

**RED INTEGRADORA DE SERVICIOS RIS S.A. POLITICAS CONTABLES Y NOTAS
EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIERO DEL AÑO 2018**

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

RED INTEGRADORA DE SERVICIOS RIS S.A. la Compañía es una sociedad Anónima radicada en el país

El domicilio de la compañía es Av. 6 de Diciembre N41-56 y José Feliz Barreira, en la ciudad de Quito

El objeto social en su aspecto relevante indica que se dedicara a "LA ACTIVIDAD DE AGENCIA DE ENTREGA DE CORRESPONDENCIA Y PAQUETES NACIONALES E INTERNACIONALES."

Fecha de Constitución: 07/04/2011

Registro Mercantil: 27-04-2011

Expediente: 138183

El capital autorizado queda constituido en \$ 1000.00 dólares de los Estados Unidos de América; y el capital suscrito pagado, es de US \$ 800.00 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa "RED INTEGRADORA DE SERVICIOS RIS S.A.", al momento se encuentra integrada de la siguiente manera:

GERENTE GENERAL/REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Luis Alfredo Betancourt Villafañe

NOMINA DE LOS ACCIONISTAS DE LA EMPRESA AL 31-12-2018

BOSTONIAN SERVICES LLC	30%	240.00
FESTIVA BRAVA S.A.	70%	560.00
	TOTAL	US \$ 800.00

RED INTEGRADORA DE SERVICIOS RIS S.A., actualmente tiene ocho años en el mercado como prestador de servicios de agencia de entrega de correspondencia y de entrega de paquetería nacional e internacional.

Tiene como misión principal prestar a sus clientes servicios de calidad y excelencia tanto en atención, como en puntualidad en sus entregas, y con los mejores precios del mercado.

Tenemos como Visión continuar creciendo dentro de los próximos 15 años en el mercado, abriendo más rutas en el territorio Nacional con el fin de captar nuevos clientes.

C 1.-POLITICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros se presenta en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de mediación, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

Los Estados Financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los Administradores de la Compañía con el objetivo de mostrar la imagen fiel del Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo.

C.2.-SISTEMA DE CONTABILIDAD LUMBRERA ERP

Sistema de Contabilidad en línea denominado LUMBRERA ERP, cuya licencia y autorización ha sido debidamente adquirida por la Empresa. El estado de Resultado Integral está preparado a costos históricos.

C.3.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en Bancos disponibles nacionales, que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo, el saldo al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

Caja-Bancos

EFFECTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente Efectivo		Diciembre	Diciembre
		31-12-17	31-12-18
Cta Contable:			
	Banco		
101010201	Pichincha	\$ 3,394.75	\$ 942.50
		\$ 3,394.75	\$ 942.50

C.4.-SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LOCALES

		Diciembre	Diciembre
		31/12/2017	31/12/2018
Cta Contable:			
101010501	Cuenta por Cobrar Clientes	\$24.568,17	\$43.629,82
		\$24.568,17	\$43.629,82

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

		Diciembre	Diciembre
		31/12/2017	31/12/2018
Cta. Contable:			
101010502	Otras Cuentas por Cobrar	\$ 193.391,36	\$ 641.360,04
		\$ 193.391,36	\$ 641.360,04

C.5.-CONTABILIZACION Y RECONOCIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.

Se procederá a registrar en este rubro todos los valores que cumplan con las condiciones de activos y de propiedad, planta y equipo según las NIIF, tales como: Muebles y Enseres, Vehículos, Equipos de Computación, etc.

Estos activos serán reconocidos y medidos inicialmente a su costo, esto es el precio de compra en la fecha de reconocimiento, incluyendo los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Para que un bien sea considerado como Propiedad, Planta y Equipo, es necesario que su costo sobrepase los \$ 500.00 Dólares de los Estados Unidos de América en su valor unitario. De lo contrario, es decir, si el bien adquirido tiene un valor menor de \$ 500.00 Dólares de los Estados Unidos de América, este será reconocido como un Gasto en los Resultados del Ejercicio en el que se haya efectuado las compras.

Los Costos de Mantenimiento y reparación se cargaran a Resultado del Ejercicio.

La medición posterior de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se realizara según el Método del Costo, esto es el Costo Histórico menos la Depreciación Acumulada y menos el saldo acumulado de las Perdidas por Deterioro del Valor del Activo. Esto significa que al final de cada ejercicio económico se realizara esta medición y se presentaran los elementos de Propiedad, Planta y Equipos en el Balance, al costo, neto de la depreciación acumulada y del deterioro acumulado del valor de dichos activos.

