



R O O T O U R S S . A .

**N O T A S A L O S E S T A D O S
F I N A N C I E R O S**

3 1 D E D I C I E M B R E D E 2 0 1 8

**INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
ROTOURS S.A.**

<u>Notas</u>	<u>Página.</u>
Nota 1. Información de la compañía.	3 - 4
Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1 Bases de presentación.	4
Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3. Propiedad, Planta y Equipo.	4 - 5
Nota 2.3.1. Depreciación.	5
Nota 2.4. Clientes.	5
Nota 2.5. Provisión Incobrables	5
Nota 2.6. Reconocimiento del Ingreso.	5
Nota 2.7. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	5
Nota 3. Notas a los Estados Financieros	
Nota 3.1 Ingresos de actividades ordinarias	5 - 6
Nota 3.2 Otros ingresos	6
Nota 3.3 Costos Financieros	6
Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos	6
Nota 3.5 Participación de Trabajadores	6
Nota 3.6 Impuesto a la renta	7
Nota 3.7 Reserva Legal	7
Nota 3.8 Activo por impuestos corrientes	7
Nota 3.9 Propiedad Planta y Equipo	7
Nota 3.10 Cuentas por pagar	8
Nota 3.11 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores	8
Nota 3.12 Obligaciones con instituciones financieras	8
Nota 3.13 Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	8
Nota 3.14 Patrimonio	9
Nota 3.15 Efectivo y equivalentes de efectivo	9
Nota 3.16 Intereses	9

R O O T O U R S S . A .
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

ROOTOURS S.A., 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 \$21200

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 destinos.

ROOTOURS S.A. es una agencia de viajes **IATA**, esto quiere decir que está en capacidad de emitir boletos aéreos sean estos dentro o fuera del País, es decir boletos nacionales así como a cualquier parte del mundo (internacionales) y sobre todo en cualquier aerolínea destinada al tráfico de pasajeros, proveer a los mismos de hoteles, autos, traslados, seguros de viaje, etc

RUC: 0190094057001

Ubicación

En la actualidad, la Compañía cuenta con dos oficinas para ofrecer un mejor servicio; la Matriz está ubicada en la Calle Larga 8-90 y Benigno Malo y, con una sucursal ubicada en el Centro Comercial Plaza de las Américas

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está 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:

Ing. José Fernando Román Ottati
Sra. María Isabel Román Ottati

PRESIDENTE EJECUTIVO
GERENTE GENERAL

Accionistas en el año 2018

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital	Porcentaje
1	0100037779	OTTATI GIORGIO SILVIA FLORENTINA (HEREDEROS)	ECUADOR	NACIONAL	7,420.0000	35%
2	0100037761	ROMAN CABRERA JOSE IGNACIO (HEREDEROS)	ECUADOR	NACIONAL	7,420.0000	35%
3	0101525327	ROMAN OTTATI JOSE FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	2,120.0000	10%
4	0101525343	ROMAN OTTATI LUIS ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	2,120.0000	10%
5	0101525335	ROMAN OTTATI MARIA ISABEL	ECUADOR	NACIONAL	2,120.0000	10%

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, la compañía tuvo un total de 11 empleados, distribuidos en 5 personas en Administración, 6 en ventas, cabe indicar que la Sra. Gerente General consta en roles.

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 2018, 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 acumulado

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 y con un plazo de hasta 30 días a Compañías del sector privado e Instituciones Públicas.

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

Rootours S.A. 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 trabajadores 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 boletos aéreos y paquetes turísticos, mostrando un incremento en el año 2018 de un 11.61% en relación al año 2017.

CUENTA	2017	2018
INGRESOS	218301.72	243644.71
TOTAL VENTAS	218301.72	243644.71

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, dando un total de \$30.00

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 disminuyó en el 2018 por cancelación del crédito del Banco Pichincha.

CUENTA	2017	2018
Intereses Préstamo Bancario	19285.74	16317.05
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	19285.74	16317.05

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 429.50% de incremento de la Utilidad del año 2018 por un valor de \$29592.65, respecto al año 2017.

CUENTA	2017	2018
INGRESOS		
PRINCIPAL	159446.66	160918.29
SUCURSAL	16999.38	17790.94
SOBRECOMISIONES	41778.87	64905.48
OTROS INGRESOS DIVERSOS	76.81	30.00
TOTAL DE INGRESOS	218301.72	243644.71
(-) Gastos de Administración y Vtas. Principal	-152654.90	-161760.03
(-) Gastos de Ventas Sucursal	-40772.29	-35975.15
(-) Gastos Financieros	-19285.74	-16317.05
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	5588.79	29592.48

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 15% de las utilidades líquidas para el año 2018.

