

**OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS  
OTP CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
NIIF PYMES**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO NIIF PYMES**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**INDICE**

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**ABREVIATURAS:**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Notas	2019	2018	PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2019	2018
		(en USD)		(en USD)			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	480	110	Cuentas por Pagar comerciales y otras	8	165	380
Impuestos Crédito Tributario	7	10.685	10.685	Financiamiento Socios	9	3.725	2.137
				Impuestos por Pagar, retenciones IVA		3	3
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>11.164</b>	<b>10.794</b>	<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>3.893</b>	<b>2.520</b>
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.893</b>	<b>2.520</b>
				<b>PATRIMONIO</b>	10	<b>7.271</b>	<b>8.274</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>11.164</b>	<b>10.794</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>11.164</b>	<b>10.794</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
DANIEL KING  
Gerente General

  
MARCELO EGAS  
Contador

OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(en USD)	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	11		
Gastos de Administración y Ventas		(992)	(1.797)
Gastos Financieros		(11)	(10)
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<u>(1.003)</u>	<u>(1.808)</u>
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta	12	(1.003)	(1.808)
Menos Gasto por Impuesto a la Renta		0	70
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<u>(1.003)</u>	<u>(1.878)</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



DANIEL KING  
Gerente General



MARCELO EGAS  
Contador

OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresados en dólares estadounidenses)

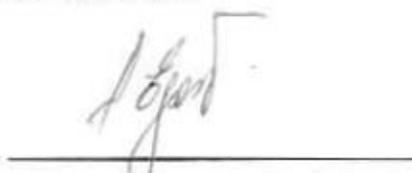
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD)	
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación</b>	<b>(1.218)</b>	<b>(1.219)</b>
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(872)	(1.219)
Otros pagos por actividades de operación	(346)	0
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aporte Capital Futura Capitalización	0	0
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación</b>	<b>1.588</b>	<b>788</b>
Financiación por Préstamos - Socios	1.588	788
<b>Incremento ( Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>370</b>	<b>(431)</b>
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del período</b>	<b>110</b>	<b>541</b>
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del período</b>	<b>480</b>	<b>110</b>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD)	
<b>Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta</b>	<b>(1.003)</b>	<b>(1.807)</b>
<b>Ajustes por partidas distintas al Efectivo</b>	<b>0</b>	<b>(70)</b>
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0	(70)
<b>Cambios en Activos y Pasivos</b>	<b>(215)</b>	<b>658</b>
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	0	443
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(215)	215
<b>Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>(1.218)</b>	<b>(1.219)</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



DANIEL KING  
Gerente General



MARCELO EGAS  
Contador

OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Utilidades Retenidas	Total
Saldos al 1 de enero del 2018	2.000	10.738	(2.586)	10.152
Pérdida del Ejercicio 2018	0	0	(1.878)	(1.878)
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>2.000</b>	<b>10.738</b>	<b>(4.464)</b>	<b>8.274</b>
Pérdida del Ejercicio 2019	0	0	(1.003)	(1.003)
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>2.000</b>	<b>10.738</b>	<b>(5.466)</b>	<b>7.271</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



DANIEL KING  
Gerente General



MARCELO EGAS  
Contador

**NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA**

Constitución y Objeto Social: La Compañía fue constituida el 16 de Agosto del 2011, con el objeto de dedicarse principalmente a brindar servicios turísticos, así como la organización de eventos.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1792334187001.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, Av. Interoceánica No. 113 – Edificio Medex 2do. Piso.

**Aprobación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización de fecha 02 de abril del 2020 de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

**NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**2.1 Preparación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción del valor neto de realización del párrafo 13 (Inventarios) o el valor en uso del párrafo 27 (Activos Fijos).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF – PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados.

### **2.3 Efectivo y equivalente de efectivo**

OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA., considera como efectivo y equivalentes al efectivo a los saldos mantenidos en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

### **2.4 Instrumentos Financieros Básicos**

#### **2.4.1 Reconocimiento**

OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las previsiones contractuales del documento.

#### **2.4.2 Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

#### **2.4.3 Medición posterior**

**Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- **Cuentas por cobrar comerciales (a clientes):** estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la venta de servicios en el curso normal de negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en un plazo de hasta 90 días.

**Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- **Cuentas por pagar a proveedores:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas por la contratación de servicios para cumplir con la venta. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

#### **2.4.4 Deterioro de activos financieros**

OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

#### **2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **2.5 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio en Otro Resultado Integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

**OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

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.