La Depreciación de los activos se calculara siguiendo el método de Línea Recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas por la administración:

Muebles y Enseres	30 años
Vehiculos	3 años
Equipo de Computación y Sistema Contable	5 años

La vida útil y el método de depreciación serán revisados al final de cada ejercicio económico (a la fecha del cierre), para asegurar que dichos rubros sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedad, Planta y Equipos, y serán ajustados si fuese necesario.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdidas que resulten de su disposición se incluyen en el Estado de resultado Integral.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
	Diciembre	Diciembre
	31-12-17	31-12-18
Cuenta Contable		
102010204 MUEBLES Y ENSERES	\$ 9,773.30	\$ 9,773.30
102010206 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 30,615.22	\$ 30,615.32
102010207 VEHÍCULOS	\$ 14,355.13	\$ 14,355.13
OTROS ACTIVOS		
102010205 FIJOS	\$ 944.59	\$ 3,466.20



	\$ 55,688.24	\$ 58,209.95
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		
	Diciembre 31-12-17	Diciembre 31-12-18
Cuentas Contable:		
Propiedad Planta y Equipos	\$ 55,688.24	\$ 58,209.95
(-) Depreciación Acumulas de Propiedades	\$ (35,546.33)	\$ -
	<hr/>	<hr/>
	\$ 20,141.91	\$ 58,209.95
ACTIVOS INTANGIBLE		
(-) AMORTIZACIÓN ACUM DE ACTIVO INTANGIBLES		
	Diciembre 31-12-17	Diciembre 31-12-18
Cuenta Contable :		
Activo Intangibles	\$ 25,221.61	\$ 1,405.10
(-) Amortización Acum de Activo Intangibles	\$ (23,816.51)	\$ -
	<hr/>	<hr/>
	\$ 1,405.10	\$ 1,405.10

C.6.-CONTABILIZACION Y RECONOCIMIENTO DE CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son expresadas y reconocidas inicialmente a su valor nominal y están referidas a facturas por pagar a proveedores de servicios de transporte, obligaciones con autoridades, instituciones públicas, y accionistas, tanto a corto como a largo plazo.

Para la medición posterior, en cada cierre de periodo se realizará un análisis de Valor Razonable (descontar a valor presente) de todas las cuentas por pagar que excedan del plazo de 90 días para el caso de los transportistas, así como también se realizará el mismo análisis para las cuentas de largo plazo, los mismos que se cargarán a los Resultados del Ejercicio en el que se devenguen, y rebajarán el valor de las cuentas por pagar en el Estado de Situación Financiera.

Por lo tanto, al final de cada ejercicio económico, las cuentas por pagar se presentarán a su valor razonable esto es valor de emisión o valor inicial de la obligación.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
		Diciembre	Diciembre
		31-12-17	31-12-18
Cuenta Contable :			
	Cuentas por Pagar		
201030101	Proveedores Locales	\$ 538,994.35	\$ 11,755.03
201030102	CUENTAS POR PAGAR SONY	\$ 76,675.84	\$ 76,675.81
	Cuentas por Pagar no Relacionada		
201030103	Relacionada	\$ 107,422.65	\$ 414,167.54
		<u>\$ 723,092.84</u>	<u>\$ 502,598.38</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR X ANTICIPO			
		Diciembre	Diciembre
		31-12-17	31-12-18
Cuenta Contable :			
	Cuentas por Pagar x		
201100102	Deposito SONY	\$ 3,269.82	\$ 3,200.00
		<u>\$ 3,269.82</u>	<u>\$ 3,200.00</u>

C.7.-CONTABILIZACION Y RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

Los Impuestos Diferidos se calculan bajo métodos del Estado de Situación Financieras, que consiste determinar las diferencias temporarias entre los saldos contables NIIF de los activos y pasivos financieros y las bases fiscales tributarias de los mismos, y aplicar a dichas diferencias a tasa del Impuesto a la Renta vigente al cierre del Ejercicio Integral, y no serán deducibles o gravables respectivamente, para efectos de cálculo de Impuesto a la Renta. Periodo sobre el que se informa. El pasivo por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.

Los Gastos o Ingresos por Impuestos a las Ganancias que se generen del cálculo previamente dicho serán reconocidos en el Resultado del Ejercicio Integral, y no serán deducibles o gravables respectivamente, para efecto de cálculo de impuesto a la renta.



ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
	Diciembre 31-12-17	Diciembre 31-12-18
Cta. Contable:		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 62,858.35	\$ 10,883.20
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO RENTA)	<u>\$ 9,516.57</u>	<u>\$ 2,623.14</u>
	<u>\$ 72,374.92</u>	<u>\$ 13,506.34</u>

C.8.-CONTABILIZACION Y RECONOCIMIENTO DE BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS

Los beneficios a Empleados comprenden todos los pagados tanto a trabajadores, Gerente y Administradores, que se encuentran registrados bajo relación de dependencia.

Todos los Beneficios a Empleados deberán ser reconocidos como un Gasto del periodo en el cual se devengan, y a la vez se deberá reconocer el respectivo pasivo, por la obligación en que incurre la empresa con los trabajadores, la misma que será cancelada en el futuro.

Entre los Beneficios a Corto Plazo tenemos: Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo, Vacaciones, Fondo de Reserva, 9,45% aporte Personal Aporte Patronal al IESS, los mismos que son pagados dentro de los doce meses posteriores al cierre del periodo sobre el que se informa. El registro, el reconocimiento inicial y el reconocimiento posterior de estos beneficios será inmediato, ya que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o costos correspondientes, ni descontar los mismos a valor presente.

La entidad está directamente obligada a medir, calcular, reconocer, registrar y pagar las obligaciones correspondientes hacia los trabajadores.

A su vez la entidad asume el riesgo por cambios en las estimaciones y suposiciones, así como la responsabilidad del pago de estos beneficios.

El Desahucio es un beneficio por terminación de la relación laboral, pagado en el corto plazo (dentro de los doce meses posteriores a la fecha de cierre del periodo),



y corresponde a una indemnización a cancelar a los trabajadores cuando la empresa decide prescindir sus contratos laborales, así como también cuando éste ha decidido separarse voluntariamente de la compañía. Dicho beneficio se reconocerá como un gasto y un pasivo, de forma inmediata (no descontar), en el ejercicio en el cual se devenguen, y siempre que la empresa se encuentre obligada en forma demostrable a cancelar dichos beneficios. Su medición se basará en la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar dicha obligación, esto es el 25% del sueldo ganado al momento de la salida del trabajador de la empresa, multiplicado por número de años completos de servicio trabajado en la empresa.

En el caso de que dicho beneficio no se cancele en el corto plazo, es decir si este se paga después de los doce meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se lo reconocerá como un pasivo de largo plazo, y tendrá que descontarse a valor presente la obligación futura, para poder registrar el gasto y el pasivo a valor razonable en el periodo en el cual se informa.

RESUMEN DE APORTACION PATRONAL E INDIVIDUAL			
		Diciembre	Diciembre
		31-12-17	31-12-18
Cuenta Contable :			
201070402	Aporte Patronal	\$ 12,281.33	\$ 50,366.77
201070401	Aporte Personal	\$ 7,996.59	\$ 38,464.82
		<u>\$ 20,277.92</u>	<u>\$ 88,831.59</u>
RESUMEN DE PROVISIONES EMPLEADOS			
		Diciembre	Diciembre
		31-12-17	31-12-18
Cuenta Contable :			
	Provisión Décimo		
201070503	Tercer Sueldo	\$ 517.44	\$ 6,219.43
	Provisión Décimo		
201070504	Cuarto Sueldo	\$ 1,250.00	\$ 1,544.00
201070406	Fondo de reserva	\$ 4,697.26	\$ 6,218.63
201070505	Provisión Vacaciones	\$ 3,702.75	\$ -
		<u>\$ 10,167.45</u>	<u>\$ 13,982.06</u>

C.9.-CONTABILIZACION Y RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTO DE VENTAS Y GASTOS



Los ingresos por las ventas de servicios y su costo de ventas relacionadas son reconocidos en los Resultados del Ejercicio en que se realizó la venta.

Los Ingresos Ordinarios que se originan de las ventas de servicios, será reconocidos únicamente cuando se hayan transferido al cliente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien en custodia.

Los ingresos por intereses diferidos generados a partir de ajustes a valor razonable de cuentas por pagar, los Ingresos por Impuestos diferidos y cualquier otro tipo de ingreso, así como también todos los costos y gastos que se generen durante el ejercicio, se reconocerán a medidas que se devenguen y se registraran en los periodos con los cuales se relacionan.

