

MECANICA DE PRECISION LEMA DEL PACIFICO MEPRELPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Años terminados en Diciembre 31, 2014 y 2013

1. Identificación de la compañía:

MECANICA DE PRECISION LEMA DEL PACIFICO MEPRELPA S.A., es una sociedad anónima que fue constituida en la República del Ecuador el 12 de Diciembre de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 399 el 28 de Diciembre del mismo año; su domicilio principal esta ubicado en la Av. Héroes de Verdeloma 9-22 y Francisco Tamariz, Cuenca, Ecuador. El objeto social de la compañía es la fabricación de moldes, matrices, prensas, maquinarias, partes y piezas necesarias para la actividad industrial en general; pudiendo realizar todos los actos y contratos permitidos por la ley y relacionados con su objeto social.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).

2.2 Bases de Preparación de los Estados Financieros:

Los Estados Financieros de MECANICA DE PRECISION LEMA DEL PACIFICO MEPRELPA S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el Registro Oficial 94 del 23 de Diciembre de 2009.

2.3 Bases de medición:

Efectivo y equivalentes

Comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, depósitos a la vista y otras inversiones de gran liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor a su probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los mismos que se clasifican como no corrientes.

Inventarios

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición, incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

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 ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período.

Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo, menos la depreciación acumulada correspondiente. La depreciación es calculada por el método de línea recta durante la vida útil del activo, a tasas que se consideran adecuadas.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil</u> <u>años</u>
Instalaciones de planta	10
Vehículos	5
Maquinaria y herramientas	10
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Equipos de comunicación	10

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de "propiedad, planta y equipo" es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción, y la valorización subsiguiente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se clasifican en pasivos corrientes, excepto aquellos en los que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos en los 12 meses posteriores de la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros

Estas deudas se registran al valor razonable de la obligación contraída y los costos/gastos generados por esta se contabilizan en el estado de resultados integral. Las deudas financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento excede los doce meses.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y además puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión además debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Beneficios a empleados

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

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.

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados de la transacción.

Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013, esta compuesto por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	1,500	1,500
Bancos	331,757	124,507
Inversiones temporales*	317,573	300,000
Total	US\$ 650,830	426,007

* Las operaciones al 31 de diciembre de 2014 y 2013 fueron realizadas a tasas de interés entre el 4,5% y 5,75 % anual y de 31 a 90 días plazo con el Banco del Austro S.A..

4. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Los documentos y cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2014 y 2013, fueron los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes relacionados *	1,478,811	1,373,380
Clientes **	83,570	85,734
Compañías relacionadas ***	86,000	86,000
Anticipo a proveedores	4,488	2,420
	1,652,870	1,547,534
Previsión para cuentas malas	(1,218)	(857)
Total	US\$ 1,651,651	1,546,676

* Los movimientos de clientes relacionados al 31 de diciembre de 2014 fueron los siguientes:

Cientes relacionados	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 120 DIAS
Italpisos S.A.	1,105,503	-	48,027	40,874	83,905	932,697
Cerámica Rialto S.A.	108,187	-	59,341	35,160	13,687	-
Sanitarios Hypoo-Co S.A.	101,301	102	996	509	3,423	96,271
C.A. Ecuatoriana De Cerámica	129,829	6,358	51,364	25,978	35,526	10,602
Cerámica Andina C.A.	25,805	-	-	444	-	25,361
Esfel S.A.	4,646	-	3,773	873	-	-
Interborder S.A.	2,333	-	-	159	88	2,086
Keramikos S.A.	1,207	-	595	49	232	331
Total	US\$ 1,478,811	6,460	164,096	104,046	136,860	1,067,349

** Los movimientos de clientes al 31 de diciembre de 2014 fueron los siguientes:

Cientes	TOTAL	CORRIENTE	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 120 DIAS
Gasvesubio S.A.	20,880	-	-	-	-	20,880
Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	19,549	-	-	-	-	19,549
Interboro Transport S.A.	3,864	-	68	206	82	3,507
El Carrusel Cía. Ltda.	13,702	-	-	154	-	13,548
Ecuacocoa C.A.	20,198	-	662	-	6,991	12,545
Gralman Cía. Ltda.	1,136	-	-	1,136	-	-
Ecuatoriana De Artefactos S.A	1,430	-	-	-	-	1,430
Market&Price Finder Cía. Ltda.	1,062	-	-	-	-	1,062
Karnataka S.A.	719	-	99	-	-	620
La Posta S.A.	112	-	112	-	-	-
Artesa Cía. Ltda.	920	-	-	-	189	731
Total	US\$ 83,570	-	940	1,496	7,262	73,872

*** Los movimientos de cuentas por cobrar por prestamos a compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2014 y 2013 fueron los siguientes:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Keramikos S.A.	50,000	50,000
Sanitarios Hypoo-Co S.A.	36,000	36,000
Total	86,000	86,000

