



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 Económica Popular y Solidaria

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 2019

(Expresados en Dólares Estadounidenses)

CONTENIDO

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

US\$ = dólar estadounidense



AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001
Teléfonos 04 4610528 / 4610305 / 4610467
Email audext@audext.com.ec. Celular 0994982531
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Administración 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 el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio 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 adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la sociedad al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

PÁRRAFO DE ÉNFASIS

1. Eventos posteriores al cierre del ejercicio 2019 y 2020, el mundo se encuentra azotado por la pandemia del CORONAVIRUS, en Ecuador tenemos el primer caso confirmado de coronavirus el 14 de febrero de 2020 llegando desde el país de España la enfermedad. En la ciudad de Guayaquil el virus ya ha dejado 31.881 casos confirmados y 1.569 muertos al 5/05/2020, por lo que el Gobierno Nacional ha tenido que suspender las operaciones de ciertas áreas del país y cada ciudad ha bloqueado las carreteras para evitar el ingreso o salida de los ciudadanos. Ciertas empresas continúan operando en niveles bajos o intermedios, pero no en los niveles óptimos en que se encontraban operando en situaciones normales. A nivel empresarial no se ha podido cuantificar las pérdidas financieras debido a la situación actual

de la pandemia y a la incertidumbre de cuándo acabará esta enfermedad en el país y el mundo. Los empresarios esperan que se levanten las restricciones impuestas por el Gobierno y sus Municipalidades y las operaciones puedan desenvolverse normalmente.

ASUNTOS CLAVES DE AUDITORÍA.

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Excepto por la cuestión descrita en la sección *Párrafo de Énfasis*. Hemos determinado que no existen cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

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 consideran 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.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las



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 Económica Popular y Solidaria

cuentas anuales debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

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, planificados 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: SC.RNAE.2.775

Mg. Víctor Hugo Parrales Aragoes, CPA.
Gerente de Auditoría - Socio
RUC. 0913847372001

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Guayaquil, martes 27 de octubre de 2020



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

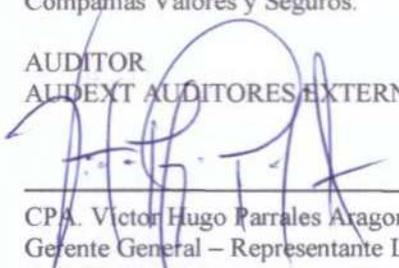
Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

ACTA DE ENTREGA DEL DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO AÑO 2019.

CON FECHA MARTES 27 DE OCTUBRE DE 2020 A LAS 15:36 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 2019.

La Ing. Janine Ramona López Alarcón - Gerente General y el Ing. Rubén Mauricio Villacis 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 2019 así como del dictamen de auditoría 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.

AUDITOR
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.



CPA. Víctor Hugo PARRALES ARAGONES, MSc.
Gerente General - Representante Legal
C.C. 0913847372
RUC. 0992686820001 Exp.SCVS. 63248
AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

APOL S.A.



CPA. Glendy Maribell López Velásquez
Contadora General
RUC. 0911925568001

AUDITADO
APOL S.A.



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



Ing. Rubén Mauricio Villacis Infante
Presidente Ejecutivo

APOL S.A.
 Estado de Situación Financiera
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
 Expresado en dólares EUA

	Nota	2019	2018
Activo			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	A	\$ 2.547,55	\$ 2.787,34
Cientes	B	359,76	556,80
C.T. impuesto a la renta	C	-	-
Préstamos empleados	D	3.533,82	2.005,21
Credito Tributario IVA	D	112,46	-
Cuentas y documentos por cobrar relacionados	D	88.483,55	134.084,45
Anticipo a Proveedores	D	1.921,93	749,33
Pagos Anticipados La Joya	D	69.042,00	41.528,18
Inventario	E	6.113,65	11.954,40
Depósito en Garantía	G	5.262,92	5.262,92
Total Activo Corriente		\$ 177.377,64	\$ 198.928,63
Activo No Corriente:			
Propiedades, planta y equipo			
Terrenos	F	\$ 174.000,00	\$ 174.000,00
Edificio	F	189.759,66	179.586,37
Muebles y Emseres	F	92.201,52	90.944,88
Aires Acondicionados	F	43.751,32	39.624,64
Equipos de Oficina	F	47.344,94	46.297,50
Equipos de computación	F	34.599,24	28.059,20
Depreciación acumulada	F	-107.496,84	-78.430,71
Total Propiedades planta y equipo		\$ 474.159,84	\$ 480.081,88
Total Activo No Corriente		\$ 474.159,84	\$ 480.081,88
Total Activo		\$ 651.537,48	\$ 679.010,51
Pasivo			
Pasivo Corriente:			
Beneficios sociales por pagar	H	\$ 41.512,60	\$ 39.117,38
IESS por pagar	I	13.900,75	-
Impuestos por pagar	J	19.217,59	5.487,35
Anticipo de Clientes	K	542,50	57,40
15% participación trabajadores	L	8.038,87	978,97
25% Impuesto a la renta por pagar	M	6.971,72	12.337,79
Otras cuentas por pagar	N	14.013,51	23.893,65
Cuentas por pagar relacionadas	O	24.068,75	12.410,71
Cuentas por Pagar	P	69.045,77	65.797,74
Total Pasivo Corriente		\$ 197.312,06	\$ 160.080,99
Pasivo No Corriente:			
Obligaciones Financieras por Pagar	Q	\$ 198.330,06	\$ 293.663,11
Provisión jubilacion	R	16.668,47	16.873,74
Provisión devaluación	R	17.660,95	14.865,63
Total Pasivo No Corriente		\$ 232.659,48	\$ 325.402,48
Total Pasivo		\$ 429.971,54	\$ 485.483,47
Patrimonio			
Capital suscrito y/o asignado	S	\$ 800,00	\$ 800,00
Reserva Legal	T	9.247,30	9.247,30
Utilidad / Pérdida acumulada	W	183.479,74	190.014,16
Utilidad / Pérdida del ejercicio	X	28.038,90	(6.534,42)
Total Patrimonio		\$ 221.565,94	\$ 193.527,04
Total Pasivo y Patrimonio		\$ 651.537,48	\$ 679.010,51

