

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Ejercicio 31 de Diciembre de 2018- 31 de Diciembre de
2017

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. NIT: 824.006.261-2

Tel: 5804604

Carrera 16 # 16-42 Valledupar -Cesar

apuestasunidasvalledupar@yahoo.com.co

Tabla de Contenido

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	3
CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	5
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES	6
❑ Estado de la situación Financiera	6
❑ Estado Integral de Resultado	7
❑ Estado de Cambios en el Patrimonio.....	8
❑ Flujo de Efectivo.....	9
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS... ..	10
❑ Entidad que Reporta	10
❑ Principales Políticas y Prácticas Contable.....	11
❑ Políticas Contables Significativas.....	12
❑ Efectivo y Equivalentes de Efectivo	19
❑ Clientes y otras cuentas por cobrar	19
❑ Activos y Pasivos por impuestos corrientes	20
❑ Inventarios	22
❑ Otros activos no financieros	22
❑ Inversiones permanentes.....	22
❑ Propiedad planta y equipo.....	23
❑ Impuestos Diferidos	23
❑ Cuentas por cobrar comerciales	24
❑ Beneficios a Empleados.....	24
❑ Reserva Legal	25
❑ Ingresos Operacionales	25
❑ Otros ingresos operacionales.....	26
❑ Ingresos financieros.....	26
❑ Gastos administrativos.....	27
❑ Gastos de ventas	27
❑ Otros gastos operacionales	28
❑ Gastos financieros.....	28
❑ Costo de Ventas	28
❑ Eventos posteriores a la fecha del reporte.....	29
❑ Autorización de los estados financieros.....	29

Dictamen del Revisor Fiscal

A LOS SEÑORES

Miembros de la Asamblea General de Accionistas

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.

Valledupar Cesar

1. INTRODUCCIÓN

He auditado el balance general de la Compañía **RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en la situación financiera, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio por los años terminados en esas fechas y el resumen de las políticas contables más significativas.

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con los estándares internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

2. ALCANCE

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros, dichas normas requieren que se planee y practique la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en éstos. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el auditor debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, para luego poder diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación completa de los estados financieros.

1. OPINION

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de **RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017. Los resultados de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante los años 2018 y 2017 la contabilidad de **RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.**, se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder.

CONTROL INTERNO: En la compañía el control interno está inmerso en cada área y proceso y según mi evaluación, considero que se han observado medidas adecuadas de conservación y custodia de los bienes de la empresa y los de terceros que están su poder.

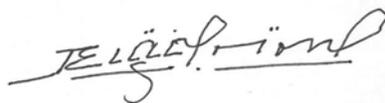
La empresa **RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.**, tiene establecida un proceso de Auditoria Interna, el cual emplea pruebas de auditoría acordes con las mejores prácticas y lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoria; ejecutando diferentes evaluaciones y análisis para verificar el cumplimiento del Control Interno de la Compañía.

GESTIÓN DE ADMINISTRACION: El informe anual de actividades correspondiente al año 2018, ha sido preparado para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integral de los estados financieros que he auditado. De conformidad con el artículo 38 de la ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe de gestión sea coherente con los estados financieros correspondientes al año mencionado.

SARLAFT: En concordancia con lo dispuesto en la circular número 007 de 1996 circular básica jurídica S.F.C capítulo XI: SARLAFT emito el correspondiente informe de evaluación a los controles establecidos para la prevención del lavado de activos, indicando que la empresa **RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.**, cuenta con Los sistemas de Administración de Riesgos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo – SARLAFT-, Operativo – SARO – de liquidez –SARL-, y el Sistema Integral de Prevención y Control de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo – SIPLAFT – se encuentran documentados, en atención a las disposiciones emitidas por el CNJSA y el MINTIC en lo aplicable a la empresa y el sector. El cual esta implementado por la empresa, donde el oficial de cumplimiento vela por el cumplimiento de las políticas establecidas. La gestión del riesgo es una parte integral de las buenas prácticas de la administración y un elemento esencial de la buena dirección corporativa. Esto permite prevenir los riesgos a los que se expone la empresa.

APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD: La empresa dio oportuno cumplimiento a las obligaciones legales relacionadas con los aportes al sistema de seguridad social (al sistema de Salud, Riesgos laborales, Pensiones y Aportes a las Cajas de Compensación Familiar, Sena e Instituto de Bienestar Familiar) las declaraciones de autoliquidación fueron diligenciadas, presentadas y canceladas dentro de su oportunidad; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.

DERECHOS DE AUTOR: En el informe de gestión presentado por la gerencia, se hace referencia a los sistemas de información manejados para el funcionamiento de **RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.**, y que cumple con las disposiciones contenidas en la Ley 603 de 2000 sobre derechos de autor.



JOSE EUGENIO MORON LAGOS
Revisora Fiscal - T.P. No. 29958-T
En representación de Red de Servicios del Cesar

Certificación de Estados Financieros

Benjamin Enrique Calderon Cotes, en calidad de Representante Legal y **Aracely Sañazar Badillo**, en calidad de Contador de **RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.**, declaramos que los estados financieros: Estado de situación financiera individual a 31 de Diciembre de 2018; estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo, junto con sus notas de revelaciones, por el año terminado el 31 de Diciembre de 2018, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 31 de Diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que pueda tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas de revelaciones.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, y RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A., no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
- No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de 2018 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas de revelaciones.

