POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 DE LA COMPAÑIA DISTRACCIONES TURISTICAS LUNA PARK S.A.

1. Información general

DISTRACCIONES TURISTICAS LUNA PARK S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador y su domicilio principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil, calle Mirtos 708 entre Ficus y Guayacanes, Urdesa Central.

Su actividad principal es de actividades realizadas en centros de convenciones.

Inicio sus actividades económicas el 07 de Agosto del 1989 con un capital suscrito y pagado de Diez Mil Dólares de los Estados Unidos de América con un valor de cuarenta centavos de dólar cada una de las acciones ordinarias nominativas emitidas.

2. Bases de elaboración

La empresa **DISTRACCIONES TURISTICAS LUNA PARK S.A.** ha elaborado los presentes estados financieros de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólar de los Estados Unidos de América que es la moneda de presentación del país y la moneda funcional de la compañía.

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 durante el ejercicio económico que para esta empresa comprende del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Las políticas contables mas importantes del grupo se detallan en el punto 18.

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

3. Políticas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas de importe relevante que intervienen en los Estados Financieros del 2014.

4.-Ingresos de actividades ordinarias

Ingreso de actividades ordinarias *2014*		
USD		
Ventas de Servicios	48073.46	

5. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos: *2014*		
USA		
Total Costos y Gastos incurridos en la operación del negocio	139812.12	

6.- Impuesto a las ganancias

Año	2014
Impuesto Mínimo	5.970,24

En el caso de **DISTRACCIONES TURISTICAS LUNA PARK S.A.** que tiene un resultado negativo. El impuesto mínimo se calcula aplicándola fórmula para anticipo de impuesto a las ganancias que establece la Ley de Regimen Tributario Interno Art. 41 aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador.

7.- Efectivo & Equivalentes al Efectivo

Año	2014
Bancos	41349.61

8.- Inversiones a Plazo Fijo

Año	2014
Inversiones	$151497.19

El saldo de esta cuenta consiste en inversiones realizadas en bancos locales en depósitos a plazo fijo.

9.- Cuentas por Cobrar Clientes

Año	2014
Cuentas por cobrar clientes	100.00,00

El saldo de esta cuenta corresponde al valor pendiente de cobro en la venta de un bien mueble propiedad de la compañía.

10.- Créditos Tributarios Impuesto a la Renta

Año	2014
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	$ 41.955,14

Esta cuenta refleja el saldo a favor de la compañía producto de las retenciones que le efectuaron en las ventas durante el año sumado el saldo de años anteriores.

11.- Crédito Tributario IVA A FAVOR de la empresa

Año	2014
Crédito Tributario de IVA	$ 35820.07

Es el valor a la fecha del saldo del Impuesto al Valor Agregado que la compañía tiene por concepto de sus compras producto de sus adquisiciones de activos fijos y otros.

12.- Cuentas por Cobrar no Relacionados

Año	2014
Cuentas por Cobrar no Relacionados	$ 172891.87

13.- Impuestos diferidos

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales son permanentes, por lo que no se reconocen activos o pasivos por impuestos diferidos.

14.- Inversiones en Proceso – Otros Activos No Corrientes

Año	2014
Inversiones en Proceso	63.488,92

Esta es una cuenta que se alimentó a través de dos proyectos que la empresa emprendió en el 2012 y que al cierre del 2014 aún se encuentran en periodo de planeación. Como son PROYECTO MBT ENERGY & PROYECTO JBT.

15.- Propiedad Planta & Equipo

	Año 2013	Adquisición	Disminución	Año 2014
CONSTRUCCIONES EN CURSO	208.367,99	40.589,81	0,00	248.957,80
INMUEBLES	244,247.04	255.466,49	0,00	499.713,53
TERRENOS	0,00	53.999,90	0,00	53.999,90
MUEBLES & ENSERES	15.799,15	0,00	15.799,15	0,00
MAQUINARIA & EQUIPOS	33.078,00	0,00	33.078,00	0,00

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios una vez emitida la factura.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

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 del impuesto diferido.

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10.00%	Vehículos	20%
Equipo de Oficina	10.00%	Equipo de Computo	33.00%
Edificio e Instalaciones	5.00%		

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

De existir indicios de un posible deterioro del valor, se estimara y comparara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (USA.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluirán en otros gastos o en otros ingresos.

Efectivo y equivalentes de efectivo.

Se registrarán diariamente de acuerdo a su ingreso o desembolso en la cuenta que la empresa mantiene en una entidad bancaria.

En esta se incluirán los valores por cheques o efectivos cancelados por los clientes o pagados a los proveedores, empleados o accionistas.

La política de la empresa también incluye la determinación de los saldos de esta cuenta; en sus depósitos; pagos de cheques, notas de débito o crédito para que sean conciliados en el ciclo diario de la compañía utilizando las técnicas del programa contable que se utiliza para su registro.

NIEVES E. TUSET ALFARO
C.I. 0907717219
GERENTE GENERAL

JOHANNA TORRES VÉLIZ
RUC 1307416451001
CONTADORA