,68
OTECI S.A	79,30
PAGOSGURO S.A.	4,27
PAPERERIA & SUMINISTROS S.A.	532,40
PENAFIEL RODRIGUEZ KELLY KARINA	152,96
PEREZ BRITO RAUL ALBERTO	96,52
POVEDA QUIMIZ BRUCE ABEI	480,87
POVEDA QUIMIZ MELVIN HENRY	154,87
QUIMBE ANDRADE GUILLELMO ANDRES	478,00
REFRESCOS SIN GAS RESGASA	17,45
REYES CLEMENTE GABRIEL ALEXANDER	714,14
RODRIGO VERA LEONARDO ENRIQUE	528,67
ROMERO VILLAVICENCIO RICARDO MANUEL	277,24
SANCAN QUIMIS ROQUE EDUARDO	11,68
SANCHEZ FLORES MARIO ANTONIO	369,97
SANCHEZ MARIN DANIEL ELIAS	95,60
SOLIS QUINONEZ NURIS MAYA	497,84
SOTO RODRIGUEZ IVAN DAVID	77,44
THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A	9,79
TIGUA CHOEZ JEFFERSON ELVIS	133,36
TORO BECERRA DIANA KARINA	434,50
TORRES CALDERON DANIEL MICHAEL	361,37
TORRES RAMIREZ EDISSON ANDRES	485,10
VAL VERDE ERAZO MAX MICHAEL	316,24
ZAMBRANO MORALES ILIANA KARINA	487,58
Saldo al 31/12/18	45.707,23

NOTA	
0	

OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR	2018	2017
------------------------------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

PRODUBANCO	(1)	\$ 281.653,99	-
TARJETAS DE CREDITO	(2)	12.009,12	144.605,52
Suman		\$ 293.663,11	\$ 144.605,52

(1) Al 31 de diciembre de 2018, se detallan las obligaciones por pagar al Produebanco y Tarjetas de Crédito Diners y Visa Bk

Detalle		Saldo Inicial	Registro	Saldo Final	Saldo Final
(1) Produebanco				\$ 281.653,99	\$ 144.605,52
OBLIGACION POR PAGAR PRODUBANCO	20200145203000	10.144,83			
OBLIGACION POR PAGAR PRODUBANCO	2020016148700	30.386,82			
OBLIGACIONES POR PAGAR PRODUBANCO-1211023		9.539,31			
OBLIGACIONES POR PAGAR PRODUBANCO	#20200214367000	184.131,28			
OBLIGACIONES POR PAGAR PRODUBANCO	#20200242170000	47.451,75			
(2) TARJETAS DE CREDITO				\$ 12.009,12	
TARJETAS CREDITOS DINERS CLUB DEL ECUADOR		4.233,57			
TARJETA VISA PRODUBANCO		4.800,47			
TARJETAS CREDITOS VISA BANKARD		2.975,08			
Saldo al 31/10/18		\$ 293.663,11	\$ 0.00	\$ 293.663,11	\$ 144.605,52

NOTA	
R	

CUENTAS POR PAGAR	2018	2017
-------------------	------	------

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Provision jubilación	(1)	\$ 16.873,74	\$ 10.500,00
Provision desahucio	(2)	14.865,63	5.432,00
Suman		\$ 31.739,37	\$ 15.932,00

(1) Al 31 de diciembre de 2018, la provision por jubilación y desahucio es registrada del estudio actuarial de la compañía ACTUARIA Consultores Cia. Ltda.