Cordialmente,



Benjamin Enrique Calderon Cotes
Representante Legal



Aracely Salazar Badillo
Contador T.P. 70526-T

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. - Estado de La Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre 2017
(Expresados en miles de Pesos)

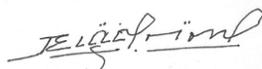
Activos		NOTA	Dic 31 2018	%	Dic 31 2017	%	VAR	%
Efectivo y equivalentes al efectivo	Nota 4	3.269.999	31,45%	2.364.405	28,61%	905.594	38,30%	
Clientes y otras cuentas por cobrar	Nota 5	797.040	7,67%	327.947	3,97%	469.093	143,04%	
Activos por impuestos corrientes	Nota 6	948.219	9,12%	708.760	8,58%	239.459	33,79%	
Inventarios	Nota 7	60.633	0,58%	0	0,00%	60.633	0,00%	
Otros activos no financieros	Nota 8	221.672	2,13%	217.669	2,63%	4.003	1,84%	
Activos corrientes		5.297.563	50,95%	3.618.781	43,79%	1.678.782	46,39%	
Inversiones permanentes	Nota 9	828.390	7,97%	828.390	10,02%	0	0,00%	
Propiedades, planta y equipo	Nota 10	3.951.051	38,00%	2.824.323	34,18%	1.126.728	39,89%	
Activos por impuesto diferido	Nota 11	320.844	3,09%	991.850	12,00%	-671.006	-67,65%	
Activos no corrientes		5.100.285	49,05%	4.644.563	56,21%	455.722	9,81%	
Total Activos		10.397.848	100,00%	8.263.344	100,00%	2.134.504	25,83%	
Pasivos		NOTA	Dic 31 2018	%	Dic 31 2017	%	VAR	%
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	Nota 12	3.730.334	35,88%	1.420.228	17,19%	2.310.106	162,66%	
Pasivo por impuestos corrientes	Nota 6	1.968.880	18,94%	1.924.702	23,29%	44.178	2,30%	
Beneficios a empleados	Nota 13	292.830	2,82%	233.228	2,82%	59.602	25,56%	
Otros pasivos corrientes		0	0,00%	164.285	1,99%	-164.285	-100,00%	
Pasivos corrientes		5.992.044	57,63%	3.742.443	45,29%	2.249.601	60,11%	
Impuesto Diferido Pasivo	Nota 11	0	0,00%	131.391	1,59%	-131.391	-100,00%	
Pasivos no corrientes		0	0,00%	131.391	1,59%	-131.391	-100,00%	
Total Pasivos		5.992.044	57,63%	3.873.834	46,88%	2.118.210	54,68%	
Patrimonio		NOTA	Dic 31 2018	%	Dic 31 2017	%	VAR	%
Capital social		1.524.000	14,66%	1.524.000	18,44%	0	0,00%	
Reservas	Nota 14	2.318.964	22,30%	2.274.652	27,53%	44.312	1,95%	
Resultado Del Ejercicio		415.182	3,99%	1.366.307	16,53%	-951.125	-69,61%	
Resultado de Ejercicios Anteriores		1.206.393	11,60%	283.286	3,43%	923.107	325,86%	
Utilidad Adopción por Primera Vez		-1.058.735	-10,18%	-1.058.735	-12,81%	0	0,00%	
Total Patrimonio		4.405.804	42,37%	4.389.510	53,12%	16.294	0,37%	
Total Pasivo y Patrimonio		10.397.848	100,00%	8.263.344	100,00%	2.134.504	25,83%	

VIGILADO SUPERSALUD

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales



BENJAMIN ENRIQUE CALDERON COTES
Representante Legal



JOSE EUGENIO MORON LAGOS
Revisor Fiscal
TP 29958-T



ARACELY SALAZAR BADILLO
Contador
TP. 70526-T

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.

Estado de Resultados y Otro Resultado Integral de período

A 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre 2017

Ingresos	NOTA	Dic 31 2018	%	Dic 31 2017	%
Ingresos por Actividades Ordinarias	Nota 15	27.963.144	100,00%	24.692.740	88,30%
Costos de ventas	Nota 19	18.613.938	66,57%	19.408.748	69,41%
Margen Bruto		9.349.206	33,43%	5.283.992	18,90%
Otros Ingresos operacionales	Nota 15	52.185	0,19%	3.968.864	14,19%
Gastos Operacionales de Administracion	Nota 17	3.162.313	11,31%	3.363.195	12,03%
Gastos Operacionales de Ventas	Nota 17	4.489.005	16,05%	3.634.725	13,00%
Otros gastos operacionales	Nota 17	57.483	0,21%	-	0,00%
Resultado de la Operación		1.692.590	6,05%	2.254.936	8,06%
Ingreso Financieros	Nota 16	15.143	0,05%	-	0,00%
Total Ingresos Financieros		15.143	0,05%	-	0,00%
Gastos Financieros	Nota 18	151.917	0,54%	597.488	2,14%
Total Costos Financieros		151.917	0,54%	597.488	2,14%
Beneficio antes de impuestos		1.555.816	5,56%	1.657.448	5,93%
Impuestos Corrientes		598.148	2,14%	642.467	2,30%
Impuestos Diferidos		539.615	1,93%	-	0,00%
Tasa de Vigilancia		2.871	0,01%	-	0,00%
Impuestos Diferidos		-	0,00%	351.326	-1,26%
Beneficio después de impuestos		415.182	1,48%	1.366.307	4,89%
Resultado del Ejercicio		415.182	1,48%	1.366.307	4,89%
Otros resultados Integrales		-	0%	-	0%
Resultado integral total		415.182	1,48%	1.366.307	4,89%

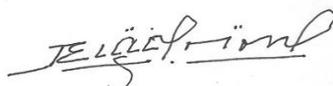
VIGILADO SUPERSALUD

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales

* Ver Certificación Adjunta



BENJAMIN ENRIQUE CALDERON COTES
Representante Legal



JOSE EUGENIO MORON LAGOS
Revisor Fiscal
TP 29958-T



ARACELY SALAZAR BADILLO
Contador
TP. 70526-T

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. Estado de Cambios en el Patrimonio

A 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre 2017
(Expresados en miles de Pesos)