C.10-ACTIVOS FIJOS

En el año 2012, se realizó la compra de los vehículos para el Uso de transportación de mercadería y para realizar todos los trámites administrativos de la compañía, por la cual la Gerencia estimo los siguientes parámetros:

VEHICULOS (Camioneta)	
Valor de compra (costo)	\$ 28.710,26
Vida Útil según LRTI	5 años
Vida Útil estimada por la Administración (NIIF)	3 años
Método de Depreciación NIIF	
Línea Recta	
Valor Residual	0,00

Según los parámetros establecidos, tanto el Gasto por depreciación como el valor en Libros del Activo en cuestión, quedarían como sigue a continuación, durante sus años de vida útil:

GASTO POR DEPRECIACION CONTABLE:

<u>Vehículos</u>	2015	2016	2017	2018
Costo Histórico	\$28.710,26	\$28.710,26	\$14.355,13	\$14.355,26
Tasa de Depreciación Contable	33,33%	33,33%	33,34%	100%
Gasto por Depreciación Contable	\$ 9.569,13	\$ 9.569,13	\$ 9.569,13	\$14.355,26

VALOR EN LIBROS				
Vehículos	2015	2016	2017	2018
Costo Histórico	\$ 28.710,26	\$ 28.710,26	\$ 28.710,26	\$ 14.355,13
Depreciación Acumulada	\$ 9.569,13	\$ 19.141,13	\$ 9.569,13	\$ 0,00
Valor en Libros Base NIIF	\$ 19.141,13	\$ 9.569,13	\$ 9.569,13	\$ 14.355,13

Como se puede observar en el cuadro, tal como en el año 2018, el vehículo se encuentra completamente depreciado al final del periodo 2018 por efecto NIIF, es de \$14355,13 (valor total del Activo existente), uno de la camioneta fue robada y se hizo el ajuste respectivo de la pérdida del activo fijo.

C.11.-INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO

Valores pagados anticipadamente a la tarjeta de crédito por gastos de movilización del Gerente General, pero aún no han sido devengados en este año.

C.12.-SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Valor registrado por póliza de seguro de la Bodega cubre todo el local (incluidas mercaderías de clientes en espera de su distribución), el mismo que no ha sido devengado en año 2018, sino hasta el próximo año.

C.13.-CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Cuentas por Pagar Proveedores de Servicios de Transporte se realizó el análisis de la cuentas por pagar a los Transportistas por sus servicios a corto plazo, y se pudo ubicar la existencia de pasivos a transportistas correspondientes a los años 2016, 2017 y 2018. Es necesario mencionar que no se cumplió con las obligaciones, lo cual redundo en que la obligación se encuentre vencida por más de 90 días. En este sentido se procedió a traer a valor presente, por lo tanto se dejó expresada dicha obligación a su valor Nominal al final del periodo 2018.

C.-14.-RETENCIONES EN LA FUENTE

La empresa durante el ejercicio del 2018 y cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, procedió en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en

la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

C14.-PRESTAMOS A LARGO PLAZO ACCIONISTA

En años anteriores, se realizó el ajuste Razonable de Préstamos a largo Plazo que fueron otorgados a la empresa por parte de los Accionistas, los mismos que no devengarán intereses, pero por ser préstamo de largo plazo, se descontaron a valor presente para obtener los intereses diferidos implicados y dejar expresada esta cuenta a un valor razonable en dicho periodos.

El préstamo correspondiente de años anteriores no se ha podido cancelar, ya que la empresa ha registrado por perdidas en estos últimos años, ha solventado el pago de transportistas, empleados y demandas etc., se deja expresado su valor actual al 31 de diciembre del 2018.

Con las aportaciones recibidas por los accionista se logrado cancelar valores pendiente por gastos operativos altos, que no cubría el ingreso Ordinario del año en curso

C 15.-IMPUESTOS DIFERIDOS

Antes de explicar cualquier calculo con respecto a los Impuestos Diferidos es necesario dejar explicito algunos aspectos como la Situación Tributaria de la empresa y las reformas legales tributarias en nuestro País.

La situación Tributaria de la empresa para con el Servicio de Rentas Internas al cierre del periodo, se encuentra al día, sin embargo por el incumplimientos de pagos la compañía no se encuentra en lista blanca, es decir que tenemos obligaciones pendientes con las autoridades fiscales.

La principal reforma legal y tributaria en nuestro país que afecta positivamente a la empresa es:

Disminución del uno porcentual de la tasa del Impuesto a la Renta, del 25%, comenzando la reducción en el año 2010 y terminando en el 2013. Esta reforma legal se estableció con el fin de incentivar la producción (Código de la Producción), Por lo cual, la tasa que aplica para efectos fiscales de impuestos a la renta en el 2018 es de 22%.