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


 Ing. Jaime Rancón López Alarcón C.B.A. - Gerente General
 C.C. 0913105839


 C.B.A. - Gladys María López Velázquez
 Contadora General
 RUC 091925568001



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 Económica Popular y Solidaria

APOL S.A.

Contenido

Informe 2019

Página

Estados financieros

Estado de situación financiera	07
Estado de resultado integral	08
Estado de flujos de efectivo – método directo	09
Estado de cambios en el patrimonio	10

Resumen de Políticas Contable y Notas a los Estados Financieros

1. Información general de la empresa	11 - 30
<input type="checkbox"/> Bases de preparación de los estados financieros	
<input type="checkbox"/> Políticas Contables	
<input type="checkbox"/> Notas a los Estados Financieros	

APOL S.A.

Estado de Resultado Integral

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares BUA)

	Nota	2019	2018
INGRESOS			
Otros ganancias	Z	\$ 857.380,57	\$ 814.140,55
	Z	31.855,51	9.199,48
Total Ingresos		\$ 889.236,08	\$ 823.340,03
Costos			
Costo de Venta	AA	\$ 25.730,28	\$ 17.306,74
Comisiones	AA	3.433,00	3.985,30
Servicios Prestados	AA	153.369,67	111.388,27
TOTAL COSTOS DE VENTAS		\$ 182.532,95	\$ 132.680,31
Ganancia Bruta		\$ 706.703,13	\$ 690.659,72
GASTOS DE VENTAS			
Publicidad	AA	\$ 31.571,55	\$ 57.372,93
Servicios pagina web	AA	1.060,00	819,00
TOTAL GASTOS DE VENTAS		\$ 32.631,55	\$ 58.191,93
GASTOS OPERACIONALES			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	AA	\$ 250.281,74	\$ 245.554,29
Aporte a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	AA	30.640,78	48.210,51
Beneficios sociales e indemnizaciones	AA	61.618,70	40.031,85
Honorarios Profesionales	AA	-	4.259,44
Arrendamientos	AA	45.903,85	43.768,16
Medicinas	AA	53,38	-
Mantenimiento y reparaciones	AA	24.522,27	7.979,15
Uniformes	AA	1.810,44	-
Suministros y materiales	AA	5.614,94	5.507,06
Combustibles y lubricantes	AA	5.299,95	5.190,24
Transporte	AA	4.526,15	5.898,20
Utiles de Oficina	AA	22,76	-
Servicios a Terceros	AA	11.821,81	35.615,40
Servicios básicos	AA	22.230,46	20.751,22
Impuestos contribuciones y otros	AA	7.890,05	6.703,28
Depreciaciones, propiedades, planta y equipo	AA	29.066,12	27.295,66
IVA que se carga al gasto	AA	28.113,86	9.661,90
capacitaciones	AA	7.390,32	6.494,14
Incentivos	AA	1.950,79	-
Gastos de Gestión Agasajos a Trabajadores	AA	1.424,41	10.096,31
Gastos Agasajos a Clientes	AA	5.434,50	-
Gastos de Viajes	AA	358,66	-
Otros Gastos Locales	AA	16.415,26	5.765,94
Copias e Impresiones	AA	-	6.524,42
Compras de Buz	AA	-	277,56
Matriculas de Vehículos	AA	-	912,99
Intereses y comisiones	AA	38.482,21	48.700,87
Aseo y Limpieza	AA	2.900,81	3.114,42
Gastos de Jubilación	AA	-	6.373,74
Gastos de Desahucio	AA	-	10.088,63
Gastos Provisiones Deducibles	AA	-	2.120,00
Seguros contra Incendios	AA	-	873,75
Suscripciones y Libros Comerciales	AA	-	1.545,00
Salario Digno	AA	-	11,25
Alimentación	AA	15.943,45	16.220,61
Botellones de Agua	AA	81,46	738,81
Tota Gastos Operacionales		\$ 620.782,59	\$ 626.244,80
Total Gastos		\$ 653.414,14	\$ 684.436,73
Ganancia / Pérdida antes de I.S. a P.T. e I.R.		\$ 53.288,99	\$ 6.222,99
(-) 15% Participación trabajadores		7.993,35	933,45
(-) Impuesto causado (Renta)		17.256,74	11.823,96
Ganancia (Pérdida) de operaciones continuadas		\$ 28.038,90	(\$ 6.534,42)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Jaime Ramona López Alarcón
Gerente General
C.C.0913105839