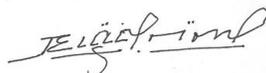
Patrimonio	Capital	Reservas	Resultado Integral	Ganancias Retenidas	Utilidad Adopción por Primera Vez	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1.524.000	2.274.652	1.366.307	283.286	-1.058.735	4.389.510
Aporte de capital	0	0	0	0	0	0
Aumento reserva Legal	0	44.312	0	-44.312	0	0
Reserva Readquisición Acciones	0	0	0	0	0	0
Pago de impuesto 2017 no causados.	0	0	0	0	0	0
Método de Participación Inversiones	0	0	0	0	0	0
Movimientos Ori Revaluacion Activos	0	0	0	0	0	0
Resultado Integral del Año	0	0	415.182	0	0	415.182
Decreto de Dividendos	0	0	0	-398.888	0	-398.888
Traslado de utilidades	0	0	-1.366.307	1.366.307	0	0
Superavit de inversiones	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	1.524.000	2.318.964	415.182	1.206.393	-1.058.735	4.405.804

VIGILADO SUPERSALUD

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales



BENJAMIN ENRIQUE CALDERON COTES
Representante Legal



JOSE EUGENIO MORON LAGOS
Revisor Fiscal
TP 29958-T



ARACELY SALAZAR BADILLO
Contador
TP. 70526-T

A 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre 2017
(Expresados en miles de Pesos)

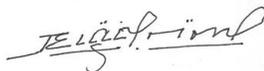
Flujo de efectivo por actividades de Operación	VARIACIÓN	Dic 31 de 2018	Dic 31 de 2017
Resultado Integral Total		415.182	1.366.307
Partidas que no afectan el efectivo			
Mas: Depreciaciones de propiedad planta y equipo		282.013	253.456
Mas: Impuesto Diferido		539.615	-351.326
Mas: Provision para el impuesto de renta		598.148	642.467
Utilidad (Pérdida) operacional antes de cambios en el capital de trabajo		1.834.958	1.910.904
Cambios en activos y pasivos operacionales:			
(Aumento) disminución en activos financieros inversiones			
Cientes y otras cuentas por cobrar	Disminución (Aumento)	-469.092	-151.211
Activos por impuestos corrientes	Disminución (Aumento)	-239.459	-77.577
Inventarios	Disminución (Aumento)	-60.633	0
Otros activos no financieros	Disminución (Aumento)	-4.003	-201.076
aumento en cuentas por pagar	Aumento (Disminución)	0	-400.306
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	Aumento (Disminución)	2.310.106	1.058.481
Pasivo por impuestos corrientes	Aumento (Disminución)	88.497	-482.931
Beneficios a empleados	Aumento (Disminución)	59.602	46.414
Otros pasivos no financieros	Aumento (Disminución)	-164.285	-400.306
Flujo neto de efectivo (utilizado) generado por actividades de operación		3.355.691	1.302.392
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
Flujo de efectivo por las actividades de inversión:			
Adquisición de propiedad planta y equipo	Disminución (Aumento)	-1.408.741	-58.629
(Aumento) disminución en inversiones en instrumentos financieros	Disminución (Aumento)	0	-307.708
Flujo neto de efectivo (utilizado) generado por actividades de inversión		-1.408.741	-366.337
Flujo de efectivo por actividades de financiación			
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:			
Pago de dividendos (causación de Retención en la Fuente cancelada en Declaración)		-398.888	0
Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de financiación		-398.888	0
Disminución neto en efectivo y equivalentes de efectivo		1.548.062	936.057
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período		2.364.405	1.428.348
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		3.912.467	2.364.405

VIGILADO SUPERSALUD

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales



BENJAMIN ENRIQUE CALDERON COTES
Representante Legal



JOSE EUGENIO MORON LAGOS
Revisor Fiscal
TP 29958-T



ARACELY SALAZAR BADILLO
Contador
TP. 70526-T

Notas a los Estados Financieros

Con corte a 31 de diciembre 2018, 2017

En miles de pesos colombianos

Nota 1. – Entidad que Reporta

La compañía **RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A.** con NIT 824006261-2 y domicilio principal en la ciudad de Valledupar Cesar-Colombia en la carrera 12 no. 22n-36, constituida el 10 de julio del 2003 mediante escritura pública 1117 de la notaria segunda de Valledupar bajo el nombre de Apuestas Permanentes del Cesar S.A, que por escritura publica 1139 del 10 de agosto de 2004 otorgada por la Notaria segunda de Valledupar cambio su nombre a Apuestas Unidas, que por escritura publica 387 del 9 de marzo de 2018 otorgada por la Notaria Segunda de Valledupar cambia su nombre a Red de Servicios del Cesar S.A.

Objeto social: el objeto principal de la sociedad es desarrollar principalmente las siguientes actividades:

a) La explotación del sistema de apuestas permanentes loterías y toda clase de juegos de suerte y azar a tarves de las distintas modalidades legalmente autorizadas. b) El expendio de loterías y billetes de juegos y apuestas permitidas o no prohibidas por el estado.c) Prestar directamente o a través de contratos de colaboración empresarial, de cuenta en participacion o cualquier tipo de contrato legalmente establecido en el código de comercio, de todas las actividades relacionadas con los sevicios postales en el territorio nacional o en conexión con el exterior de conformidad con las normas nacionales e internacionales vigentes a tratados internacionales suscritos por Colombia que regulen el servicio, sin que haya actividad financiera ni bancaria y mediante el contrato de mandato por medio de las cuales se cumplirá ordenes de pago a personas naturales o jurídicas. Del derecho publico o privado dentro del territorio nacional, pago de nominas o cuentas a personas naturales o jurídicas; cobranza y recaudo de dinero o valores generados por la prestación de servicios postales, correos postales o mensajería especializada. d) prestar directamente o a través de contratos de colaboración empresarial, de cuentas de participacion o cualquier tipo de contrato legalmente establecido en el código de comercio, de todas las actividades relacionadas con la venta, comercialización y distribución de pines, recargas virtuales, tarjetas de telefonía celular, cabinas telefónicas y todo lo relacionado con las telecomunicaciones, de conformidad con las normas nacionales e internacionales vigentes o tratados internacionales suscritos por Colombia que regulen el servicio. e) recaudo de facturas de servicios publicos a través de contratos celebrados con empresas comerciales privadas o publicas . f) la realizacion de inversiones o aportes a capital o de industria en empresas, establecimientos de comercio que tengan por objeto la representacion, comercialización, distribución suministro o corretaje de maquinas de juego y toda clase de juegos de azar legalmente autorizados;

