POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 DE LA COMPAÑÍA 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, Coop. Mapasingue Oeste No. 456

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

Inició 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 2015.

Las políticas contables más importantes del grupo se establecen 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. Cuentas contables

Son descritas a continuación del desglose de cada una de las cuentas de importe relevante que intervienen en los Estados Financieros del 2015.

Ingresos de actividades ordinarias

Ingreso de actividades ordinarias *2015*		
USD.		
Ventas de Servicios	$ 21.855,47	

Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos: *2015*		
USA.		
Total Costos y Gastos incurridos en la operación del negocio	$ 139.776,61	
Pérdida del Ejercicio	$ 117.921,14	

Impuesto a las ganancias

Año	2015
Impuesto Mínimo	$ 3.095,62

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 Régimen Tributario Interno Art. 41 aplicada y aprobada por el Servicio de Rentas Internas, entidad rectora de los tributos en el Ecuador.

Cuentas por Cobrar Clientes

Año	2015
Cuentas por Cobrar ACC	$ 100.000,00

El saldo de esta cuenta corresponde al valor pendiente de cobro en la venta de un bien mueble propiedad de la compañía. Valor que la compañía American Call Center adeuda a Distracciones Turísticas Luna Park S.A.

Créditos Tributarios Impuesto a la Renta

Año	2015
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	35.492,51

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.

Crédito Tributario IVA a FAVOR de la empresa

Año	2015
Crédito Tributario de IVA	$ 37.945,51

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.

Cuentas por Cobrar Relacionados

Año	2015
Cuentas por Cobrar Telesonda S.A.	$ 37.903,38
Cuentas por Cobrar Construbartus S.A.	$ 16.500,00

Cuentas por Cobrar no Relacionados

Año	2015
Cuentas por Cobrar no Relacionados	$ 10.548,07

Corresponde a valores prestados a Casal Catalá de Guayaquil.

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.

Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Año	2015
MBT Energy	$ 41.013,84
Inveriones JBT	$ 22.476,08
San Rafae	$ 61.999,90

En el caso de MBT Energy & Inversiones JBT estas cuenta que se alimentó a través de tres proyectos que la empresa emprendió en el 2012 y que al cierre del 2015 se realizó una reclasificación de cuentas desde la cuenta otros activos no corrientes.

En el caso de San Rafael consisten en una reclasificación de cuentas realizada desde la cuenta terrenos.

15.- Propiedad Planta & Equipo

	Año 2014	Adquisición	Disminución	Año 2015
CONSTRUCCIONES EN CURSO	248.957,80	8.021,25	0,00	256.979,05
INMUEBLES	499.713,53	29.717,48	0,00	529.431,01
TERRENOS	53.999,90	0,00	53.999,90	0,00
VEHICULOS	35.829,79	0,00	0,00	35.829,79
TOTAL PROPIEDAD PALANTA & EQUIPO	838.501,02	37.738,73	53.990,00	822.239,85
(-) Depreciaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO NETO DE PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO	**US$ 838.501,02**	**37.738,73**	**53.990,00**	**822.239,85**

Al 31 de diciembre de 2015 los activos fijos de la compañía están integrados de la siguiente forma:

A partir del período 2013 la empresa inició el desarrollo de proyectos de inversión en la adquisición de activos fijos detallados en el cuadro anterior. Bienes que se encuentran dentro de los siguientes proyectos que alcanzaran la inversión que se detalla a continuación.

PROYECTO SAN RAFAEL: Proyecto que consiste en el desarrollo de turismo Ecológico, Permacultura y Bio-arquitectura en una propiedad adquirida y que no se encuentra a nombre de la compañía por lo que se establece en la Ley de Comunas.

PROYECTO MAPASINGUE OESTE: Instalación de una fábrica en la que fabricaran partes para la construcción y se prestará servicios a terceros de cortes de MDF.

PROYECTO CUMBRES: Construcción de 10 viviendas para la venta.

PROYECTO MIRTOS : Compra de un bien inmueble , que fue adecuado como oficinas para la administración de los proyectos antes mencionados.

Los proyectos antes detallados fueron suspendidos, ya que los socios decidieron emprenderlos por separado a partir del 04 de noviembre del 2015; según Acta de Sesión de de la Junta General Ordinaria donde se establece que la empresa entra en un proceso de "Disolución, Liquidación y Cancelación Voluntaria Abreviada". Acata que fue elevada a escritura pública ante un Notario.

Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 comprenden 25.000 acciones ordinarias con un valor nominal de $ 0,40 cada una, emitidas y pagadas en circulación.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de estas Notas no han surgido hechos que informar o revelar después de haberse aprobado los Estados financieros 2015. Cabe recalcar que la empresa se mantiene en proceso de Disolución, Liquidación y Cancelación Voluntaria Abreviada.

17.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 18 de Marzo del 2016.

18. POLÍTICAS CONTABLES

Bases de elaboración

Los estados financieros de la Compañía en todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos han sido realizados utilizando y aplicando la política de la empresa en lo referente a la utilización de las Normas Internacionales de

Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y las Interpretaciones emitidas para cada NIIF o NIC de acuerdo al Plan de Cuentas de la compañía **DISTRACCIONES TURISTICAS LUNA PARK S.A.**

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

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 amplia 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