Detalle		Registro	Saldo Final	Saldo Final
(1) Provision jubilación		\$ 16.873,74	\$ 16.873,74	\$ 10.500,00
(2) Provision desahucio		14.865,63	\$ 14.865,63	\$ 5.432,00
Saldo al 31/10/18		\$ 31.739,37	\$ 31.739,37	\$ 15.932,00

NOTA		S	
CAPITAL			
diciembre 31/2018		2018	
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		2017	
Capital suscrito y/o asegurado		\$ 800,00	
(1)		\$ 800,00	
Suman		\$ 800,00	
(1) Al 31 de diciembre de 2018, Corresponde a un aumento de capital y distribución de acciones entre partes relacionadas.			
La composición del paquete accionario fue como sigue:			
diciembre 31/2018	Capital Accionario	Capital Accionario	%
VILLACIS INFANTE RUBEN MAURICIO	792,00	792,00	99,000%
LOPEZ ALARCON JANINE RAMONA	8,00	8,00	1,000%
Total	800,00	800,00	100,00%
NOTA		T	
RESERVA LEGAL			
diciembre 31/2018		2018	
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		2017	
Reserva Legal		\$ 9.247,30	
(1)		\$ 9.247,30	
Suman		\$ 9.247,30	
(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital			
Detalle		Valores	
Saldo inicial		\$ 9.247,30	
Reserva 2018		-	
Saldo al 31/12/18		\$ 9.247,30	
NOTA		U	
RESERVAS FACULTATIVAS			
diciembre 31/2018		2018	
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		2017	
Reservas Facultativas		\$ 0,00	
(1)		\$ 0,00	
Suman		\$ 0,00	
(1) Al 30/12/18, Corresponde a la reserva aprobadas por los accionistas.			

NOTA		V
RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
diciembre 31/2018		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Resultado acum. Por adopción NIIF PYMES		
(1)		
Suman	\$ 0,00	\$ 0,00
(1) A131/12/18 Corresponde a los efectos de la adopción de las NIIF en el año 2011 y 2012		

NOTA		W
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES		
diciembre 31/2018		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores		
(1)		
Suman	\$ 190.014,16	\$ 116.662,09
(1) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.		
Detalle		
Valores	190.014,16	116.662,09
Saldo inicial año 2018		
AÑO 2018		
AÑO 2017		
AÑO 2016		
AÑO 2015		
AÑO 2014		
AÑO 2013		
AÑO 2012		
AÑO 2011		

UTILIDAD DEL EJERCICIO		X
diciembre 31/2018		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Utilidad / Perdida del ejercicio		
(1)		
Suman	(\$6.534,42)	\$ 73.352,07
(1) A131/12/18 corresponde a la utilidad del ejercicio 2018		
Detalle		
Valores	Valores	
Utilidad antes de participación e impuestos		
15% Participación Trabajadores		
Impuesto Causado		
Perdida neta del ejercicio 2018		
Utilidad del ejercicio 2018 saldo inicial		
Variación de la utilidad del año 2015 se incremento por sustitución del SRI		
(Comprobantes de Venta)		
Utilidad del ejercicio 2015 despues de sustitución formulario 101 2015		
Reclasificación de la utilidad del ejercicio año 2015 a utilidades no distribuidas		
Subtotal		
Saldo al cierre del ejercicio 2018		

NOTA		
INGRESOS		
Z		
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
(1)		
Ingresos por cursos		
Otras ganancias		
Suman		
\$ 809,746.08	\$ 952,930.77	\$ 979,244.83
\$ 13,593.95	\$ 26,314.06	\$ 823,340.03
(1) A131/2/18 corresponde a la venta del periodo.		

NOTA		
COSTOS Y GASTOS		
AA		

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Costos		
Costo de Venta		
Honorario personas naturales		
Total costos		
\$ 17,306.74	\$ 158,848.61	\$ 194,206.47
\$ 111,388.27	\$ 128,695.01	\$ 58,191.93
(2)		

GASTOS		
Publicidad		
HENRY COELLO		
OTROS		
EL UNIVERSO		
FACBOOK		
NATHAL Y LOPEZ VALENCIA		
MERCOMETRO		
DEL COLE A U		
Servicios pagina web		
Total Gastos		
14,204.29	10,987.41	59,979.39
10,719.16	15,394.57	57,372.93
500.00	2,867.50	819.00
2,700.00	3,688.98	\$ 63,668.37
0.00		
\$ 58,191.93		