Nota 2. – Bases de Preparación

a) Declaración de Cumplimiento

La compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 y los decretos 2420 de 2015, 2496, prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Colombianas de Información Financiera – NCIF, los cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en Inglés).

a) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de acumulación (o devengo), que consiste en reconocer activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos solo cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual se utiliza la base contable de efectivo.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

b) Moneda Funcional y de Presentación

Estos estados financieros individuales son presentados en pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional de Red de Servicios del Cesar S.A. Toda la información es presentada en miles de pesos colombianos.

c) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

d) Base de Acumulación y Negocio en Marcha

Red de Servicios del Cesar S.A. elaboró su estado de situación financiera utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con

eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

e) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. , y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

f) Periodos Contables

Los estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera: Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Estado de Resultados: Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Estado de Cambios en el Patrimonio: Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Estado de Flujos de Efectivo: Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Nota 3. – Políticas Contables Significativas

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación del estado de situación financiera de apertura y han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

a. Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se tienen para cubrir compromisos de pago de corto plazo, comprenden la caja, depósitos bancarios, inversiones de corto plazo y todas aquellas convertibles fácilmente en efectivo sin sufrir cambios importantes en su valor.

Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, es decir, menor a 90 días desde la fecha de adquisición. Las participaciones en el capital de otras empresas no serán equivalentes de efectivo, a menos, que sean sustancialmente equivalentes al efectivo.

b. Instrumentos Financieros

La empresa clasifica sus instrumentos financieros (**sección 11 para pymes**) al inicio, de acuerdo al propósito de uso y basada en el modelo de negocios en una de las cuatro categorías a continuación mencionadas:

Instrumento financiero a valor razonable con cambios en resultados:

Un activo financiero o un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados es aquel o que se clasifica como mantenido para negociar, es decir, se adquiere con el objetivo de venderlo o volver a comprarlo en un futuro inmediato y también porque es parte de una cartera de instrumentos financieros que se gestionan conjuntamente para la cual existe evidencia de un patrón reciente de obtención de beneficios a corto plazo, o también porque en el reconocimiento inicial es designado por la entidad para ser contabilizado a valor razonable con cambios en el resultado. Los instrumentos clasificados en esta categoría son mantenidos para negociar, adquiridos con el propósito de ser transados en el corto plazo, por ejemplo acciones de portafolio, títulos o bonos y derechos fiduciarios. Estos instrumentos financieros son reconocidos en su inicio por su costo de adquisición y posteriormente son medidos al valor razonable con efecto en los resultados. La mejor evidencia del valor razonable son los precios cotizados en un mercado activo, si el mercado de un instrumento financiero no fuese activo la empresa deberá aplicar técnicas de valoración.

Préstamos y cuentas por cobrar medidos a costo amortizado de acuerdo con la política:

Estos son activos financieros con pagos fijos y determinables que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en activos corrientes exceptuando los de vencimientos mayores a 1 año desde la fecha del balance, los cuales se clasifican como no corrientes. Comprenden las cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios representados en clientes, deudores y efectos comerciales a cobrar. Estos préstamos y cuentas por cobrar son valorados posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo, en su inicio son reconocidos por el valor de la contrapartida a recibir, a menos que siendo significativo para la empresa y se prolongue por varios periodos luego de haber prestado el servicio o de tener el derecho de los flujos, en cuyo caso se reconocerá por el valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de interés de mercado o fijada previamente. A continuación, explicamos las variables establecidas en la política para la aplicación del costo amortizado.

1. Que la cuenta por cobrar pagar cumpla la condición de superar 1 año de antigüedad
2. Que el monto sea superior a 5 Millones
3. Que no se le cobre interés alguno.

Deterioro

Un activo financiero o un grupo de activos financieros es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, hay deterioro si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos sucedidos después de su reconocimiento inicial, han tenido efecto negativo en los flujos futuros de efectivo de dicho activo. Aplica para las cuentas por cobrar superiores a 1 año a menos que tenga un acuerdo de pago establecido.

Pasivos financieros

Inicialmente, RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. Reconoce los instrumentos pasivos en la fecha en que se originan. Se da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. Clasifica los pasivos financieros en la categoría de pasivos financieros. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los pasivos financieros se componen principalmente de préstamos y obligaciones, y otras cuentas por pagar.

Capital social

El capital social esta representado por acciones ordinarias, se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera.

El capital social de RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A , corresponde al valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones de los accionistas.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

c. Propiedad, planta y equipo

Según la sección 17 en su párrafo 15, RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. medirá todas sus partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro de los valores acumulados, los costos por mantenimiento serán reconocidos en resultados. Las propiedades que se adquieran como terrenos y edificaciones, se medirán al valor revaluado.

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A hace este reconocimiento de manera mensual y sistemática, aplicando el modelo de línea recta, el cual cesara cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable, cuando se clasifique para la venta o se decida dar de baja al activo. Para determinar la vida útil del activo, **según el párrafo 17.21** se debe considerar lo siguiente:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos como programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial, procedente de los cambios o mejoras en la producción o de los cambios en demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. Estima las vidas útiles de sus activos basándose en la experiencia y en la determinación de criterios justos, entre los principales se encuentran:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Construcciones y edificaciones	50
Maquinaria y equipo	5
Muebles y enseres	10
Equipo de cómputo y telecomunicaciones	3
Armamento de Vigilancia	10
Vehículos	8

d. Activos Intangibles

Los activos intangibles son los adquiridos por la empresa con el fin de obtener beneficios económicos futuros ya que permitirán mediante el uso y control de estos, que por lo general son soportados mediante contratos legales, poder desarrollar sus actividades productivas, como las licencias de software tecnológico que permite realizar u optimizar el desarrollo normal de las actividades de la empresa.

Estos serán contabilizados al costo de adquisición menos las amortizaciones acumuladas y las pérdidas por deterioro si se llegasen a dar, y se amortizarán linealmente durante la vida útil, o durante el tiempo estipulado en contratos que permite el uso y la explotación de estos para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Incluye otros activos no monetarios identificables, sin apariencia física, que provienen de transacciones comerciales. Solo se reconocen contablemente aquellos activos intangibles cuyos costos se puedan estimar de manera razonablemente objetiva y de los que se estime probable obtener beneficios económicos en el futuro.