#### **2.6 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

#### **2.7 Gastos**

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos.

Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

#### **NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – 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. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

#### **NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA., se encuentra en proceso de organizar y presentar sus servicios a potenciales clientes; mientras tanto la compañía financia sus actividades con préstamos de los socios.

Riesgos Crediticios, Riesgos Tributarios, no se detallan por la exposición mínima o nula en estas áreas.

#### **NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

**OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Corriente	Corriente
	(en USD)	
<b>Activos Financieros medidos al Costo</b>	480	110
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	480	110
<b>Total Activos Financieros</b>	<u>480</u>	<u>110</u>
<b>Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado</b>	3.890	2.517
Cuentas por Pagar comerciales	165	380
Financiamiento Socios	3.725	2.137
<b>Total Pasivos Financieros</b>	<u>3.890</u>	<u>2.517</u>

**NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos que se muestran en el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre de 2018, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD)	
Banco Internacional	480	110
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>	<u>480</u>	<u>110</u>

**NOTA 7. IMPUESTOS CREDITO TRIBUTARIO**

El siguiente es un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD)	
Crédito Tributario - IVA	10.685	10.685
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<u>10.685</u>	<u>10.685</u>

**OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**NOTA 8. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de cuentas comerciales y otras por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD)	
Cuentas por Pagar Comerciales	165	380
<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b><u>165</u></b>	<b><u>380</u></b>

**NOTA 9. FINANCIAMIENTO SOCIOS**

El siguiente es un resumen del Financiamiento de socios al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en USD)	
Préstamos Socios	3.725	2.137
<b>Total Préstamo Socios</b>	<b><u>3.725</u></b>	<b><u>2.137</u></b>

**NOTA 10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado es 2.000 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las participaciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

**NOTA 11. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

**OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>(en USD)</b>	
<b>Gastos de Administración y Ventas</b>		
Honorarios	0	249
Otros	992	1.548
<b>Total Gastos Administración y Ventas</b>	<u>992</u>	<u>1.797</u>

**NOTA 12. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

**12.1 Situación Fiscal:**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2016 y 2019 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la Compañía.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>(en USD)</b>	
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	(1.003)	(1.807)
<b>Pérdida Tributaria</b>	<u>(1.003)</u>	<u>(1.807)</u>
Impuesto a la renta (impuesto mínimo)	-	70
<b>Anticipo calculado de impuesto a la renta</b>	<u>0</u>	<u>70</u>

**12.2 Impuesto a la renta corriente**

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. En caso de no presentar al Servicio de Rentas Internas información de accionistas la tarifa se incrementa al 25%.

Hasta el año 2018 el "anticipo mínimo de impuesto a la renta", se calculaba en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Correspondía la suma de estos valores un impuesto a la renta mínimo si la base imponible por la tasa de impuesto a la renta generaba un valor inferior.

**OPERACIONES TURISTICAS PERSONALIZADAS OTP CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

A partir de 2019, a la suma de los porcentajes de cifras de los estados financieros se restó la retenciones de clientes del año anterior, y dicho valor llamado "anticipo" se convirtió en un valor a pagar al Servicio de Renta Internas pero ya no un Impuesto a la Renta mínimo.

A partir de 2020 se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y serán equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

**NOTA 13. EVENTOS SUBSECUENTES**

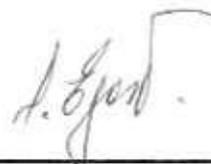
Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros existe un hecho importante que pudiese afectar significativamente la interpretación de los mismos.

Con fecha 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud determino que el brote de la enfermedad del coronavirus 2019 (COVID - 19) es una pandemia mundial con un impacto significativo a nivel global. La compañía se encuentra en un proceso de análisis permanente de cada una de las acciones tomadas por el gobierno ecuatoriano. Algunos posibles impactos que están en análisis:

- Interrupciones en la actividad operacional
- Interrupciones en la cadena de suministro.
- Falta de disponibilidad de personal.
- Reducciones en ventas, utilidades o productividad.
- Retrasos en las expansiones de negocios planificadas.
- Incapacidad para aumentar el financiamiento.
- Reducción del turismo, interrupciones de viajes no esenciales y deportes, actividades culturales y de ocio.



DANIEL KING  
Gerente General



MARCELO EGAS  
Contador