C.17.- APROBACION DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO



La Junta General de Accionista de "RED INTEGRADORA DE SERVICIOS RIS S.A.", celebrada el día 17 de octubre del 2019, aprobó unánimemente los Estados Financieros correspondiente al ejercicio económico que termino el 31 de diciembre del 2018, con una Patrimonio de US\$ 111.335.01 comprometidos a vigilar el crecimiento del negocio del año 2019, con la finalidad de obtener un mejor rendimiento que permita fortalecer el patrimonio de la empresa.

C.18.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A continuación, procederemos a explicar algunos de los rubros del Estados de resultados integrales:

- 1.- Ingresos por facturas consideradas como incobrables en el periodo corresponde a valores de facturas a crédito estimados y registradas como incobrables en periodos pasados.
- 2.- Ingresos en Planes de Beneficios Definido: Valor que corresponda a un ingreso por efecto NIIF que se obtuvo por cancelación de un Plan de beneficios definidos, ya que un trabajador dejó de laborar en la compañía por lo cual se redujo la obligación.
- 3.- **Comisiones.**- Son valores pagados al personal de ventas como motivación e incentivo Laboral, y a los compradores (clientes) por mantener su fidelidad.
- 4.- **Gastos de Publicidad.**- Valor que se paga por volante, hojas membretada, tarjetas de presentación de la compañía.
- 5.- **Bonificación por Eficiencia Laboral.**- Son bonos pagados al personal de ventas por cumplimientos de ventas anuales.
- 6.- **Instalaciones y Mantenimientos.**- Gastos efectuados por mantenimientos de puertas, cambio de red, actualización de computadoras etc.
- 7.- **Gastos Varios.**- Comprende caja chica como: compras de suministros, pago a transportistas eventual, a personal de carga eventual, y son valore menor a \$ 100.00 dólares
- 8.- **Póliza de Seguro.**- Pago de seguros contra robo y/o incendio de la bodega en Guayaquil.
- 9.- **Honorarios Profesionales a personas Naturales.**- Valores pagados administrador, personal de ventas, contador durante todo el año.

10.- Equipos contra incendio.- Valor pagado por recarga de los extintores para la Bodega y oficinas.

11.- Contribuciones a Instituciones Publicas.- Comprende el pago anual de contribución a la Superintendencias de Compañías Valores y Seguros.

12.- Impuestos, tasas y Gravámenes.- Incluye pago del 1.5 por mil, tasa anual del cuerpo de Bombero, Patente Municipal, tasa de Habilitación y control de establecimientos, matriculas de la camioneta y permiso de la Agencia Nacional Postal, cabe indicar que todos estos permisos no sean ejecutado por que se tiene deuda con el SRI y IESS.

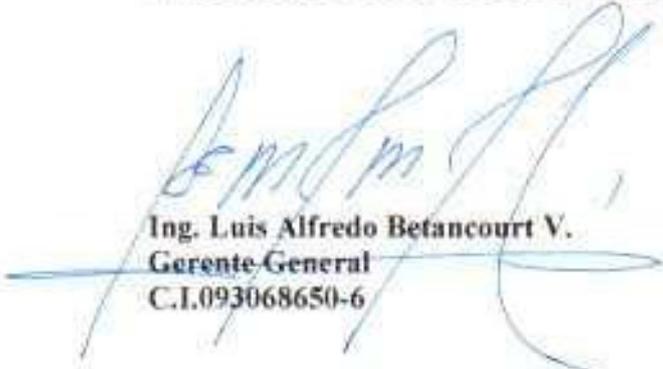
13.- Servicios Prestados.- Son valores que se cancelan a los transportista que brindan servicios a la compañía.

14.- Otros Egresos.- Corresponde a valores tales como: pagos de impuestos en exceso por error.

15.- Intereses y Multas.- Pago de intereses por mora, productos por pagos atrasados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y en Servicios de Rentas Internas interese y multas por sus declaraciones atrasada.

16.- Gastos por impuestos Diferidos: Son aquellos impuestos resultantes de diferencias fiscales y contables NIIF, las misma que generan Impuestos a pagar en el futuro por gastos que no serán deducibles en dichos periodos.

Las presentes notas a los Estados financieros han sido aprobadas por la Gerencia general y por la Junta General de Socios Accionistas, y para constancia han sido firmados por el Gerente General y la Contadora de Compañía.



Ing. Luis Alfredo Betancourt V.
Gerente General
C.I.093068650-6



Ing. Sara Dávila Sánchez
Contador
C.C 090755524-7