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. medirá los activos intangibles al costo menos la mortización acumulada y el importe acumulado de las peridadas por deterioro del valor.

e. Otros activos no financieros

La compañía registra los gastos anticipados al costo de adquisición y las amortiza durante el tiempo que se espera recibir los beneficios económicos

f. Inversiones permanentes

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A . posee inversiones permanentes en otras sociedades, especialmente del sector en el que se desarrolla la actividad económica.

Arrendamientos

Cuando RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A opere en un arrendamiento como arrendatario, el reconocimiento de los hechos económicos se aplica de la siguiente forma:

Arrendamiento Financiero. Al inicio del plazo del arrendamiento financiero RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A reconoce sus derechos de uso y obligaciones como activos y pasivos en su estado de situación financiera.

Arrendamiento Operativo. Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado. Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Los servicios de mantenimiento del activo arrendado y la depreciación se reconocen como gasto en los resultados del periodo correspondiente. Para depreciar el activo arrendado se aplica la política general de depreciación de propiedad, planta y equipo, según la clase de activo

g. Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

Las retribuciones a los empleados a corto plazo comprenden partidas como sueldos, salarios, cotizaciones de seguridad social y todos aquellos componentes salariales, que generalmente son contabilizadas inmediatamente después de prestados los servicios. Cuando un empleado ha prestado sus servicios en la empresa durante un ejercicio, la empresa reconoce el valor de esa retribución en ese periodo como gasto del ejercicio (a menos que otra norma exija otro procedimiento) y como pasivo después de deducir cualquier valor ya satisfecho.

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. Reconoce como gasto en sus resultados y como un pasivo los valores por indemnizaciones a pagar por el cese definitivo de un contrato laboral con un empleado, cuando la empresa así ha decidido resolverlo y está comprometida u obligada a realizarlo.

h. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, si se posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. Efectúa las provisiones que surjan de contingencias adversas que, a juicio de la administración, deban ser reflejadas en los Estados Financieros.

Ciertas condiciones contingentes pueden existir en la fecha que los estados financieros son emitidos, dichas condiciones pueden resultar en una pérdida para RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. Aunque las mismas únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son calificadas por la Administración de acuerdo con su probabilidad de ocurrencia con el concurso de sus asesores legales. Si la evaluación de la contingencia indica que es probable sobre el 50% de probabilidad que una pérdida material ocurra y el monto del pasivo puede ser estimado entonces es registrado en los estados financieros.

i. Ingresos

1- Por la prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos pueden ser medidos con fiabilidad.

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo. Además deberá cumplir con cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción al final del período sobre el que se informa puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos en la prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

1. Ingresos

- Red de Servicios del Cesar S.A. clasificará y reconocerá sus ingresos en cada rubro, de acuerdo a los diferentes conceptos actualmente existentes en nuestra contabilidad. Cada producto es registrado teniendo en cuenta la normatividad vigente, los cuales son monitoreados de manera constante por el personal a cargo.

Ingresos financieros y costos financieros

Ingresos Financieros

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros (distintas a los deudores comerciales).

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo cualificado se reconocen en resultados financieros usando el método de interés efectivo.

2. Gastos

Los gastos se reconocen cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros. Se reconoce también un gasto cuando ocurre un decremento en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o en el nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto.

3. Impuesto

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados con partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. El impuesto corriente por cobrar también incluye cualquier pasivo por impuesto originado de la declaración de dividendos.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que las acumulaciones de sus pasivos tributarios son adecuadas para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros.

Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Según la sección 11 de NIIF para pymes, El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica a continuación:

Efectivo y efectivo equivalente	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
<u>CAJAS</u>			
Moneda Nacional			
CAJA GENERAL	1.424.471	1.835.707	78%
<u>BANCOS</u>			
Moneda Nacional	1.342.603	40.945	3279%
<u>CUENTAS DE AHORRO</u>	172.865	21.753	795%
<u>FONDOS</u>			
Rotatorios Moneda Nacional	330.060	466.000	71%
Total Efectivo y Equivalente de Efectivo	3.269.999	2.364.405	138%

El efectivo y equivalente de efectivo comprende los saldos en cajas y las cuentas de ahorros y corrientes en bancos los cuales son recursos disponibles cuyo valor razonable es igual a su valor en libros.

El disponible se compone de efectivo mantenido en cajas vinculado a las oficinas de atención al público para pago diario de premios y giros, El efectivo mantenido en bancos se destina para el pago de proveedores, vinculados económicos e impuestos.

La compañía también posee un efectivo restringido el cual esta compuesto por un certificado a termino fijo que se hizo como garantía con SEGUROS DEL ESTADO por la expedición de la póliza sde cumplimiento exigida por el contrato de concesión 2016-02-1342.

Nota 5. Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

Según la Sección 11 en su párrafo 8 de la Niif para Pymes, los clientes y otras cuentas por cobrar es catalogada como instrumentos financieros,

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Red de Servicios del Cesar S.A. Incluidas las comerciales y no comerciales, donde se destacan: otras cuentas por cobrar, anticipos y avances, depósitos, cuentas por cobrar a trabajadores.

