

**APOL S.A**  
**Políticas de Contabilidad**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

**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/2016 es de **\$790015.07** que corresponden a los ingresos netos de este periodo.

**APOL S.A**  
**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2016**

**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: **2016**

<b>CAJA,BANCOS</b>		
Caja General	0.00	
Banco Bolivariano	3421.53	
Produbanco	35,392.14	
CAJA CHICA	600.00	
<b>CAJA,BANCOS</b>		<b>39,413.67</b>

**2.- Cuentas por Cobrar**

Están constituidas como sigue:

Cuentas por Cobrar Clientes	1,930.21
Cuentas por Cobrar Empleados	5,927.44
Otras Cuentas por Cobrar	20,524.39
Crédito Tributario (IVA)	38624.78*
<b>TOTAL</b>	<b>67,006.82</b>

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

### 3.-Activos Fijos

Están constituidas como sigue:

<b>ACTIVO FIJO</b>	
TERRENO	174,000.00
INSTALACIONES Y ADECUACIONES EN PROCESO	107,839.68
MUEBLES Y ENSERES	47,698.46
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	19,021.73
AIRES ACONDICIONADOS	29,386.24
EQUIPOS DE OFICINA	13,102.61
CAMARAS APOL	16,073.88
EQUIPO DE CCTV	4,911.61
(-)DEPREC.ACUMULADA	-39,072.58
<b>EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE</b>	<b>372,961.63</b>

### 4.-Activo Deferido

Se considera el valor entregado Depósito en Garantía por adquisición de medidor valor de \$1.262,92

### 5.- Cuentas por Pagar

Están constituidas como sigue:

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
OBLIGAC CON ADMINIST TRIBUTARIA IR POR PAGAR DEL EJERCICIO	15516.39
OBLIGACION CON EL IESS	3811.58
OBLIGAC CON EMPLEADOS	24628.04
VALORES POR PAGAR RELACIONADAS	82691.66
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	44409.65
OBLIGACIONES FINANCIERAS	184760.66
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2485.22
<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>358303.20</b>

### 6.- Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2016 en este periodo contable existe una Utilidad Contable de \$54147.24 antes participación de trabajadores por lo que se aplica la tasa impositiva del 22% rige para el cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

<b>Utilidad Contable</b>		<b>54,147.24</b>
<b>Menos:</b> 15% Part. Trabajadores		8,122.09
<b>Utilidad efectiva</b>		<b>46,025.15</b>
<b>Menos:</b> 100% Rentas exentas		
Incremento Mano de Obra		
Mano de Obra discapacitada		
<b>Mas:</b> Gastos No Deducibles		8,280.26
Gastos incurridos para generar rentas exentas		0.00
15% Utilidad Trabajadores Rentas exentas		0.00
<b>Base Imponible</b>		<b>54,305.41</b>
Impuesto a la Renta (22%)		11,947.19

(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESP AL EJERCICIO DECLARADO		5,790.95
(=) IMP RENTA CAUSADO		<b>6,156.24</b>
(=) CREDITO TRIBUTARIO		
(+) SALDOPENDIENTE AÑO 2015		4,893.35
(-) Credito Tributario AÑO ANTERIOR		3,048.24
(-) Credito Tributario por Anticipos Pagados		897.60
(-) Retenciones en la fuente 2016		5,694.93
<b>Impuesto a la Renta a pagar</b>		<b>1,408.82</b>

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 2016 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**