CBA. Glendy Maribel López Velásquez
Contadora General
RUC.0911925568001

APOL S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
 Al 31 de Diciembre de 2019
 (Expresados en dólares EUA)

Diciembre 31,	2019	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E Y EQ. AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(\$ 239,79)	(\$ 136,16)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación	\$ 95.124,34	\$ 39.536,60
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 889.433,12	\$ 824.969,81
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	889.433,12	824.969,81
Clases de pagos por actividades de operación	(\$ 781.970,99)	(\$ 756.478,44)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(385.215,48)	(363.406,99)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(333.086,10)	(276.603,22)
Otros pagos por actividades de operación	(63.669,41)	(116.468,23)
Impuestos a las ganancias pagados	(12.337,79)	(7.294,61)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(21.660,16)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividades de Inversión	(\$ 5.057,01)	(\$ 153.551,26)
Inversiones a plazo fijo		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(23.144,09)	(21.837,20)
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	45.600,90	-
Anticipos de efectivo efectuado a terceros	(27.513,82)	(131.714,06)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Act. De Financiación	(\$ 90.307,12)	\$ 113.878,50
Financiación por préstamos a largo plazo	14.906,07	200.765,02
Pagos de préstamos	(105.213,19)	(86.886,52)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQ. AL EF.	(\$ 239,79)	(\$ 136,16)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	\$ 2.787,34	\$ 2.923,50
EFECTIVO Y EQ. AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 2.547,55	\$ 2.787,34
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRAB. E I.R.	\$ 53.288,99	\$ 6.222,99
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	\$ 3.816,03	(\$ 12.757,41)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	29.066,12	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-17.256,74	(11.823,96)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-7.993,35	(933,45)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ 38.019,32	\$ 46.071,02
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	197,04	-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	1.629,78
(Incremento) disminución en inventarios	5.840,75	519,97
(Incremento) disminución en otros activos	261,49	-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	29.324,82	(37.915,81)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	2.395,22	23.625,46
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	58.211,62
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	\$ 95.124,34	\$ 39.536,60

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros


 Ing. Janine Ramona Lopez Alarcón
 Gerente General
 C.C. 0913105839


 CBA. Glendy Maribel Lopez Velásquez
 Contadora General
 RUC. 0911925568001

APOL S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares ECU)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2019	\$ 800,00	\$ 9.247,30	\$ 183.479,74	\$ 28.038,90	-	\$ 221.565,94
SALDO REEXP. DEL PERÍODO INM. ANTERIOR	\$ 800,00	\$ 9.247,30	\$ 190.014,16	-	(\$ 6.534,42)	\$ 193.527,04
1. Saldo del periodo inmediato anterior	800,00	9.247,30	190.014,16	-	(6.534,42)	\$ 193.527,04
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	(\$ 6.534,42)	28.038,90	\$ 6.534,42	\$ 28.038,90
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	(6.534,42)	-	6.534,42	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	28.038,90	-	28.039
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2018	\$ 800,00	\$ 9.247,30	\$ 190.014,16	-	(\$ 6.534,42)	\$ 193.527,04
SALDO REEXP. DEL PERÍODO INM. ANTERIOR	\$ 800,00	\$ 9.247,30	\$ 116.662,09	\$ 73.352,07	-	\$ 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:	-	-	\$ 73.352,07	#####	(\$ 6.534,42)	(\$ 6.534,42)
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	73.352,07	(73.352,07)	-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	(6.534,42)	(6.534)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Janine Ramona López Alarcón
Gerente General
C.C.0913105839

CBA. Glendy Maribel López Velásquez
Contadora General
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 Económica Popular y Solidaria

APOL S.A.
RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES Y
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019

1. 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 Dañín, Numero: 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.º. 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, estableció 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 2019.

