

ROOTOURS S.A

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2017

ROOTOURS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

ROOTOURS S.A., es una compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 16 de octubre de 1984 a través de Resolución Nro. 687-IC-84 bajo Expediente Nro. 6157, e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de noviembre de 1984. El 16 de Julio de 1992 se efectúa el incremento de capital de S/.6.000.000 a S/.100.000.000 y el 04 de mayo del 2007 hay una reforma al estatuto, se incrementa el capital ya dolarizado de \$4000 a \$21.200

Objeto social

Su objeto social es la explotación de la industria turística en general, especialmente en la rama del turismo, manejando toda clase de servicios dentro de nuestro país o del exterior sea cual sea su lugar de origen o destino

ROOTOURS S.A., es una agencia de viajes IATA, esto significa que está en capacidad de emitir boletos aéreos sean estos dentro o fuera del País, es decir boletos nacionales e internacionales (a cualquier lugar del mundo) y sobre todo en cualquier aerolínea destinada al tráfico aéreo de pasajeros; proveer a los mismos paquetes turísticos, es decir todo lo que se refiere a servicio de hospedaje, hoteles, alquiler de autos, traslados, seguros de viajero, etc.

En la actualidad se cuenta con dos oficinas para atención al pasajero y prestar un mejor servicio: la MATRIZ, ubicada en la Calle Larga 8-90 y Benigno Malo (esq) y la SUCURSAL, en el Centro Comercial Plaza de las Américas

RUC: 0190094057001

Ubicación

En la actualidad se cuenta con dos oficinas para atención al pasajero y prestar un mejor servicio: la MATRIZ, ubicada en la Calle Larga 8-90 y Benigno Malo (esq) y la SUCURSAL, en el Centro Comercial Plaza de las Américas

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía estaba integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Accionistas, y se reúne en sesiones ordinarias cada seis meses y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

SRA. MARIA ISABEL ROMAN O. Gerente

N°	ACCIONISTAS	Cédula	Nacionalidad	Capital	%
1	HEREDEROS Y DERECHOHABIENTESDE OTTATI GIORGIO SILVIA FLORENTINA	0100037779	ECUATORIANA	7420	35%
2	JOSE IGNACIO ROMAN CABRERA	0100037761	ECUATORIANA	7420	35%
3	JOSE FERNANDO ROMAN OTTATI	0101525327	ECUATORIANA	2120	10%
4	LUIS ALBERTO ROMAN OTTATI	0101525343	ECUATORIANA	2120	10%
5	MARIA ISABEL ROMAN OTTATI	0101525335	ECUATORIANA	2120	10%

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, la compañía tuvo un total de 11 empleados, distribuidos en 5 personas en Administración, 6 en ventas, cabe indicar que el Gerente General consta en el rol de pagos.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 16 de octubre de 1984, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía ROOTOURS S.A. al 31 de diciembre de 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros de administración y ventas, se determina al igual que en párrafo anterior

Nota 2.4. Clientes.

La Compañía otorga crédito a sus clientes: con un plazo de hasta 30 días a Instituciones Públicas y empresas del sector privado

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.5. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de

ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado por el servicio que presta la compañía al emitir los tkts o paquetes turísticos.

Los Ingresos Ordinarios proceden como se dijo anteriormente por el servicio que presta la Compañía al tiquetear los boletos tanto nacionales como internacionales

Nota 2.7. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la comisión por venta de tiquetes aéreos y paquetes turísticos, mostrando un incremento en el año 2017 de un 4.11%. respecto a los ingresos del año 2016

CUENTA	2016	2017
INGRESOS	209677.60	218301.72
TOTAL INGRESOS	209677.60	218301.72

Nota 3.2 Otros ingresos

Otros ingresos incluye saldos por redondeo en liquidación de impuestos y caja , otros conceptos relacionados con el giro del negocio, reembolso por subsidio de enfermedad del IESS, dando un total de \$76,81

Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por el préstamo concedido por el Banco del Pichincha y un sobregiro obtenido del Banco del Austro de la Ciudad y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes, mismo que

disminuyo en el 2017 por pago de las cuotas normales de dividendos pagando mayor capital sobre el crédito otorgado.