Utilidad Neta: \$29592.48 * 15% = \$4438.87 **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 2018, refleja un incremento en ventas las mismas que generan un pago de Impuesto a la renta de \$6288.40; es decir un 501.7% más que el pagado en el año 2017, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2017	2018
Utilidad antes de Impuestos	5588.79	29592.48
TOTAL PARCIAL	5588.79	29592.48
(-) 150% Deducción por Discapacidad	0	0
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	5588.79	29592.48
22% (2017) y 25% (2018) Impuesto a la Renta	1045.10	6288.40

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, registrado contablemente en diciembre de 2018.

Nota 3.8 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades ordinarias 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 2019.

CUENTA	2017	2018
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	6980.81	11603.42
TOTAL:	6980.81	11603.42

Nota 3.9 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: un terreno, motorizados, equipo de oficina, 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	2017	2018
Terreno	315055.00	315055.00
Motorizados	2470.99	2470.99
Equipo de Oficina	6998.77	7343.77
Equipo de Oficina (computo)	11482.37	11482.37
Muebles y enseres	13975.79	13975.79
Otros activos	504.00	0.00
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	350486.92	350327.92
(-) Depreciación Acumulada	6686.01	-7921.51
SALDO AL FINAL DE PERIODO	343800.91	342406.41

Nota 3.10 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 empleados al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, así como anticipos de clientes por cuanto aún no se ha ejecutado el servicio, objeto del anticipo, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2017	2018
Proveedores IATA	98890.03	62895.37
Obligaciones con Instituciones Financieras	51205.20	17058.61
Proveedores por Bienes y Servicios	0	14085.23
Nómina por Pagar	12615.04	11133.18
Retenciones efectuadas al trabajador por Préstamos al IESS	541.42	1547.20
IESS por Pagar	3134.77	1383.25
Anticipo de Clientes	156.97	2426.00
TOTAL:	174136.39	110528.84

Nota 3.11 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

De acuerdo a la utilidad generada en el año 2018 se obtiene el valor de \$29592.48 por pago del Impuesto a la Renta, que comparado con el año 2017 se ha incrementado en un 501.7%. Lo que corresponde al 15% de Participación Trabajadores asciende a un valor de \$4438.88 mismo que se ve incrementado en un 429.5% en relación al año 2017.

CUENTA	2017	2017
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	1045.10	6288.40
Impuestos por pagar IVA y Retenciones	0	2238.11
15% Participación Trabajadores	838.32	4438.88
TOTAL:	1883.42	12965.39

Nota 3.12 Obligaciones con Instituciones Financieras

El préstamo bancario solicitado al Banco del Pichincha en septiembre del año 2015, fue cancelado en su totalidad en sep/2018.

CUENTA	2017	2018
Crédito concedido por el Banco del Pichincha	28225.83	0.00
Provisión desahucio	5776.14	5776.14
Sobregiro Banco del Austro	46437.18	0
TOTAL:	80439.15	5776.14

Nota 3.13 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 y se mantiene en el valor de \$5776.14

En lo que se refiere a la Provisión por Jubilación Patronal, la firma Logaritmo realizó en el año 2010 su estudio y se gravó en \$18389.98.

Nota 3.14 Patrimonio

Actualmente ROOTOURS S.A., cuenta con un capital de \$21200,00; mismo 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 2018 es de \$1323.45, y la utilidad del ejercicio \$29592.48 con un incremento del 429.5% en relación al año 2017.

CUENTA	2017	2018
Participaciones autorizadas y pagadas	838.32	4438.88
Reserva Legal	1323.45	1323.45
Resultado del Ejercicio	5588.79	29592.48
TOTAL:	7750.56	35354.81

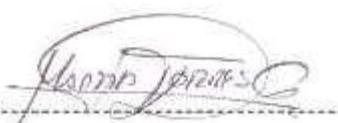
Nota 3.15 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en caja por pago de clientes al cierre del 31 de diciembre es de \$3540.73; en tanto que la cuenta bancos presenta un saldo bajo por falta de recuperación de cartera.

CUENTA	2017	2018
Caja	863.48	3540.73
Caja Chica	0.92	16.57
Bancos	55586.82	1295.72
TOTAL:	56451.22	4853.02

Nota 3.16 Intereses

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



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