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 presentados 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 periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo 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 sujeta 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 párrafo 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 amortizado, 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.

d. 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 dismantelar 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 determinados 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 sólo 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
Maquinarias 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 Tributaria Interna 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 Tributaria Interna 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, entendiéndose 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. **Periodo Contable**

El periodo contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.


Ing. Janine Ramona López Alarcón
Gerente General
C.C.0913105839


CBA. Glendy Maribel López Velásquez
Contadora General
RUC.0911925568001



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 Económica Popular y Solidaria

APOL S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA		A	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalentes de efectivo.		\$ 2.547,55	\$ 2.787,34
	Suman	\$ 2.547,55	\$ 2.787,34
(1) Al 31 de diciembre de 2019 corresponden a depósitos en cuenta corriente y son de libre disponibilidad.			
Detalle		Valor	
Caja General			1.190,90
Banco Bolivariano			600,04
Caja Chica			700,00
Banco Solidario			56,61
	Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 2.547,55

NOTA		B	
CLIENTES			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar clientes		\$ 359,76	\$ 556,80
	Suman	\$ 359,76	\$ 556,80
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a ventas de cursos educativos a los clientes.			
ALICIA EDITE			10,88
BLANCA VILLAVICENCIO			18,00
CAMACHO ROBERTO			182,88
NAVARRO NOVELO BIELKA LISBETH			39,00
PLUAS ACOSTA JULIO			109,00
	TOTAL		\$ 359,76

NOTA		C	
CRÉDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario de anticipo de Impto a la renta		-	-
	Suman	-	-
(1) Al 31/12/19 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, y por valores retenidos por clientes y TC, liquidandose al cierre del estado financiero de 2019.			

NOTA	D	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Diciembre 31/2019	2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		136.838,99
Préstamos empleados	\$ 3.533,82	
Crédito Tributario IVA	112,46	
Otras cuentas por cobrar	88.483,55	
Anticipo a Proveedores	1.921,93	
Pago anticipado La Joya	69.042,00	
Suman	\$ 163.093,76	\$ 136.838,99
(1) Al 31 de diciembre 2019, 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		
Detalle	Código	Valor
DAMARIS ACOSTA - DEUDA PENDIENTE	1010202007	1177,71
IESS - AJUSTE POR 5 DIAS CESAR PACHECO, VISIBLES EN PLANILLA Y DESCONTADOS EN ROL	1010202008	5,784
IESS - APOORTE INDIVIDUAL X COBRAR EN PLANILLAS FUTURAS (ANDRES - ROYNI)	1010202009	83,494
IESS - APOORTE PATRONAL X COBRAR EN PLANILLAS FUTURAS (ANDRES - ROYNI)	1010202010	107,344
TOTAL VALOR A LIQUIDAR EMPLEADOS		\$ 1.374,33
Detalle	Código	Valor
VILLACIS INFANTE RUBEN MAURICIO	1010202002	1800,00
LOPEZ ALARCON JANINE RAMONA	1010202003	145,00
RICARDO LOPEZ - ANTICIPO UTILIDADES 2019	1010202004	171,60
TOTAL ANTICIPOS A EMPLEADOS		\$ 2.116,60
Detalle	Código	Valor
VALORES A LIQUIDAR	1010205003	42,88
TOTAL VALORES A LIQUIDAR		42,88
Total		\$ 3.533,82
(2) Crédito Tributario IVA		
Detalle	Código	Valor
CREDITO TRIBUTARIO	1010203005	112,46
Total		\$ 112,46
(3) Otras cuentas por cobrar		
Detalle	Código	Valor
ING RUBEN VILLACIS	1010207002	82294,82
ING JANINE LOPEZ	1010207011	5839,73
BELQUIS ALARCON	1010207023	100,00
TOTAL CXC RELACIONADOS		\$ 88.234,55
Detalle	Código	Valor
CARDENAS MOSQUERA GALO ALEXANDER - FACT N° 32408	1010201006	150,00
JIMENEZ FEIJOO MARIA ISABELITA - FACT N° 32731	1010201006	99,00
TOTAL CHEQUES POR COBRAR		249,00
Total		\$ 88.483,55
(4) Anticipo a Proveedores		
Total otras cuentas por cobrar		\$ 94.051,76



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610487

Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	E	2019	2018
Inventario			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Libros		\$ 6.113,65	\$ 11.954,40
	Suman	\$ 6.113,65	\$ 11.954,40
(1) Al 31 de diciembre de 2019, Corresponde al inventario de materiales de estudio y suministros.			

