

APOL S.A
Políticas de Contabilidad
Al 31 de diciembre del 2014

Descripción del negocio, operaciones y objeto social

APOL S.A fue constituida el 1 de junio del 2011 mediante resolución N°SG.IJ.DJC.G.3067 de la Superintendencia de Compañías y tiene por objeto social principal las Actividades de Capacitación en la Rama Educativa.

Resumen de las principales políticas de Contabilidad

Los Estados Financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador, las cuales establecen que los estados financieros estén elaboradas bajo las Normas Internacionales de Información Financieras NIFF.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

Reconocimiento de los ingresos

El ingreso por las prestaciones del servicio, es reconocido una vez emitida la respectiva factura para su pago inmediato.

El total declarado en el formulario 104 desde enero a diciembre/2014 es de **\$735.511.12** que corresponden a los ingresos netos de este periodo

APOL S.A
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2014

Reconocimiento de Activos Fijos

Los activos fijos son registrados a su valor razonable y se deprecian de acuerdo a los porcentajes establecidos por la Administración Tributaria.

1.- Caja-Bancos

Están constituidos como sigue: **2014**

Banco Bolivariano	16,695.45
CAJA CHICA	300.00
TOTAL DE CAJA,BANCOS	16,995.45

2.- Cuentas por Cobrar

Están constituidas como sigue:

Cuentas por Cobrar Clientes	7.054.00
Cuentas por Cobrar Empleados	5.985,00
Otras Cuentas por Cobrar	115.644,67
Crédito Tributario (IVA)	* 1.493,32
TOTAL	130.176.99

*Corresponden a Impuesto en la Fuente e IVA, realizados por nuestros clientes.

3.-Activos Fijos

Están constituidas como sigue:

ACTIVO FIJO	
MUEBLES Y ENSERES	43,023.46
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	13,906.55
AIRES ACONDICIONADOS	13,060.62
EQUIPOS DE OFICINA	12,497.53
CAMARAS APOL	3,534.77
EQUIPO DE CCTV	311.61

(-)DEPREC.ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN SOFTWARE	-24,406.08
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	61,928.46

4.-Activo Deferido

Se considera el valor entregado Deposito en Garantía por arriendo de local el valor de \$2.400,00

5.- Cuentas por Pagar

Están constituidas como sigue:

PASIVO CORRIENTE	
OBLIGAC CON ADMINIST TRIBUTARIA IR POR PAGAR DEL EJERCICIO	20548.44
OBLIGACION CON EL IESS	4189.21
OBLIGAC CON EMPLEADOS	9121.97
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	15,782.40
VALORES POR PAGAR RELACIONADAS	56189.96
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	2,756.02
ANTICIPO DE CLIENTES	3,100.00
TARJETAS CRÉDITOS ESTABLECIMIENTOS AFILIADOS SOCIEDADES 2%	607.80
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	112,295.80

6.- Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2014, la tasa impositiva del 22% rige para el cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

La conciliación del impuesto a la renta aplicando la tasa impositiva legal y la determinación del importe a operaciones, está constituida como sigue:

Utilidad Contable	105,215.99
Menos: 15% Part. Trabajadores	15,782.40
Utilidad después de 15% Participación Empleados	89,433.59
Mas: Gastos No Deducibles	4,515.69
Base Imponible	93,949.28
Impuesto a la Renta (22%)	20,668.84
Utilidad Neta	73,280.44

Las normas tributarias establecen una tasa de impuestos del 22% de las utilidades gravables. A partir del ejercicio 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes.

7.- Capital Social

Esta constituido al 31 de diciembre del 2014 por 800 acciones ordinarias nominativas e indivisibles a un valor de US\$1,00 cada una, siendo el capital Social \$800.00

MARIBELL LOPEZ V.
CONTADORA.
REG#0.20191