

TALLERES MISTRAL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACION GENERAL

TALLERES MISTRAL S.A., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la comercialización, importación y exportación distribución de toda clase de vehículos, automotores, repuestos, etc.

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía no ha registrado ningún movimiento a lo largo del año, así como de los años previos 2013 y 2012 por ende no cumple con el principio de negocio en marcha.

La compañía no cuenta con personal en áreas administrativas ni operativas. Solamente está representada por sus directivos y accionistas.

La información contenida en estos estados financieros (no consolidados) es responsabilidad de la administración de la compañía

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIFF.

2.2 Bases de Preparación

Los estados financieros de MISTRALCAR S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activo.

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

2.3 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor histórico, estas cuentas son recuperables sin embargo no se ha hecho la gestión de cobro respectiva. Existen deficiencias en la gestión de recuperación dado que la empresa actualmente se encuentra en una suspensión temporal de todos sus procesos operativos, es decir no se cumple efectivamente con el principio de negocio en marcha.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 4.

2.5 Propiedad, planta y equipos

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedad, planta y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Vida útil en años

Edificios	20
Maquinarias y equipos	10
Vehículos y Equipos de transporte	5
Mueble, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados son declarados obsoletos al 100% de acuerdo a políticas corporativas.

2.6 Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 7.

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

2.8.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por Ítem por concepto del impuesto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales Aprobadas por el Organismo de Control Tributario final de cada periodo.

2.9 Beneficios a Trabajadores

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (Jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por una compañía autorizada, utilizando el Método de la Unidad de crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al fin de cada periodo. Los resultados provenientes de os cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.9.2 Participación de Trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.10.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de Mistral Car S.A., ha utilizado en el proceso de aplicaciones de los criterios contables:

3.1 Provisión para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

3.2 Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinarias y equipos

Las estimaciones de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.5.1

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2014
CUECNTAS NO RELACIONADAS	115.953.84
EMPLEADOS	816.25
OTROS	12.707.07
ARRIENDOS ANTICIPADOS	38.222.64
TOTAL	167.699.80

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue

CONCEPTO	2014
COSTO	83.717,07
(-) AMORTIZACION ACUMOLADA	-79.541.62
TOTAL	4176.35
CLASIFICACIÓN	
MAQUINARIA Y EQUIPO	69.438.09
EDIFICIOS	7.249.76
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	3.940.52
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3089.60
DEPRECIACION ACUMULADA	-73920.02
TOTAL	42.882.59

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES, OTRAS CUENTAS POR PAGAR Y PROVISIONES

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CONCEPTO	2014
PROVEEDORES LOCALES	7.805.50
PROVEEDORES EXTERIOR	0.00
TOTAL	7.805.50
OBLIGACIONES EMITIDAS	6.081.73
PROVISIONES LOCALES	2.274.02
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	1.741.53
TOTAL	10.097.28

7. PATRIMONIO

7.1 Capital social

El capital social autorizado, está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00;

7.2 Reserva legal

La ley de compañías requiere q por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre de 2014, la compañía alcanzo \$ 124.25

7.3 Resultados acumulados

El resumen de los resultados acumulados es como sigue

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF – incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

8. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros en Abril 28 del 2015, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

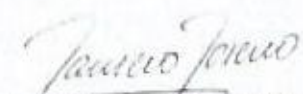
9. REVELACIONES

En el proceso de implementación de NIIFS, TALLERES MISTRAL S.A. no aplico la NIIF 12 de impuestos Diferidos basado en el circular NAC-DGFC CG 12-009, Decreto Ejecutivo 1130, mediante el cual el SRI no acepta el reverso de los gastos deducibles. Por lo que se ha considerado que el Estado de Situación de TALLERES MISTRAL S.A. no va a estar transparentado pues no va a recuperarse las cuentas de Activo por impuestos Diferidos, y Pasivo por Impuestos Diferidos.

10. APROVACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros (no consolidados) por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en Abril 28 del 2015 y serán presentados a los accionistas y Junta de Directores para su aprobación.

En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la junta de directores sin modificaciones, en la Junta General de Accionistas convocada para el día 30 de marzo del 2015.


MAURICIO MORENO ESPINOZA
GERENTE


CUMANDA GONZALEZ SOLIS
CONTADORA