NOTA	F	2019	2018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Terreno		\$ 174.000,00	\$ 174.000,00
Edificaciones		189.759,66	179.586,37
Muebles y enseres		92.201,52	90.944,88
Aires Acondicionados		43.751,32	39.624,64
Equipos de Oficina		47.344,94	46.297,50
Equipos de computación y Software		34.599,24	28.059,20
Depreciación acumulada		(107.496,83)	(78.430,71)
	Suman	\$ 474.159,84	\$ 480.081,88
(1) Al 31/12/19 Corresponde a las propiedades, planta y equipo de la entidad.			

NOTA	G	2019	2018
DEPÓSITO EN GARANTÍA			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Depósito en Garantía		\$ 5.262,92	\$ 5.262,92
	Suman	\$ 5.262,92	\$ 5.262,92
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
MARITZA GALINKA MARIGALI S.A.		\$ 193,72	
CNEL		1.069,20	
VIVAS TOBAR MILTON EDUARDO		1.200,00	
FLORES MENDEZ JOSE RENE		2.800,00	
	Suman	\$ 5.262,92	
(1) Al 31/12/19 Corresponde a deposito en garantia.			

NOTA		H	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Beneficios sociales por pagar		\$ 41.512,60	\$ 39.117,38
	Suman	\$ 41.512,60	\$ 39.117,38
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la provisión de beneficios sociales de conformidad a la Leyes del Ecuador.			
	Detalle	Código	Valor
	Décimo tercer sueldo	2010105003	\$ 7.910,63
	Décimo cuarto sueldo	2010105004	6.829,36
	Sueldos por Pagar	2010105001	11.768,87
	Vacaciones	2010105005	15.003,74
		Total	\$ 41.512,60

NOTA		I		
IESS POR PAGAR (ctasx pagar terceros)				
Diciembre 31/2019		2019	2018	
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:				
IESS por pagar		\$ 13.900,75	-	
	Suman	\$ 13.900,75	-	
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a las obligaciones mantenidas con el IESS de meses anteriores de conformidad al siguiente detalle:				
	Detalle	Código	Valor	Notas
	Cuentas por pagar terceros	2010106002	27.630,99	
	IESS por pagar	2010106002	(13.900,75)	I
	Cuentas por pagar terceros		\$ 13.730,24	J

NOTA		J		
IMPUESTOS POR PAGAR (CTASX PAGAR TERCEROS)				
Diciembre 31/2019		2019	2018	
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:				
Impuestos por pagar		\$ 19.217,59	\$ 5.487,35	
	Suman	\$ 19.217,59	\$ 5.487,35	
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a las obligaciones fiscales.				
	Detalle	Código	Valor	Notas
	SRI por Pagar			
	30% RT. IVA Compras	2010103004	21,62	J
	100% RT. IVA Compras	2010103005	5.465,73	J
	Cuentas por pagar terceros	2010106002	13.730,24	I
	Total Impuestos por Pagar		\$ 19.217,59	



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 Económica Popular y Solidaria

NOTA		K	
ANTICIPO DE CLIENTES			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Anticipo de clientes		\$ 542,50	\$ 57,40
	Suman	\$ 542,50	\$ 57,40
SANTOS JUAN DIEGO FACT 29745 VALOR COBRADO MAS CON TC			\$ 27,50
Nota de Credito Anticipo CxC:238 QUISPE GONZABAY JIMMY JAVIER			500,00
Nota de Credito Anticipo CxC:239 CONSUMIDOR FINAL			15,00
	Total		\$ 542,50

NOTA		L	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
15% Participación trabajadores por pagar		\$ 8.038,87	\$ 978,97
	Suman	\$ 8.038,87	\$ 978,97
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la participación en las utilidades de la compañía y a ser distribuidas a los trabajadores de conformidad con el código de trabajo.			
Detalle			
Utilidad antes de participación e impuestos			\$ 53.288,99
(-) 15% Participación trabajadores			7.993,35
Utilidad después de participación trabajadores			\$ 45.295,64

NOTA		M	
22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			
Diciembre 31/2019		2019	2018
25% impuesto a la renta por pagar		\$ 6.971,72	\$ 12.337,79
	Suman	\$ 6.971,72	\$ 12.337,79
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al impuesto a la renta por pagar calculado de conformidad a las Leyes Fiscales del país.			
Detalle			
Utilidad Operacional			\$ 53.288,99
Participación Trabajadores 15%			7.993,35
Utilidad despues de participación trabajadores			\$ 45.295,64
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta			(3.886,12)
(+) Gastos no deducibles:			27.617,42
Utilidad Gravable			\$ 69.026,94
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes			-
25% Impuesto Causado			17.256,74
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879			4.635,88
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente pa			\$ 4.635,88
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido (850-853)			\$ 12.620,86
(=) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anterior			-\$ 12.620,86
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal			5.649,14
Subtotal impuesto a pagar			\$ 6.971,72