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N° 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

GASTOS OPERACIONALES

Sueldos, salarios y demás remuneraciones
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)
Beneficios sociales e indemnizaciones
Arrendamientos
Mantenimiento y reparaciones
Suministros y materiales
Combustibles y lubricantes
Transporte
Servicios a terceros
Servicios básicos
Impuestos contribuciones y otros
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo
IVA que se carga al gasto

Total Gastos

BOTELLONES DE AGUA
ALIMENTACION
SALARIO DIGNO
SUSCRIPCIONES Y LIBROS COMERCIALES
IMPUESTOS LBY DE COMPAÑIA
15% PARTICIPACION TRABAJADORES
SEGUROS CONTRA INCENDIOS
GASTOS PROVISIONES DEDUCIBLES
GASTOS DE DESAHUCIO
GASTOS DE JUBILACION
ASEO Y LIMPIEZA
INTERESES Y COMISIONES
MATRICULAS VEHICULOS
COMPRAS BAR
COPIAS E IMPRESIONES
OTROS GASTOS LOCALES
GASTOS DE GESTION AGASAJOS A TRABAJADORES
CAMISSETAS Y BORDADOS
HONORARIOS PROFESIONALES
CAPACITACION
GASTOS DE GESTION AGASAJOS A TRABAJADORES
CAMISSETAS Y BORDADOS
HONORARIOS PROFESIONALES
CAPACITACION
IVA que se carga al gasto
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo
Impuestos contribuciones y otros
Servicios básicos
Servicios a terceros
Transporte
Combustibles y lubricantes
Suministros y materiales
Mantenimiento y reparaciones
Arrendamientos
Beneficios sociales e indemnizaciones
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)

Ing. Janine Ramona López Alarcón
Gerente General
C.C. 0913105839
CBA. Glendy Mariibel López Velásquez
Contadora General
RUC. 0911925568001

\$ 701,179.44	\$ 598,318.47
245,554.29	194,083.97
48,210.51	35,738.08
40,031.85	31,569.22
43,768.16	28,418.16
7,979.15	27,443.83
5,507.06	6,851.69
5,190.24	3,230.96
5,858.20	3,142.56
35,615.40	-
20,751.22	17,953.13
6,703.28	4,135.70
27,295.66	13,493.28
9,661.90	60,692.41
6,494.14	10,821.00
4,259.44	7,259.26
3,985.30	3,516.66
10,096.31	1,994.49
5,765.94	6,691.59
6,524.42	4,724.90
277.56	156.00
912.99	926.07
48,700.87	-
3,114.42	2,941.17
6,373.74	4,911.00
10,088.63	2,241.00
2,120.00	-
873.75	-
933.45	17,153.48
11,823.96	23,833.70
1,545.00	3,120.62
11.25	0.00
16,220.61	17,032.05
738.81	574.12



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

APOL S.A.

RUC.0992717807001 Exp.SCVS.139884

REPORTE DE RECOMENDACIONES TENDIENTES A MEJORAR LOS CONTROLES INTERNOS,
PREPARADO EN CONEXION A LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

APOL S.A.
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

A la Administración de
APOL S.A.

Guayaquil, martes 30 de abril de 2019

En conexión con la auditoría de los estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha, efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de la entidad, presentamos nuestro reporte que contiene recomendaciones cuya finalidad es la mejora de los controles internos de la entidad.

Como parte de nuestro trabajo, tal y como exigen las Normas Internacionales de Auditoría NIA, hemos llevado a cabo un examen sobre la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, de los sistemas de control interno contable y operativos de la compañía, cuya responsabilidad corresponde a la Administración, con el fin de identificar áreas donde pudieran existir deficiencias de control interno o donde los controles existentes fueran susceptibles de mejora y, en general, obtener un conocimiento más profundo de la compañía y sus actividades. Consecuentemente, y pese a que no expresamos una opinión o conclusión sobre el control interno de la entidad, reportamos a ustedes nuestras recomendaciones tendientes a mejorar estos controles identificados durante el desarrollo de nuestros procedimientos de auditoría.