De acuerdo con lo anterior se agrupan de la siguiente manera:

Clientes y Otras Cuentas por Cobrar	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Clientes Nacionales	539.876	-	0%
Cuentas por Cobrar Adulto Mayor-Giros	188.301	289.639	65%
Para Contratos	421	-	0%
Otras	51.667	31.667	163%
Calamidad domestica	125	29	431%
Otros prestamos a Trabajadores	16.650	6.612	252%
Total Clientes y Otras Cuentas por Cobrar	797.040	327.947	243%

Nota 6. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, se tratan según la **sección 29 de NIIF para pymes**. De acuerdo con lo anterior la composición de los Activos por Impuestos Corrientes es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Anticipo de impuesto de renta y complementario	432.700	580.417	75%
Anticipo sobre tasa	37.055	-	0%
Retencion en la fuente	11.764	79.718	15%
Retencion de impuesto sobre la renta para la equidad (crec	-	48.625	0%
Contribuciones	242.458	0	0%
Otros	224.242	-	0%
Total Activos por Impuestos Corrientes	948.219	708.760	134%

Impuestos Corrientes por Pagar	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Pago pendiente de los pasivos por Impuestos es la siguiente	977.510	77.309	281%
Vigencia Fiscal Corriente	598.148	642.467	93%
IVA pendiente por pagar	810.826	1.204.936	67%
IVA descontable 5%	-	10	0%
De Azar y Juegos	342.397	-	0%
Total Impuestos Corrientes por Pagar	1.968.880	1.924.702	102%

Ley de Financiamiento- Ley 1943 del 28 de dic 2018

Ley de Financiamiento – La Ley 1943 de 2018; el objetivo principal de la Ley de financiamiento 1943 de 2018 es la reactivación económica del país, buscando un crecimiento por encima del 4 % en tanto se quitan cargas a los generadores de empleo y se lleva la inversión al campo; esta reforma fiscal establece también un marco tributario que facilitará el desarrollo y consolidación de las empresas que integran la economía naranja, beneficiando emprendimientos culturales y tecnológicos que generen valor agregado al crecimiento económico esperado. Las personas jurídicas afrontarán cambios significativos en materia del impuesto sobre la renta:

Impuesto sobre la renta para personas jurídicas

Tarifa general aplicable a partir del año gravable 2019:

A través de las modificaciones realizadas por el artículo 80 de la ley 1943 de 2018 al artículo 240 del Estatuto Tributario –ET–, se establece que la tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las personas jurídicas (sean sociedades nacionales y sus asimiladas, establecimientos permanentes de entidades en el exterior o personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país que estén obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementario) será del 33 % para el año gravable 2019, 32 % para 2020, 31 % para 2021 y, finalmente, a partir del período gravable 2022, del 30 %.

Deducción de impuestos pagados:

Uno de los cambios más representativos que introduce la ley es el descuento del 50 % al impuesto de industria y comercio y avisos y tableros –ICA–, efectivamente pago, y que posea relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente (recordemos que este impuesto no podía ser considerado como descontable hasta la anterior Ley 1819 de 2016). Así mismo este impuesto podrá descontarse en un 100 % a partir del año gravable 2022.

Renta Presuntiva:

El porcentaje de renta presuntiva al que se refiere el art 188 E.T se reducirá al uno y medio por ciento (1,5%) en los años gravables 2019 y 2020; y al cero por ciento (0%) a partir del año gravable 2021.

Impuesto sobre las Ventas – IVA

El artículo 122 de la Ley 1943 de diciembre 28 de 2018 deroga el artículo 491 del ET, el cual impedía que el IVA de los activos fijos se pudiera tomar como valor descontable. Adicionalmente, la misma ley estableció un nuevo tratamiento fiscal para el IVA de los bienes de capital.

De acuerdo con lo anterior, se entiende que a partir del 2019 cuando se adquieran activos fijos de cualquier tipo, el contribuyente que sea responsable del IVA deberá tomar como descontable el IVA que se cancele sobre tales activos y ya no deberá dejarlo como un mayor valor del mismo, el cual se sometía a

depreciación fiscal (depreciación que solo podían practicar los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, ver artículo 128 de la ET. Cuando el IVA de una compra se deba tratar como descontable en las declaraciones de dicho impuesto, no será permitido tratarlo como costo o gasto en el impuesto de renta. De esta manera, solo los compradores que no sean responsables del IVA seguirán tratando el IVA de sus activos fijos como un mayor valor de los mismos, y lo podrán seguir sometiendo a depreciación fiscal.

Nota 7. inventarios

RED DE SERVICIOS DEL CESAR S.A. reconocerá sus inventarios según el literal (c) la sección 13.1 de NIF para pymes

Inventarios	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Inventario de Talonarios	60.663	0	0%
Total Inventarios	60.663	-	0%

Este rubro a diciembre 31 de 2018 presenta un saldo de \$60.632.974 el cual corresponde a los formularios de chance (apuestas permanentes) los cuales se encuentran distribuidos en el departamento, el cual corresponde a la papelería que se encuentra en los diferentes puntos de ventas, donde la compañía tiene contrato de concesión.

Nota 8. Otros activos no financieros

La composición de este rubro está compuesta por la reclasificación de cuentas de anticipos y diferidos, los cuales cumplen la condición para ser activos no financieros. al cierre diciembre 31 de 2018 y 31 de Diciembre de 2017, es la siguiente:

Otros Activos No Financieros	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Depositos para Responsabilidades	-	217.669	0%
A Proveedores	212.044	-	0%
Arrendamientos	9.628	-	0%
Total Otros Activos No Financieros	221.672	217.669	102%

Nota 9. Inversiones permanentes

De acuerdo a la sección 11 en el párrafo 8 el literal (d), las inversiones permanentes serán catalogadas como instrumentos financieros no corrientes, Las cuales son medidas al costo histórico. como las que se posee con la empresa Corredor empresarial S.A y Matrix grupo empresarial S.A

La participación en corredor empresarial S,A es del 1.11% y en Matrix Grupo Empresarial S.A es de 1.11%. El rubro de las inversiones se detalla a continuación:

Inversiones Permanentes	31-dic-2018	31-dic-2017	% Part.
Corredor empresarial S.A	271.905	271.905	1,11%
Matrix grupo empresarial S.A	556.485	556.485	1,11%
Total Inversiones Permanentes	828.390	828.390	100%

Nota 10. Propiedades, Planta y Equipo

Según la sección 17 en su párrafo 15, Red de Servicios del Cesar S.A. medirá todas sus partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdidas por deterioro de los valores acumulados, los costos por mantenimiento serán reconocidos en resultados. Las propiedades que se adquieran como terrenos y edificaciones, se medirán al valor revaluado.