NOTA		N	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Otras cuentas por pagar		\$ 14.013,51	\$ 23.893,65
	Suman	\$ 14.013,51	\$ 23.893,65
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a tarjeta de créditos			
	Detalle	Código	Valor
	Cuentas por Pagar Otros Proveedores	2010122001	\$ 371,84
	Tarjeta de Crédito Visa Bankard	2010134109	2.762,30
	Tarjeta de Crédito Diners Club	2010102004	6.096,00
	Tarjeta de Crédito Visa Prohubanco	2010102010	4.783,37
	Total Otras Cuentas por pagar		\$ 14.013,51



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 Económica Popular y Solidaria

NOTA		O	
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por pagar relacionadas		\$ 24.068,75	\$ 12.410,71
	Suman	\$ 24.068,75	\$ 12.410,71
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a préstamos relacionados, se transfieren para cubrir impuestos con el SRI.			
	Detalle	Código	Valor
	Cuentas por Pagar Rubén Villacis	2010107001	4,58
	Cuentas por Pagar Janine López	2010122005	16.864,18
	Cuentas por Pagar Corina López	2010122007	7.200,00
	Total Cuentas por pagar Relacionadas		\$ 24.068,76

NOTA		P	
CUENTAS POR PAGAR			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Proveedores		\$ 41.045,77	\$ 65.797,74
Cheques por Pagar		28.000,00	
	Suman	\$ 69.045,77	\$ 65.797,74
(1) Al 31 de diciembre de 2019, Cuentas por Pagar Proveedores locales			
	Detalle	Código	Saldo
(1) Proveedores		2010122001	\$ 69.046,00
	Total		\$ 41.046,00
	Detalle	Código	Saldo
(2) Cheques por Pagar		2010106004	28.000,00

NOTA		Q	
OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Produbanco		\$ 161.132,70	
La Joya		8.410,19	
Bolivariano		28.787,17	
	Suman	\$ 198.330,06	\$ 293.663,11
(1) Al 31 de diciembre de 2019, se detallan las obligaciones por pagar al Produbanco y Tarjetas de Credito Diners y Visa Bk			
	Detalle	Código	Saldo
(1) Produbanco			
OBLIGACIONES POR PAGAR LA JOYA #135154		2010102007	\$ 8.410,19
OBLIGACIONES POR PAGAR PRODUBANCO #20200214367000		2010102009	146.393,01
OBLIGACIONES POR PAGAR PRODUBANCO #20200242170000		2010102011	14.739,69
OBLIGACIONES POR PAGAR BOLIVARIANO #312321		2010102012	28.787,17
	Total		\$ 198.330,06

NOTA	O	R
CUENTAS POR PAGAR		
Diciembre 31/2019	2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Provisión jubilación	\$ 16.668,47	\$ 16.873,74
Provisión desahucio	17.660,95	14.865,63
Suman	\$ 34.329,42	\$ 31.739,37
(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la provisión por jubilación y desahucio es registrada del estudio actuarial de la compañía ACTUARIA Consultores Cia. Ltda.		

NOTA	S
CAPITAL	
diciembre 31/2019	2019 2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Capital suscrito y/o asignado	(1) \$ 800,00 \$ 800,00
Suman	\$ 800,00 \$ 800,00
(1) Al 31 de diciembre de 2019, Corresponde al capital de la empresa.	
La composición del paquete accionario fue como sigue:	
diciembre 31/2019	Capital Accionario Capital Accionario %
VILLACIS INFANTE RUBEN MAURICIO	792,00 1,00 792,00 792,00 99,000%
LOPEZ ALARCON JANINE RAMONA	8,00 1,00 8,00 8,00 1,000%
Total	800,00 2,00 800,00 800,00 100,00%

NOTA	T
RESERVA LEGAL	
Diciembre 31/2019	2019 2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Reserva Legal	\$ 9.247,30 \$ 9.247,30
Suman	\$ 9.247,30 \$ 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 ésta 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	
Saldo inicial	Valor
Reserva 2018	9.247,30
Saldo al 31/12/19	9.247,30



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 Económica Popular y Solidaria

NOTA		W	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores		\$ 183.479,74	\$ 190.014,16
	Suman	\$ 183.479,74	\$ 190.014,16
(1) Al 31/12/2019 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	Valores
		Saldo al 31/12/2019	183.479,74
		AÑO 2018	(6.534,42)
		AÑO 2017	190.014,16
		AÑO 2016	19.400,70
		AÑO 2015	(11.545,77)
		AÑO 2014	73.280,44
		AÑO 2013	25.083,93
		AÑO 2012	17.378,35
		AÑO 2011	6.662,59

