

APOL S.A
Políticas de Contabilidad
Al 31 de diciembre del 2018

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/2018 es de:

| NOTA | Z | |
|---------------------|-----|----------------------|
| diciembre 31/2018 | | 2018 |
| Ingresos por cursos | (1) | \$ 823.340,03 |
| Suman | | \$ 823.340.03 |

Que corresponden a los ingresos netos de este periodo.

APOL S.A
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

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: **2018**

| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | | | |
|---|--------------------|-----------|--------------------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | | |
| Efectivo y equivalentes de | (1) | | \$ 2,787.34 |
| Suman | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 2,787.34 |
| (1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponden a depósitos en cuenta corriente y son de libre disponibilidad. | | | |
| Detalle | Valor | Tipo | Tipo |
| ✓ Caja General | 1,816.70 | Caja | Caja |
| ✓ Banco Bolivariano | 154.35 | Cta. Cte. | Cta. Cte. |
| ✓ Produbanco | 56.09 | Cta. Cte. | Cta. Cte. |
| ✓ CAJA CHICA | 700.00 | Caja | Caja |
| ✓ Banco Solidario | 60.20 | Caja | Caja |
| | | Cta. Cte. | Cta. Cte. |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | \$ 2,787.34 | | |

2.- Cuentas por Cobrar

Están constituidas como sigue:

| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|--|-------|--------------|------------------|
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | | |
| Cuentas por cobrar clientes | (1) | | 556.80 |
| Suman | | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| (1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponde a ventas de cursos | | | |
| APOL CENTENARIO | | | |
| APOL MATRIZ-NORTE | | | |
| COX BARRRENO STEFAN | 28446 | | \$ 28.00 |
| CROW MOROCHO JENNIF | 27167 | | \$ 120.00 |
| CHANCAY FERNANDEZ M | 28759 | | \$ 10.88 |
| GOMEZ RIOS JAIRO | 28642 | | \$ 10.88 |
| LOJA SANCHEZ JINSOP D | 28299 | | \$ 88.00 |
| MIER CRUZ DANIEL ANDR | 28729 | | \$ 44.00 |
| NUÑEZ CEDEÑO MARIUXI | 28811 | | \$ 90.88 |
| PACHECO TRUDDY | 28763 | | \$ 2.40 |
| PEÑAFIEL SACON LUIS | 28687 | | \$ 10.88 |
| SALTOS CESAR | 28746 | | \$ 70.88 |
| VALLEJO JUAN PABLO | 28480 | | \$ 80.00 |
| | | TOTAL | \$ 556.80 |

| NOTA | C | | |
|--|-----|--------------------|----------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | |
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | | |
| Crédito tributario de | (1) | 7,120.45 | 7,120.45 |
| Suman | | \$ 7,120.45 | - |

3.-Activos Fijos

Están constituidas como sigue:

| PROPIEDADES, PLANTA | | | |
|---|-----|----------------|----------------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
| Un resumen de esta | | | |
| 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 E | (1) | | 28,059.20 |
| Depreciación acumulada | (1) | | (78,430.71) |
| Suman | | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| (1) Al 31/12/18 Corresponde a las propiedades, planta y equipo de la entidad. | | | |

4.-Activo Deferido

Se considera el valor entregado Depósito en Garantía:

DEPOSITO EN

| | | | | |
|-------------------|--|--|--|------|
| diciembre 31/2018 | | | | 2018 |
|-------------------|--|--|--|------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Libros 11,954.40

| | | | | |
|--------------|--|--|---------|---------------------|
| Suman | | | \$ 0.00 | \$ 11,954.40 |
|--------------|--|--|---------|---------------------|

Un resumen de esta

| | | | | |
|----------|-----|--|--|--------|
| MARIGALI | (1) | | | 193.72 |
|----------|-----|--|--|--------|

| | | | | |
|------|-----|--|--|---------|
| CNEL | (1) | | | 1069.20 |
|------|-----|--|--|---------|

| | | | | |
|--------------|-----|--|--|---------|
| MILTON VIVAS | (1) | | | 1200.00 |
|--------------|-----|--|--|---------|

| | | | | |
|-------------|-----|--|--|---------|
| RENE FLORES | (1) | | | 2800.00 |
|-------------|-----|--|--|---------|

| | | | | |
|--------------|--|---------|---------|--------------------|
| Suman | | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 5,262.92 |
|--------------|--|---------|---------|--------------------|

(1) Al 31/12/18 Corresponde a deposito en garantia.