La Administración de la entidad es responsable por el establecimiento de controles internos que ella considere necesarios para la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos por fraude u otros riesgos. En cumplimiento de esa responsabilidad, la Administración utiliza estimaciones y toma decisiones para determinar los costos y correspondientes beneficios esperados de la implementación de los procedimientos de control interno.

En el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría, Control interno, se define como el proceso diseñado, planificado, implementado y mantenido por los encargados de la Administración y otro personal, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad en relación a la confiabilidad de los reportes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y reglamentaciones aplicables a su entorno. Una deficiencia de control interno existe cuando: (i) un control es planificado, implementado u operado de tal manera que no es capaz de prevenir, o detectar y corregir oportunamente errores en los estados financieros, o (ii) no se ha establecido un control que es necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros.

Nuestros procedimientos de auditoría desarrollados dependen del juicio del auditor y fueron efectuados en base de pruebas, con el único propósito descrito en el primer párrafo de este reporte y, por lo tanto, no necesariamente reflejan todos los asuntos que podrían resultar en deficiencias significativas de los controles internos. Nuevas evaluaciones o estudios que tengan conexión con futuras auditorías o revisiones específicas y de mayor profundidad, podrían identificar otras áreas que requieran mejoras.

APOL S.A.
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

Nuestras recomendaciones se presentan en las siguientes categorías:

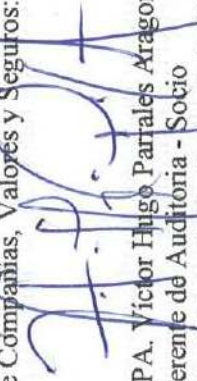
1. Deficiencias Significativas (DS) - una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno, que según el juicio profesional del auditor, es de suficiente importancia que amerita la atención de los encargados de la Dirección de la entidad.
2. Otras Deficiencias (OD) – Estas son deficiencias que no son significativas, pero que sin embargo ameritan la atención de la Administración.

Este reporte es para información y uso exclusivo de la Administración de APOL S.A. y el uso de otras personas autorizadas por la Gerencia de la entidad, y no ha sido preparada para ser usada o presentada a terceras partes fuera de la entidad.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido brindada por parte de los ejecutivos y personal de la entidad durante el desarrollo de nuestras visitas.

Saludamos a usted muy atentamente,


No. de Registro en la Superintendencia
de Compañías, Valores y Seguros: 775


CPA. Victor Hugo Parrales Aragon
Gerente de Auditoria - Socio
No. de Licencia Profesional: 11.998

**APOL S.A.
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

Clasificación 2018-2017	No.	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de Acción
DS	1	Manual de políticas contables: El manual de políticas contables interno de la empresa debe ser actualizado de conformidad a las nuevas actualizaciones de las NIIF para las PYMES, el manual contable actual no se ha actualizado durante algunos años.	Operaciones registradas en la contabilidad con tratamientos erróneos.	Emita el Manual de Políticas contables de conformidad con las NIIF para pequeñas y medianas entidades (PYMES) aprobado por la Junta General de Accionistas.	Operaciones más fiables en la preparación y presentación de los estados financieros y notas.	Recomendaciones tratadas y se procederá a la revisión.
DS	2	Estados financieros auditados. Los estados financieros y notas no se han entregado de conformidad a lo establecido en el contrato de auditoría 2018	Información financiera entregada a destiempo por contabilidad a los auditores lo que provoca retrasos a los objetivos de la auditoría. Adicionalmente la información requerida por auditoría no fue entregada de conformidad a los requerimientos.	Recomendamos solicitar mensualmente la información financiera a contabilidad y evaluar las cifras presentadas.	Información financiera fiable y entregada a tiempo en los procesos de auditoría futuro.	Recomendaciones tratadas y se procederá a la revisión
OD	3	Manual de control interno: La empresa no cuenta con un manual de control interno	Errores de control en las operaciones de la compañía.	Recomendamos emitir el manual de control interno.	Evitar pérdidas de recursos en la compañía por falta de controles.	Recomendaciones tratadas y se procederá a la revisión
DS	4	Reglamento de comprobantes de venta, retención y do-	Sanciones y multas por parte de la	Proceda a revisar los comprobantes y tome	Evitar contingencias fiscales y desembolsos	Recomendaciones tratadas y se procederá a la revisión