NOTA		X	
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO			
Diciembre 31/2019		2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Utilidad / Pérdida del ejercicio		\$ 28.038,90	(\$6.534,42)
	Suman	\$ 28.038,90	(\$6.534,42)
(1) Al 31/12/19 corresponde a la utilidad del ejercicio 2019			
Detalle		Valor	
Utilidad Operacional		\$53.288,99	
Participación Trabajadores 15%		\$7.993,35	
Utilidad después de participación trabajadores		\$45.295,64	
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta		(\$3.886,12)	
(+) Gastos no deducibles:		27.617,42	
Utilidad Gravable		\$69.026,94	
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes		-	
25% Impuesto Causado		\$17.256,74	
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declar		\$4.635,88	
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente pa		\$4.635,88	
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido (850-853)		\$12.620,86	
(=) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anterior		(12.620,86)	
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		5.649,14	
Subtotal impuesto a pagar		\$6.971,72	



AUDEXT Auditores Externos S.A.

SC-RNAE N.º 775 RUC 0992686820001

Teléfonos 04 4610526 / 4610305 / 4610467

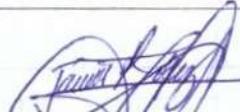
Email audext@audext.com.ec Celular 0994982531

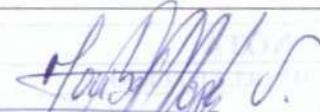
Calificados a la SCVS Superintendencia Compañías Valores y Seguros

Calificados a la SEPS Superintendencia de Económica Popular y Solidaria

NOTA	Z	
INGRESOS		
Diciembre 31/2019	2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Venta de cursos	\$ 857.380,57	\$ 814.140,55
Otras ganancias	31.855,51	9.199,48
Suman	\$ 889.236,08	\$ 823.340,03
(1) Al 31/12/19 corresponde a la venta del periodo.		

NOTA	AA	
COSTOS Y GASTOS		
Diciembre 31/2019	2019	2018
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Costos de cursos	\$ 182.532,95	\$ 132.680,31
Costo de Venta	32.631,55	58.191,93
Honorarios Profesionales	620.782,59	626.244,80
Total costos	\$ 835.947,09	\$ 817.117,04
(1) Al 31/12/19 corresponde a los costos y gastos operacionales.		


 Ing. Jaime Ramona López Alarcón
 Gerente General
 C.C.0913105839


 CBA. Glendy Maribel López Velásquez
 Contadora General
 RUC.0911925568001

Guayaquil, martes 27 de octubre de 2020

Señor

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragonés, MSc.
Gerente de Auditoría – Representante Legal
AUDEXT Auditores Externos S.A.
Ciudad.

De nuestras más altas consideraciones:

La presente carta de gerencia o representación es proporcionada en relación con la auditoría que ustedes han realizado de los estados financieros de APOL S.A. RUC. 0992717807001 Exp.SCVS. 139884 "La Contratante", que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas adjuntas a estos estados financieros, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financieras de "La Contratante", los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptados en Ecuador e instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

De acuerdo con lo requerido en las Leyes de la República Del Ecuador, reconocemos que los estados financieros y notas, terminados en el ejercicio económico auditados, están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptados en el país, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros y sus informes adjuntos. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Las representaciones de esta carta están limitadas a asuntos que son materiales. Los errores y omisiones son materiales si ellos pudieran, individualmente o en conjunto, influenciar las decisiones económicas que los usuarios toman sobre la base de los estados financieros. La materialidad depende del tamaño y la naturaleza del error o la omisión.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con la administración, accionistas y empleados de la compañía que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Los estados financieros a que se hace referencia aquí están razonablemente presentados, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las políticas contables adoptadas por la compañía aprobadas en Junta General de Accionistas de conformidad a la misma norma, así como a las instrucciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros; Servicio de Rentas Internas SRI y demás instituciones del Gobierno de la República del Ecuador.

2. Los métodos de medición, provisión y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados y están de conformidad con cada norma NIIF.
3. Eventos posteriores al cierre del ejercicio 2019 y 2020, el mundo se encuentra azotado por la pandemia del CORONAVIRUS, en Ecuador tenemos el primer caso confirmado de coronavirus el 14 de febrero de 2020 llegando de España la enfermedad. En la ciudad de Guayaquil el virus ya ha dejado 7.161 casos confirmados y 297 muertos al 10/04/2020, por lo que el Gobierno Nacional ha tenido que suspender las operaciones de ciertas áreas del país. La empresa continúa operando por lo que se considera una empresa en marcha, pero aún no hemos podido cuantificar las pérdidas financieras producto de la epidemia, esperamos que se levanten las restricciones impuestas por el Gobierno y las operaciones puedan desenvolverse normalmente.
4. Los estados financieros y notas no contienen errores no corregidos, que sean considerados materiales y puedan influenciar en las decisiones de los usuarios en general.
5. Le hemos proporcionado a los auditores:
 - a. Acceso a toda la información relevante para la revisión de los estados financieros, tales como registros contables y documentación de respaldo de acuerdo a lo establecido en el contrato de auditoría externa.
 - b. Todas las actas de las reuniones de accionistas, según se describe en nuestro certificado de libros de actas.
 - c. Toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compañía de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.
6. Todas las operaciones o transacciones han sido registradas en la contabilidad sin excepción y están presentadas en los estados financieros al cierre del ejercicio auditado.