CUENTA	2016	2017
Intereses Préstamo Bancario	19402.88	19285.74
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	19402.88	19285.74

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un 0.43% de decremento en la Utilidad del año 2017 por un valor de \$5588.79, respecto al año 2016.

CUENTA	2016	2017
I N G R E S O S		
PRINCIPAL	120758.10	159446.66
SUCURSAL	12129.58	16999.38
SOBRECACIONES	76789.92	41778.87
OTROS INGRESOS DIVERSOS	0.00	76.81
TOTAL DE INGRESOS	209677.60	218301.72
(-) Costo de Ventas		
(-) Gastos de Administrac. y Ventas Principal	-145405.33	-152654.90
(-) Gastos de Ventas Sucursal	-39256.65	-40772.29
(-) Gastos Financieros	-19402.88	-19285.74
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	5612.74	5588.79

Nota 3.5 Participación trabajadores

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2017.

Utilidad Neta:

$5588.79 * 15\% = 838,32$ **Participación Trabajadores**

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2017, refleja un decremento en ventas las mismas que generan un pago de Impuesto a la renta de \$1045.10; es decir un 0.004% menos que el pagado en el año 2016, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2016	2017
Utilidad antes de Impuestos	5612.74	5588.79
(+) Gastos No deducibles		
TOTAL PARCIAL	5612.74	5588.79
(-) 150% Deducción por Discapacidad	0	0
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	5612.74	5588.79
22% Impuesto a la Renta	1049.58	1045.10

Nota 3.7 Reserva Legal

La reserva legal calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, de acuerdo a la Ley de Compañías con un porcentaje del 5%, registrado contablemente en diciembre de 2017.,

Nota 3.8 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores por compra de un paquete turístico

CUENTA	2016	2017
Anticipos a Proveedores	0	2000
Anticipos vacaciones	0	0
TOTAL:	0	2000

Nota 3.9 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de Rootours S.A.; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2017.

CUENTA	2016	2017
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	6789.90	6980.81
TOTAL:	6789.90	6980.81

Nota 3.10 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: un terreno, motorizados, equipo de cómputo, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2016	2017
Terreno	315055	315055
Motorizados	2470.99	2470.99
Equipo de Oficina	6998.77	6998.77
Equipo de Oficina (computo)	11482.37	11482.37
Muebles y enseres	13975.79	13975.79
Otros activos	504.00	504.00
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	350486.92	350486.92
(-) Depreciación Acumulada	-6686.01	-6686.01
SALDO AL FINAL DE PERIODO	343800.91	343800.91

Nota 3.11 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores por servicios, obligaciones con Instituciones Financieras, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2016	2017
Proveedores IATA	57632.27	98890.03
Obligaciones con Instituciones Financieras	45506.03	51205.20
Proveedores por Bienes y Servicios	0	0.00
Nómina por Pagar	0	12615.04
Retenciones efectuadas al trabajador por Préstamos al IESS (Prest.Afiliados y Prest.Hipot.)	544.65	541.42
IESS por Pagar	2900.88	3134.77
Anticipo de Clientes	0	156.97
TOTAL:	84453.61	174136.39

Nota 3.12 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

De acuerdo a la utilidad generada en el año 2017 se obtiene el valor de \$5588.79 por pago del Impuesto a la Renta, que comparado con el año 2016 hay una disminución de 0.43%.

Lo que corresponde al 15 % de Participación Trabajadores desciende a un valor de \$838.32 mismo que tiene un decremento en un 0.43% en relación al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	1049.58	1045.10
Impuestos por pagar IVA y Retenciones	0	0
15% Participación Trabajadores	841.91	838.32
TOTAL:	1891.49	1883.42

Nota 3.13 Obligaciones con Instituciones Financieras

Para financiar el pago de los boletos emitidos tanto nacionales como internacionales que se realizan en la semana y que se cancelan a la IATA semana tras semana y como al sector público y a la empresa privada, Rootours mantiene la política de venderlos a 30 d/plazo, la compañía se ha visto en la necesidad de solicitar un crédito bancario y/o sobregiro para solventar este pago. El préstamo bancario que se solicitó al Bco. Pichincha en sep/2015 por USD\$100000,00 hasta el 31 de diciembre de 2017 se ha cancelado \$71774,17; quedando una deuda total al 2017 de \$28225,83. Y en el mes de dic/2017 se solicitó un sobregiro de USD\$50000,00 al Bco. del Austro.