5. Inventarios

Este rubro, al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 se conforma de:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Mercaderías	112,662	98,323
Inventarios en talleres	19,820	21,869
Mercadería en tránsito	91,118	8,551
Total	US\$ 223,600	128,742

6. Propiedad, planta y equipo

A Diciembre 31 de 2014 y 2013, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	<u>Costo</u>		<u>Vida útil años</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	
Instalaciones de planta	17,476	17,476	10
Maquinaria y herramientas	1,357,883	1,326,237	10
Vehículos	30,188	-	5
Muebles y enseres	2,972	2,972	10
Equipo de oficina	944	944	10
Equipo de computación	11,695	9,678	3
Equipos de comunicación	1,262	1,072	10
	1,422,420	1,358,379	
Depreciación acumulada	(921,552)	(811,796)	
Total	US\$ 500,867	546,583	

Los movimientos de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2014 y 2013 fueron los siguientes:

Costo	Instalaciones de planta	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipos de computación	Equipos de comunicación	TOTAL
Saldo a Diciembre 31 de 2012	17,476	963,066	-	2,972	944	6,736	1,072	992,266
Adquisiciones	-	363,171	-	-	-	2,942	-	366,113
Saldo a Diciembre 31 de 2013	17,476	1,326,237	-	2,972	944	9,678	1,072	1,358,379
Adquisiciones	-	31,646	30,188	-	-	2,017	190	64,041
Saldo a Diciembre 31 de 2014	17,476	1,357,883	30,188	2,972	944	11,695	1,262	1,422,420

Depreciación acumulada y deterioro	Instalaciones de planta	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipos de computación	Equipos de comunicación	TOTAL
Saldo a Diciembre 31 de 2012	17,340	709,773	-	2,972	944	2,870	1,072	734,972
Depreciación del año	49	75,341	-	-	-	1,434	-	76,824
Saldo a Diciembre 31 de 2013	17,390	785,115	-	2,972	944	4,303	1,072	811,796
Depreciación del año	49	88,683	1,788	-	-	2,645	6	93,171
Ajustes	-	16,585	-	-	-	-	-	16,585
Saldo a Diciembre 31 de 2014	17,439	890,382	1,788	2,972	944	6,949	1,078	921,552

7. Cuentas por pagar comerciales y otras

A Diciembre 31 de 2014 y 2013, este rubro lo integraban:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores nacionales	21,389	28,042
Proveedores del exterior	-	11,311
Compañías relacionadas	12,763	18,161
Cuentas por pagar al personal	7,753	8,115
Retenciones al personal	5,385	4,237
Participación a trabajadores	84,508	68,708
Total	US\$ 131,798	138,575

8. Provisiones

A diciembre 31 de 2014 y 2013, este rubro estaba conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Provisiones para cargas sociales	7,325	8,265
Otras provisiones	10,853	14,633
Total	US\$ 18,178	22,898

9. Provisiones por beneficios sociales a empleados:

A Diciembre 31 de 2014 y 2013 corresponde a la provisión para jubilación patronal, la misma que es registrada en base al correspondiente estudio actuarial.

10. Capital social:

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2014 y 2013 está representado por 970.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. El capital social tiene la siguiente distribución.

Accionistas	Porcentaje de	Domicilio
C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	20.00%	Ecuador
CERAMICA RIALTO S.A.	50.00%	Ecuador
CESTIA S.A.	30.00%	Ecuador
TOTAL	100.00%	

11. Reserva legal:

La Ley de Compañías en su art. 297 dispone se destine el 10% de las utilidades líquidas para formar el fondo de reserva legal hasta que ésta por lo menos alcance el 50% del capital social. El incremento de la reserva legal para el ejercicio económico 2014 fue USD. 35.847

12. Ingresos de actividades ordinarias

Este rubro al 31 de diciembre de 2014 y 2013 :

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Servicios de matricería y mecánica	873,665	737,751
Servicios taller eléctrico	146,281	114,868
Servicios taller mecánico	158,807	147,482
Servicios técnicos	17,415	17,644
Total	US\$ 1,196,167	1,017,745

13. Gastos administrativos y generales

Por el período terminado el 31 de diciembre de 2014 y 2013, este rubro engloba a:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos, salarios y otros gastos de gestión del personal	50,425	46,892
Honorarios y servicios profesionales	18,366	12,746
Servicios Básicos	8,476	9,134
Depreciaciones	21,211	1,434
Impuestos, contribuciones, tasas y patentes	18,319	12,201
Arriendo de inmuebles	3,600	2,800
Seguridad y vigilancia	2,721	2,539
Mantenimiento de activos fijos	3,717	669
Gastos de viaje y movilización	1,038	815
Suministros de oficina y limpieza	1,489	1,140
Gastos bancarios	1,205	696
Gastos Varios	7,393	5,004
Total	US\$ 137,961	96,069

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de nuestro informe no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.