Confirmamos que:

- a. Entendemos que el término **"fraude" incluye errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos, así como errores e irregularidades resultantes de la malversación de activos**. Los errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos implican errores e irregularidades intencionales, incluyendo omisiones de montos o revelaciones, con el propósito de engañar a los usuarios de los estados financieros. Los errores e irregularidades que resultan de la malversación de activos involucran la apropiación indebida de los activos de una entidad, normalmente acompañado de registros o documentos falsos o engañosos, con el fin de ocultar la falta de dichos activos o que han sido comprometidos o entregados sin la debida autorización.
- b. No conocemos casos de fraude o sospechas de fraude que involucren a la Administración, Gerencia, Representantes Legales, Accionistas, Departamento de Contabilidad a empleados que realicen funciones importantes dentro del sistema de control interno o a otros empleados, que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros y notas presentados al cierre del ejercicio auditado. Tampoco conocemos acusaciones de fraude o de sospechas de fraude comunicadas por empleados, ex empleados, analistas, reguladores u otros.

- c. Hemos revisado el estado de resultado y cada una de las cifras presentadas en los estados financieros y notas, no consideramos que contengan riesgos que puedan contener errores materiales como resultado de fraude, omisión u ocultamiento de activos, así como lo prescrito en Código Orgánico Integral Penal COIP en materia tributaria y Lavado de Activos.

Con respecto a lo anterior, reconocemos la responsabilidad de la administración, accionistas y empleados en el control interno. En general reconocemos nuestra responsabilidad por el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno para prevenir y descubrir el fraude y el error en la presentación de los estados financieros y notas del ejercicio económico auditado.

7. No ha habido incumplimientos de Leyes o Regulaciones de los que se tenga conocimiento y que puedan tener un efecto material en los estados financieros en caso de incumplimiento. Tampoco conocemos comunicaciones de entidades de vigilancia y control del Estado como (La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros; Servicio de Rentas Internas SRI, etc.) respecto al incumplimiento de o deficiencias en la presentación de la información financiera o declaraciones de impuestos.
8. En los casos que correspondan las operaciones relacionadas se han registrado en la contabilidad de conformidad con las políticas contables adoptadas.
9. Todos los litigios y reclamos conocidos, cuyos efectos deban ser considerados en la preparación y presentación de los estados financieros, han sido informados apropiadamente en las notas a los estados financieros, según corresponda, de conformidad Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aceptados en Ecuador.
10. Los actos de los administradores de la Compañía se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Junta General.
11. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registros de acciones, se llevan y se conservan debidamente y al cierre del ejercicio se mantienen actualizados.
12. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la empresa o de los de terceros.
13. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por el Administrador y Comisario.
14. Hemos elaborado y pagado las declaraciones de autoliquidación de aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS de conformidad con las leyes vigentes. La compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al IESS, y todos los empleados sin excepción han sido afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.
15. Los inventarios han sido revelados en las notas a los estados financieros de conformidad a cada norma vigente.
16. La empresa ha revelado y registrado todas sus operaciones en el sistema informático de la compañía.
17. La Compañía tiene la propiedad legal de todos sus activos, y han sido reveladas todas las obligaciones o gravámenes sobre los activos, así como todos los comprometidos como garantías.

18. No existen otros pasivos, ganancias, pérdidas o contingentes que deban ser acumuladas o revelados en los estados financieros de acuerdo a las NIIF y a las Leyes.

19. En relación con la situación fiscal, se ha cumplido con el pago de todos los impuestos y contribuciones en cada caso, se ha registrado en la contabilidad el pasivo correspondiente de todos y cada uno de los impuestos respectivos, aportes y contribuciones a que está sujeta la entidad, pendientes de pago.

En otro orden de cosas, entendemos que, como es costumbre, vuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría NIA vigentes y, en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y los demás procedimientos de auditoría que consideraron necesarios en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. También entendemos que dicho examen no necesariamente revelaría todas las irregularidades existentes, en caso de haberlas.

Atentamente

APOL S.A.



Ing. Janine Ramona López Alarcón
Gerente General – Representante Legal
C.C. 0913105839



Ing. Rubén Mauricio Villacis Infante
Presidente
C.C. 0916664246



CBA. Glendy Maribeli López Velásquez
Contadora General
RUC. 0911925568001