5.- Cuentas por Pagar

Están constituidas como sigue:

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

| | | | |
|-------------------|--|--|------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Provisiones por Pagar (1) \$ 40,096.35

| | | | |
|-------|---------|---------|--------------|
| Suman | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 40,096.35 |
|-------|---------|---------|--------------|

(1) Al 31 de diciembre de 2018, corresponde a la provisión de beneficios sociales de conformidad a la Leyes del Ecuador.

| Detalle | Valor | Tipo | Tipo |
|--------------------------------|---------------------|-----------|-----------|
| Décimo tercer sueldo | \$ 11,969.95 | Empleados | Empleados |
| Décimo cuarto sueldo | \$ 5,607.23 | | |
| Vacaciones | \$ 10,599.34 | | |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | \$ 978.97 | | |
| Total | \$ 29,155.49 | | |

NOTA**I****IESS POR PAGAR**

| | | | |
|-------------------|--|--|------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

IESS por pagar (1) \$ 12,167.28

| | | | |
|-------|---------|---------|--------------|
| Suman | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 12,167.28 |
|-------|---------|---------|--------------|

(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponde a las obligaciones mantenidas con el IESS de conformidad al siguiente detalle:

| Detalle | Valor | Formulario | Formulario |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Aporte individual | \$ 0.00 | Planilla del IESS | Planilla del IESS |
| Fondo de Reserva | 1,306.24 | Planilla del IESS | Planilla del IESS |
| Aporte patronal por pagar+IECE+SECAP | 8,848.19 | Planilla del IESS | Planilla del IESS |
| Préstamos hipotecarios | 551.32 | | |
| Préstamos quirografarios | 1,461.53 | Planilla del IESS | Planilla del IESS |
| Total IESS por pagar | \$ 12,167.28 | | |

NOTA**J****IMPUESTOS POR PAGAR (CTASX PAGAR TERCEROS)**

| | | | |
|-------------------|--|--|------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Impuestos por pagar (1) \$ 11,704.72

| | | | |
|-------|---------|---------|--------------|
| Suman | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 11,704.72 |
|-------|---------|---------|--------------|

(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponde a las obligaciones fiscales.

| Detalle | Valor | Formulario | Formulario |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|------------|
| 1% RET. FTE COMPRAS | 58.08 | formulario 103 | |
| 2% RET. FTE COMPRAS | 365.06 | formulario 103 | |
| 8 % RET. FTE. COMPRAS | 3,312.58 | formulario 103 | |
| 10% RET. FTE. SERVICIOS INTELECTUAL | 5.00 | formulario 103 | |
| imp rta empleados | 1,846.43 | formulario 103 | |
| antipico im rta | 1,949.08 | | |
| IVA POR PAGAR | 2,229.91 | formulario 104 | |
| 70% RETENC. IVA COMPRAS | 1,779.18 | formulario 104 | |
| 30% RETENC. IVA COMPRAS | 9.40 | formulario 104 | |
| 100% RETENC. IVA COMPRAS | 150.00 | formulario 104 | |
| Total | \$ 11,704.72 | | |

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

| | | | |
|-------------------|--|--|------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | | |
|-------------------|-----|----------------|-----------|
| Cuentas por pagar | (1) | - | 12,410.71 |
| Suman | | \$ 0.00 | - |

(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponden a préstamos relacionados, se transfieren para cubrir impuestos con el SRI.00

| Detalle | Valores | Valores |
|----------------------|---------|---------------|
| CAJA CHICA POR PAGAR | | 410.71 |
| Saldo al 31/12/2018 | | 410.71 |

| | |
|-------------|----------|
| NOTA | P |
|-------------|----------|

CUENTAS POR PAGAR

| | | | |
|-------------------|------|------|------|
| diciembre 31/2018 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------|------|------|------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | | |
|-------------------|-----|----------------|--------------|
| Proveedores | (1) | | \$ 65,797.74 |
| Otros Proveedores | (2) | | |
| Anticipo Clientes | (3) | | |
| Suman | | \$ 0.00 | - |