Red de Servicios del Cesar S.A. Hace este reconocimiento de manera mensual y sistemática, aplicando el modelo de línea recta, el cual cesara cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable, cuando se clasifique para la venta o se decida dar de baja al activo. Para determinar la vida útil del activo, según el párrafo 17.21 se debe considerar lo siguiente:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos como programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial, procedente de los cambios o mejoras en la producción o de los cambios en demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

El movimiento de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Construcciones Y Edificaciones	2.810.142	2.810.141	100%
Maquinaria Y Equipo	188.907	3172	5955%
Equipo De Oficina	951.384	126.356	753%
Equipo De Computación Y Comunicación	1.521.687	1.077.627	141%
Flota Y Equipo De Transporte	310.034	170.033	182%
Acueductos Plantas y Redes	2.459	2.460	100%
Armamento de Vigilancia	5.800	5.800	100%
Depreciación Acumulada	-1.839.362	-1.371.266	134%
Total Propiedad planta y equipo	3.951.051	2.824.323	140%

Nota 11. Impuesto Diferido

Los saldos por impuestos diferidos, serán reconocidos por aquellas diferencias temporales que puedan surgir del estado de situación financiera y que indicarán el resultado por recuperar o por pagar en periodos futuros. de Red de Servicios del Cesar S.A. Reconocerá el impuesto diferido de acuerdo a la **sección 29.9.**

El saldo del impuesto diferido comprende:

Impuesto Diferido	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Impuesto Diferido Activo	320.844	991.850	32%
Impuesto Diferido Pasivo	-	131.390	0%
Impuesto Diferido Neto	320.844	1.123.240	29%

Nota 12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las diferentes cuentas por pagar a los acreedores serán reconocidas de igual forma, según lo establece la **sección 11** para pymes de instrumentos financieros y su medición posterior se calculará al costo amortizado mediante el método de interés efectivo. Los saldos a Diciembre 31 2018 se detallan a continuación:

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR%
Proveedores nacionales	233.152	302.810	77%
Compañías Vinculadas	19.852	19.852	100%
Costos y Gastos por Pagar	1.634.925	763.249	214%
Dividendos y participaciones	398.810	-	0%
Gastos de administracion	-	2.902	0%
Derechos de Explotacion	-	290.225	0%
Otros servicios por pagar	-	15.889	0%
Otras cuentas por pagar	1.443.595	25.301	5706%
Total Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3.730.334	1.420.228	263%

El saldo de las cuentas por pagar Comerciales y otras cuentas por pagar corresponde principalmente a obligaciones contraídas por la empresa con proveedores para la adquisición de bienes y servicios para la comercialización de los productos relacionados directamente con su objeto social, por costos y gastos pendientes de pago como son premios por pagar, servicios, arrendamientos.

Nota 13. Beneficios a Empleados

Beneficios a corto plazo

Las retribuciones a los empleados a corto plazo comprenden partidas como sueldos, salarios, cotizaciones de seguridad social y todos aquellos componentes salariales, que generalmente son contabilizadas inmediatamente después de prestados los servicios. Cuando un empleado ha prestado sus servicios en la empresa durante un ejercicio, la empresa reconoce el valor de esa retribución en ese periodo como gasto del ejercicio (a menos que otra norma exija otro procedimiento) y como pasivo después de deducir cualquier valor ya satisfecho.

Red de Servicios del Cesar S.A. reconoce como gasto en sus resultados y como un pasivo los valores por indemnizaciones a pagar por el cese definitivo de un contrato laboral con un empleado, cuando la empresa así ha decidido resolverlo y está comprometida u obligada a realizarlo.

Serán medidos acuerdo a la **sección 28.4 de NIIF para pymes** todos los beneficios a corto plazo por concepto de salarios, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones de los trabajadores de la Compañía. Contablemente se realizó reclasificación de cuentas de provisiones por tratarse bajo Niif pymes de pasivos reales.

El detalle de beneficios a empleados al cierre de los estados financieros a Diciembre 31 2018 es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR%
Aportes a Entidades Promotoras de salud	-	7.602	0%
Aportes a Admon de Riesgos Profesionales	-	2.186	0%
Aporte al ICBF, Sena Y Caja de Compensación	277	6.668	4%
Embargos Judiciales	341	195	175%
Otras	67	-	0%
Salarios por pagar	23.886	12.738	188%
Ley 50 de 1990 y Normas Posterior	147.280	135.135	109%
Intereses Sobre Cesantias	16.185	16.227	100%
Vacaciones	103.894	52.478	198%
Prima de Navidad por Pagar	900	-	0%
Total de Beneficios a Empleados	292.830	233.228	126%

Nota 14. Reserva

Reservas: La Compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito, situación que se cumplió en el año 2014 pero se decidió realizar reserva en el año 2017, La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía.

Reservas	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR%
Reserva Legal	1.106.490	1.106.490	100%
Para Futuras Capitalizaciones	1.212.474	1.168.162	104%
Total reserva legal	2.318.964	2.274.652	102%

Nota 15. Ingresos Operacionales

- 1- La composición de los ingresos por actividades son reconocidos para Red de Servicios del Cesar S.A. de acuerdo a la **sección 23 para pymes en el párrafo 1 que dice:** "Esta sección se aplicara

al contabilizar los ingresos por actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones o sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su venta)
- b) La prestación de servicios

El concepto de ingreso comprende tanto las operaciones por actividades ordinarias como las ganancias, es decir que los ingresos por otras actividades también serán tratados según lo contempla la sección 23.