APOL S.A.
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

		cumentos complementarios. Hallazgo reglamentarios. Se ha establecido que hay comprobantes ventas que no registran toda la información requerida en el reglamento de comprobantes de venta, recomendamos revisar las carpetas de egreso del ejercicio auditado.	administración tributaria en una revisión por parte de los fedatarios del SRI.	los correctivos correspondientes.	de dinero innecesarios, así como pago no soportados adecuadamente.	
DS	5	Notas a los estados financieros. Las notas emitidas tienen que ser revisadas y actualizadas de conformidad a la información a revelar de la sección de las NIIF para las PYMES.	Información a revelar de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) con información pendiente de ser reveladas a los usuarios.	Revisar cada nota a los estados financieros y actualizarlas de acuerdo a la información a revelar de las NIIF PYMES, esto debe de estar de conformidad al Manual de políticas contables.	Información financiera completa para la toma de decisiones y reveladas en las notas a favor de los usuarios.	Recomendaciones tratadas y se procederá a la revisión.
DS	6	Diferencias en los formularios de impuestos. Existen diferencias entre las declaraciones de impuestos declaradas al SRI.	Declaraciones descuadradas que provocan la observación del SRI a través de comunicaciones, así como declaraciones o pagos pendientes.	Se recomienda la revisión de los formularios de impuestos: pago de retenciones en la fuente de impuesto a la renta, IVA, ATS, planillas del IESS.	Evitar cuestionamientos por parte de la Administración Tributaria.	Recomendaciones tratadas y se procederá a la revisión

**APOL S.A.
RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES**

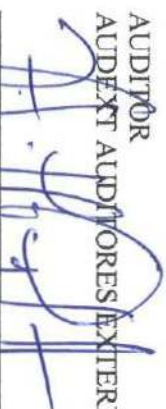
Clasificación 2018-2017	No.	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de Acción
----------------------------	-----	----------	-----------------	---------------	-----------------------------------	---

ACTA DE ENTREGA DE LAS RECOMENDACIONES AL CONTROL INTERNO POR EL EJERCICIO ECONOMICO
TERMINADO AÑO 2018.

CON FECHA MARTES 30 DE ABRIL DE 2019 A LAS 11:35 FIRMAN PARA LA CONSTANCIA DE LA LECTURA,
REVISIÓN, APROBACIÓN Y RECEPCIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DEL CONTROL INTERNO EJERCICIO
CORRIENTE TERMINADO AÑO 2018.

La Ing. Janine Ramona López Alarcón – Gerente General y el Ing. Rubén Mauricio Villacis Infante - Presidente de APOL S.A.,
confirman a "La Auditora" la revisión y aprobación de las recomendaciones del control interno del ejercicio económico 2018.

AUDITOR
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

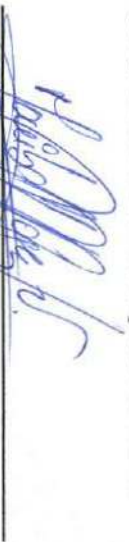


CPA. Víctor Hugo Parrales Aragonés, MSc.
Gerente de Auditoría – Socio
C.C. 0913847372
RUC. 0992686820001 Exp. SCVS. 63248

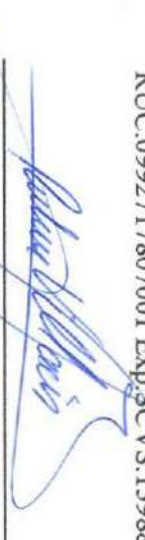
AUDITADO
APOL S.A.