CUENTA	2016	2017
Crédito concedido por el Bco.Pichincha	62361.47	28225.83
Provisión desahucio	6777.43	5776.14
Sobregiro Banco del Austro	45506.03	46437.18
TOTAL:		

Nota 3.14 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

A través de la contratación del estudio actuarial para el año 2010 con la empresa LOGARITMO Cía. Ltda., de la Ciudad de Quito, fue fijada la provisión por desahucio que asciende al valor de \$6777,43 y en el año 2017 una funcionaria presento la renuncia voluntaria, por esta razón hay una disminución en la provisión por desahucio.

En lo que se refiere a la Provisión por Jubilación Patronal, la firma Logaritmo realizo en el año 2010 su estudio y se gravó en USD\$18389,98 esta provisión

Nota 3.15 Patrimonio

Actualmente ROOTOURS S.A. cuenta con un capital de \$21200,00; capital que fue incrementado en el año 1992 y 2007. La reserva legal del 5% fue aplicada de acuerdo a la ley de compañías a diciembre de 2017 es de \$1323,45, y la utilidad del ejercicio \$5588,79 con una disminución del 0.004% en relación al año 2016.

CUENTA	2016	2017
Participaciones autorizadas y pagadas	841.91	838,32
Reserva Legal	1323.45	1323.45
Resultado del Ejercicio	5612.74	5588.79
TOTAL:	7778,10	7750,56

Nota 3.16 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en caja por pago de clientes al cierre del 31 de diciembre es de \$863,48; en tanto que la cuenta bancos presenta un saldo de USD\$55856,82 por el sobregiro otorgado por el banco del Austro.

CUENTA	2016	2017
Caja	3172,47	863,48
Caja Chica	4.13	0,92
Bancos	1231,38	55586.82
TOTAL:	4407,98	56451,22

Nota 3.17 Intereses

Producto del préstamo otorgado por el Banco del Pichincha se registra los intereses respectivos, resultado de esta operación.

Sra. María Isabel Román O.,
GERENTE GENERAL

C.P.A. Martha Torres C.,
CONTADORA.

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB).

La información financiera se presenta en dólares Americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de las comisiones por venta de tickets aéreos y paquetes turísticos. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Arrendamientos

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los bancos y los efectivos se encuentran debidamente registrados y conciliados con los estados de cuenta bancarios.

2. Activos financieros

Las ventas se realizan en su mayoría a crédito, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

3. Beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados están relacionado con lo establecido en el Código del Trabajo.

4. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos y los ingresos provienen de las ventas explicadas en el cuadro anterior para determinar la ganancia antes de impuestos:

5. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de los estados financieros no existen hechos posteriores que ameriten revelación

6. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General el 08 de marzo del 2018

**CPA. Martha Torres C.,
CONTADORA**

ROOTOURS SA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2014.

7. Información general

Rootours S A es una Sociedad Anónima , con sus oficinas ubicadas en la calle Benigno Malo 8-90 y Calle larga . Su actividad principal es la prestar servicios como Agencia de Viajes por lo cual percibe sus comisiones.

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB).

La información financiera se presenta en dólares Americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las comisiones por venta de servicios turísticos y venta de tickets aéreos. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable .

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Arrendamientos

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

8. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los bancos y los efectivos se encuentran debidamente registrados y conciliados con los estados de cuenta bancarios.

9. Activos financieros

Las ventas se realizan en su mayoría a crédito, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

10. Beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados están relacionado con lo establecido en el Código del Trabajo.

11. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos y los ingresos provienen de las ventas explicadas en el cuadro anterior para determinar la ganancia antes de impuestos:

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de los estados financieros no existen hechos posteriores que ameriten revelación

13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta General el 15 de abril del 2015.



**CPA. Martha Torres C.,
CONTADORA**