2- La composición de los ingresos es la siguiente:

	31-dic-2018	%	31-dic-2017	%
Ingresos Actividades Ordinarias				
VENTA DE LOTERIAS, RIFAS, CHANCE, APUES	22.641.654	80,97%	24.962.740	100%
INGRESOS PRODUCTOS GRAVADOS	1.590	0,01%		
INGRESOS PRODUCTOS EXENTOS Y EXCLUIDO PARTICIPACIONES	5.301.875	18,96%		
	18.025	0,06%		
Total Operaciones Ordinarias	27.963.144	100,00%	24.962.740	100%

	31-dic-2018	%	31-dic-2017	%
Otros Ingresos Operacionales				
Reintegro de Costos y gastos	47.016	90,09%	6.579	0,17%
Ingreso Ejercicios anteriores	5.162	9,89%	4.270	0,11%
Ajuste al peso	7	0,01%	-	0,00%
ingreso por comision	-	0,00%	2.584.681	65,12%
Comisiones	-	0,00%	-	0,00%
Ingresos por venta de Giros	-	0,00%	1.351.094	34,04%
Ingreso la Deportiva	-	0,00%	411	0,01%
Intereses	-	0,00%	21.829	0,55%
Total Otros Ingresos Operacionales	52.185	100%	3.968.864	100%

Nota 16. Ingresos Financieros:

Los ingresos no operacionales corresponden a los ingresos financieros, recuperaciones, y otros que no corresponden con la operación principal.

	31-dic-2018	%	31-dic-2017	%
Ingresos Financieros				
Intereses	15.143	100,0%	-	0,00%
Total Ingresos Financieros	15.143	100%	-	100%

Nota 17. Gastos Operacionales

A continuación, se describen los gastos en los que ha incurrido la compañía que hacen parte del giro normal de su actividad durante el periodo en mención.

Gastos de Administracion	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Gastos De Personal	1.534.940	1.991.691	77%
Honorarios	77.664	158.724	49%
Impuestos	9.288	25.029	37%
Arrendamientos	29.707	1.550	1917%
Contribuciones Y Afiliaciones	24.064	9.832	245%
Seguros	53.014	13.949	380%
Servicios	399.620	349.073	114%
Gastos Legales	7.739	7.122	109%
Mantenimiento Y Reparaciones	93.444	93.522	100%
Adecuacion E Instalacion	29.861	11.194	267%
Gastos De Viaje	98.038	99.828	98%
Depreciaciones	406.236	253.379	160%
Amortizaciones	61.859	151.562	41%
Diversos	336.839	196.740	171%
Total Gastos de Administracion	3.162.313	3.363.195	94%

Los gastos de administración se encuentran detallados por los conceptos en los que Red de Servicios del Cesar S.A, realiza erogaciones de recursos, con el fin de poder identificar cada línea de producto o concepto por el cual se origina dicha salida de recursos.

La Composición de Gastos Operacionales de Ventas es la siguiente:

Gastos operacionales de Venta	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
sueldos y salarios	945.585	688.960	137%
Arrendamientos	823.992	394.659	209%
Contribuciones Y Afiliaciones		15.617	0%
Seguros	517	44.585	1%
Servicios	1.648.740	1.665.960	99%
Gastos Legales	2.673		0%
Mantenimiento Y Reparaciones	152.736	1.477	10341%
Transporte	61.757	689	8963%

Los gastos de ventas se encuentran detallados por los conceptos en los que Red de Sevicios del Cesar S.A, realiza erogaciones de recursos, con el fin de poder colocar cada línea de producto a disposición de los clientes o por el concepto por el cual se origina dicha salida de recursos.

La composición de Otros Gastos Operacionales es la siguiente:

Otros Gastos No Operacionales	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
costos y gastos de ejercicios anteriores	40.769	-	0%
impuestos asumidos	529	-	0%
gastos no deducibles	5.652	-	0%
multas, sanciones y litigios.	677	-	0%
donaciones	9.842	-	0%
otros	14	-	0%
Total Otros Gastos Operacionales	57.483	-	0%

Nota 18. Gastos Financieros: Los gastos corresponden a la cuantía de gastos financieros,

Gastos Financieros	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
Gastos Bancarios	150.547	530.755	28%
Gastos Extraordinarios	-	50.682	0%
Diversos	1.370	16.051	9%
Total Gastos Financieros	151.917	597.488	25%

Nota 19. Costos de ventas

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o

prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos. Los costos de ventas corresponden a todos aquellos que se derivan tanto de la actividad principal como también de las otras actividades tales como: Loterías, productos virtuales, giros, etc.; los cuales se describen a continuación:

Costos de apuestas Permanentes: Los costos derivados de la ejecución de la actividad de apuestas.

Costos de Otros Productos: Los costos derivados de la ejecución de las demás actividades tales como recaudos de giros, convenios de recaudos, venta de productos virtuales, así como también el recaudo de servicios públicos y la ejecución del convenio con la empresa Corredor Empresarial concesionario a nivel nacional del producto de astro y Apuestas futboleras se reflejan al cierre del año 2018 así:

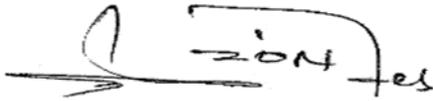
Costos de ventas	31-dic-2018	31-dic-2017	VAR %
venta propia	17.111.995	19.408.748	88%
costos de otros productos	739.287	-	0%
sueldo de personal	406.861	-	0%
dominicales, festivos y horas extras	24.478	-	0%
incapacidades	4.777	-	0%
auxilio de transporte	35.908	-	0%
cesantias	42.505	-	0%
intereses sobre cesantias	4.866	-	0%
prima de servicios	42.789	-	0%
prima extralegal	9.930	-	0%
vacaciones	28.682	-	0%
dotacion y suministros a trabajadores	80.029	-	0%
indemnizaciones laborales	4.000	-	0%
aportes a administradoras de riesgos laborales	2.258	-	0%
aportes a ent. promot. de salud, eps	524	-	0%
aportes fondos de pensiones, cesantias	55.554	-	0%
aportes cajas de compensacion familiar	18.603	-	0%
gastos medicos y drogas	240	-	0%
salud ocupacional	653	-	0%
Total Costos Ventas	18.613.938	19.408.748	96%

Nota 20. Eventos posteriores a la fecha de reporte

No se ha dado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

Nota 21. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros separados por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2018 (incluyendo comparativos) se aprobaron el 21 febrero de 2018.



Benjamin Enrique Calderon
Representante Legal



Aracely Salazar Badillo
Contador
TP. 70526-T