Ing. Janine Ramona López Alarcón
Gerente General – Representante Legal
C.C. 0913105839
RUC. 0992717807001 Exp. SCVS. 139884



CBA. Glendy Maribel López Velásquez
Contador General
RUC 0911925568001



Ing. Rubén Mauricio Villacis Infante
Presidente Ejecutivo



APOL, dictamen borrador, auditoria 2018

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

<audext@audext.com.ec>

APOL GERENTE GENERAL Ing. Janine López Alarcón <janine-lopez@hotmail.com>

APOL Presidente Ing. Ruben Villaci Infante

<rvillaci@yahoo.com>, APOL CONTADORA GENERAL MARIBEL

LÓPEZ VELASQUEZ <apol.contabilidad00@gmail.com>

2019-04-30 11:06

La más alta

- DICTAMEN DD 2018 APOL.pdf (~835 KB)
- RECOMENDACION DD 2018 APOL.pdf (~236 KB)
- REPRESENTACION DD 2018 APOL.doc (~50 KB)

Estimada Mg. Janine Ramona López Alarcón, Ing. – Gerente General, Representante Legal APOL S.A. RUC.0992717807001 Exp.SCVS.139884, hemos enviado a nombre de la CBA. Glendy Maribell López Velásquez en sobre cerrado la siguiente información para su revisión, aprobación y firma respectiva, detalle:

Información entregada por auditoría:

- Dictamen de auditoría, revisado y aprobado (adjunto copia cliente)
- Carta de recomendaciones al control interno, revisado y aprobado (adjunto copia cliente)
- Se adjunta factura de honorarios profesionales auditores para su cancelación a la entrega del dictamen de auditoría.

Información pendiente de entregar APOL S.A.

- Carta de representación, se requiere se envíe impresa en hoja membretada y firmada.
- Acta de Junta General aprobando contratación de auditores del ejercicio 2018.
- Acta de Junta General de Accionistas Aprobando el Dictamen de Auditoría.
- Acta de Junta General aprobando los estados financieros del ejercicio 2018.
- Formulario de impuesto a la renta 2018 cargado al SRI

Los presentes informes una vez revisada y realizadas las consultas respectivas, se firmará el dictamen y la información complementaria, adjuntando la cancelación de la factura emitida.

Adicionalmente esta pendiente por parte de contabilidad enviarnos la información relacionada al Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias ICT del ejercicio 2018, por lo que solicitamos a usted su colaboración para la entrega de la información correspondiente, comunicado referencia PT.REFF.REQICT.

En los casos de convocarnos a Junta General de Accionistas confirmarnos con 8 días de anticipación de conformidad a lo dispuesto en la Ley de Compañías y sus Reglamentos.

Saludos cordiales,

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones, MSc.

Gerente de Auditoría

AUDEXT Auditores Externos S.A.

Calificación SC.RNAE.775 RUC 0992686820001

Calificados a la SCVS y SEPS

Email: audext@audext.com.ec

Teléfonos: 04 4610526 / 04 4610305 / 4610467 Celular 0994982531



AVISO DE CONFIDENCIALIDAD: La información contenida en este correo electrónico y sus anexos es información confidencial y está destinada únicamente a la persona que aparece como destinatario. Si quien lee este mensaje no es el destinatario o un empleado o agente responsable, mediante este aviso queda notificado de que no debe eliminar o copiar este mensaje. Si usted ha recibido esta comunicación por error, por favor notifíquenos de inmediato y borre este correo electrónico de su sistema. La empresa no asume responsabilidad sobre información, opiniones o criterios contenidos en este mensaje que no estén relacionada con sus negocios oficiales.