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

| Detalle | Saldo Inical | Registro | Saldo Final | Saldo Final |
|------------------------|--------------|----------|----------------|--------------|
| (1) Proveedores | | | \$ 0.00 | |
| ARCA CONTINENTAL SAB | 3.19 | | | \$ 3.19 |
| AUDEXT AUDITORES EXT | 1,485.00 | | | \$ 1,485.00 |
| AVILES BASTIDAS ASHLE | 191.20 | | | \$ 191.20 |
| BANCHON BUSTILLOS HE | 434.19 | | | \$ 434.19 |
| CAMARA DE COMERCIO D | 20.00 | | | \$ 20.00 |
| CANDEL CARBO GLENDA | 233.28 | | | \$ 233.28 |
| CASTRO GALLLEGOS AN | 514.13 | | | \$ 514.13 |
| COELLO RIZZO HENRY DA | 16,939.72 | | | \$ 16,939.72 |
| COMMACERA S.A. | 39.60 | | | \$ 39.60 |
| CORDERO ACEVEDO CE | 503.33 | | | \$ 503.33 |
| CORPORACION EL ROSA | 40.50 | | | \$ 40.50 |
| DATAFAST | 9.11 | | | \$ 9.11 |
| DISMEDSA CIA. LTDA. | 3,464.52 | | | \$ 3,464.52 |
| DISTRIBUIDORA IMPORTA | 49.76 | | | \$ 49.76 |
| EMPRESA ELECTRICA PU | 307.15 | | | \$ 307.15 |
| EQUACORPSA S.A. | 21.43 | | | \$ 21.43 |
| FIGUEROA PEÑA YORMAN | 90.75 | | | \$ 90.75 |
| FLORES AZUA ANTHONY | 300.00 | | | \$ 300.00 |
| FLORES MENDEZ JOSE F | 4,732.00 | | | \$ 4,732.00 |
| FLORES TORRES WILSON | 2.38 | | | \$ 2.38 |
| GARCIA CONDO VICTOR H | 1,672.05 | | | \$ 1,672.05 |
| HERNANDEZ RODRIGUEZ | 1,500.00 | | | \$ 1,500.00 |
| HERRERA MOREIRA PATR | 217.70 | | | \$ 217.70 |
| INTERNATIONAL WATER S | 43.59 | | | \$ 43.59 |
| JUAN MARCET CIA LTDA | 6.67 | | | \$ 6.67 |
| MALAVE MOREIRA DANIE | 266.72 | | | \$ 266.72 |
| MARITZA GALINKA MARI | 5,048.70 | | | \$ 5,048.70 |
| MENESES BAQUERO STE | 592.72 | | | \$ 592.72 |
| MUÑOZ LOOR JORGE FRA | 180.68 | | | \$ 180.68 |
| OTECCEL S.A | 79.30 | | | \$ 79.30 |
| PAGOSEGURO S.A. | 4.27 | | | \$ 4.27 |
| PAPELERIA & SUMINISTR | 532.40 | | | \$ 532.40 |
| PEÑAFIEL RODRIGUEZ KE | 152.96 | | | \$ 152.96 |
| PEREZ BRITO RAUL ALBE | 96.52 | | | \$ 96.52 |
| POVEDA QUIMIZ BRUCE A | 480.87 | | | \$ 480.87 |
| POVEDA QUIMIZ MELVIN H | 154.87 | | | \$ 154.87 |
| QUIJJE ANDRADE GUILLE | 478.00 | | | \$ 478.00 |
| REFRESCOS SIN GAS RE | 17.45 | | | \$ 17.45 |
| REYES CLEMENTE GABR | 714.14 | | | \$ 714.14 |

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | | | |
|-------------------|--|--|-------------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|-------------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | | |
|-------------------------|-----|---------|--------------|
| Otras cuentas por pagar | (1) | | \$ 23,893.65 |
| Suman | | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| | | | \$ 23,893.65 |

(1) Al 30 de diciembre de 2018, corresponden a impuestos pendientes de pago.

| Detalle | Valor | Formulario | Formulario |
|-----------------------------|---------------------|------------|------------|
| SRI | \$ 11,704.72 | | |
| Arq. Mera | \$ 17.34 | | |
| SALARIO DIGNO | \$ 4.31 | | |
| IESS | 12,167.28 | | |
| Total IESS por pagar | \$ 23,893.65 | | |

6.- Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2017 en este periodo contable existe una Utilidad Contable de \$114356.52 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.

22% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

| | | | |
|-------------------|--|--|-------------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|-------------|

| | | | |
|-------------------------|-----|---------|---------|
| 22% impuesto a la renta | (1) | | \$ 0.00 |
| Suman | | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| | | | \$ 0.00 |

(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 |
| Participación Trabajadores 15% | | 933.45 |
| Utilidad despues de participación trabajadores | \$ 0.00 | \$ 5,289.54 |
| (+) Gastos no deducibles: | | |
| (-) Amortización perdidas años anteriores | - | - |
| Base Imponible o Utilidad Gravable | \$ 0.00 | \$ 5,289.54 |
| Impuesto Causado | | 1,163.70 |
| (-) Crédito tributario Anticipo de Impuesto a la Renta | | |
| Subtotal | \$ 0.00 | \$ 1,163.70 |
| 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 | | |
| | \$ 0.00 | \$ 1,163.70 |
| | | |
| | 0.00 | 0.00 |
| Total impuesto a la renta por pagar | \$ 0.00 | \$ 1,163.70 |

Las normas tributarias establecen una tasa de impuestos del 25% 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.-OBLIGACIONES FINANACIERAS POR PAGAR

OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR

| | | | |
|-------------------|--|--|-------------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|-------------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|---------------------|-----|---------------|
| PRODUBANCO | (1) | \$ 281,653.99 |
| TARJETAS DE CREDITO | (2) | 12,009.12 |

| | | | |
|-------|---------|---|---------------|
| Suman | \$ 0.00 | - | \$ 293,663.11 |
|-------|---------|---|---------------|

(1) Al 31 de diciembre de 2018, se detallan las obligaciones por pagar al Produbanco y Tarjetas de Credito Dinners y Visa Bk

| Detalle | Saldo Inical | Registro | Saldo Final | Saldo Final |
|-----------------------------------|---------------|----------|-------------|---------------|
| (1) Produbanco | | | | \$ 281,653.99 |
| OBLIGACION POR PAGAR PRODUBANCO | 10,144.83 | | | |
| OBLIGACION POR PAGAR PRODUBANCO | 30,386.82 | | | |
| OBLIGACIONES POR PAGAR | 9,539.31 | | | |
| OBLIGACIONES POR PAGAR PRODUBANCO | 184,131.28 | | | |
| OBLIGACIONES POR PAGAR PRODUBANCO | 47,451.75 | | | |
| (2) TARJETAS DE CREDITO | | | | 12,009.12 |
| TARJETAS CRÉDITOS DINERS CLUB DEL | 4,233.57 | | | |
| TARJETA VISA | 4,800.47 | | | |
| TARJETAS CRÉDITOS | 2,975.08 | | | |
| Saldo al 31/10/18 | \$ 293,663.11 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 293,663.11 |

GND = Gasto no deducible

| | |
|------|---|
| NOTA | R |
|------|---|

CUENTAS POR PAGAR

| | | | |
|-------------------|--|--|-------------|
| diciembre 31/2018 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|-------------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | |
|----------------------|-----|
| Provisión jubilación | (1) |
| Provisión desahucio | (2) |

| | | | |
|-------|---------|---|---|
| Suman | \$ 0.00 | - | - |
|-------|---------|---|---|

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

| Detalle | Saldo Inical | Registro | Saldo Final | Saldo Final |
|--------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| (1) Provisión jubilación | | \$ 16,873.74 | \$ 0.00 | \$ 16,873.74 |
| (2) Provisión desahucio | | 14,865.63 | \$ 0.00 | \$ 14,865.63 |
| Saldo al 31/10/18 | 0.00 | \$ 31,739.37 | \$ 0.00 | \$ 31,739.37 |

8.- Capital Social

Esta constituido al 31 de diciembre del 2017 por 800 acciones ordinarias nominativas e indivisibles a un valor de US\$1,00 cada una, siendo el capital Social \$800.00

| | |
|------|---|
| NOTA | S |
|------|---|

CAPITAL

| | | | |
|-------------------|--|--|-------------|
| diciembre 31/2017 | | | 2018 |
|-------------------|--|--|-------------|

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|-------------------------------|-----|-----------|
| Capital suscrito y/o asignado | (1) | \$ 800.00 |
|-------------------------------|-----|-----------|

| | | |
|-------|---------|-----------|
| Suman | \$ 0.00 | \$ 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 31/2017 | Acciones | Valor / Acc | Capital Accionario | Capital Accionario |
|---------------------------------|----------|-------------|--------------------|--------------------|
| VILLACIS INFANTE RUBEN MAURICIO | 792.00 | 1.00 | 792.00 | 792.00 |
| LOPEZ ALARCON JANINE RAMONA | 8.00 | 1.00 | 8.00 | 8.00 |
| Total | 800.00 | 2.00 | 800.00 | 800.00 |

MARIBELL LOPEZ V.
CONTADORA.
REG#0.20191