

RECUBRIMIENTOS PIEDRAS NATURALES S.A. REPIENA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están compuestos como sigue:

Cuentas:	2016	2015
Cientes	192,651	221,010
Otras cuentas por cobrar	2,243	2,243
Anticipo a Proveedores	56,901	168,731
Total	251,795	391,984

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cartera se conforma por los valores pendientes por cobrar a clientes las cuales su recuperación en promedio no supera los 30 días.

Los anticipos a proveedores corresponden a los valores prepagados por la importación de mercadería a ser liquidada en el próximo año.

7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

Cuentas:	2016	2015
Inventario de Productos Terminados	782,337	894,381
Inventarios en Tránsito	250,704	154,083
Total	1,033,041	1,048,464

Al 31 de diciembre corresponden a los productos importados en bodega, los mismos no están prendados a ninguna entidad financiera.

Dada la fecha de mi contratación, nosotros no participamos en la toma de inventario del cierre del 2016, sin embargo, hemos podido revisar los costos de importación y su valor neto realizable es razonable.

Los inventarios en tránsito corresponden a los pedidos embarcados y que al cierre del 2016 aun no arribaron a la empresa, su procedencia varía entre los países de Brasil, China, India.

RECUBRIMIENTOS PIEDRAS NATURALES S.A. REPIENA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

8. IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

Activos por impuestos corrientes	2016	2015
Crédito fiscal por Impto.Rta.	7,649	7,920
Total	7,649	7,920

Pasivos por impuestos corrientes	2016	2015
Impuesto al valor agregado	34,257	18,154
Retenciones por pagar	13,890	15,384
Total	48,148	33,538

La provisión para el impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los periodos que terminaron el 31 de diciembre del 2016 y 2015, se calcula a la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización respectivamente.

Conciliación Tributaria:	2016	2015
Utilidad antes de impuestos	38,421	16,361
(-) 15% participacion a trabajadores	(5,763)	(2,454)
(+) Gastos no deducibles	83,129	28,147
Utilidad gravable para impuesto a la renta	115,787	42,054
Impuesto a la renta según contabilidad	25,475	9,252
Anticipo mínimo determinado año anterior	25,021	25,548
Impuesto a la renta causado (mayor)	25,475	25,548
(-) retenciones en la fuente recibidas	(13,664)	(26,904)
(-) ant. de impto. Renta pagado y crédito fiscal	(7,920)	(6,564)
Saldo por pagar (a favor) de impuesto a la renta	3,892	(7,920)

Al 31 de diciembre del 2016 la utilidad neta del ejercicio constituye saldo disponible para reserva legal o para distribución de utilidades a los accionistas.

Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2012 al 2016 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

8. **IMPUESTOS CORRIENTES**

Otros asuntos

“Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas”: El 29 de abril del 2016 se aprobó la “Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas” publicado en el Registro Oficial No. 744 donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por un equivalente entre 1% y 2% del IVA pagado, cuando las transacciones son realizadas con dinero electrónico, tarjetas de débito, tarjeta prepago o tarjeta de crédito.
- Pagos efectuados por medios electrónicos soportarán deducibilidad de gastos para efectos de Impuesto a la Renta y crédito tributario de IVA.
- Para efectos del cálculo de anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente a los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se excluirá de la parte de los ingresos, costos y gastos, aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.
- Exención de un monto anual de US\$5.000 cuando el hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas se produzca mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito por consumos o retiros efectuados desde el exterior.

“Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016”: El 20 de mayo se aprobó la “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016” publicado en el Registro Oficial No. 759 donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Contribución Solidaria sobre las utilidades del 3% para sociedades ecuatorianas sujetos del impuesto a la renta (incluyendo Fideicomisos que paguen o no impuesto) y personas naturales sujetas al pago del impuesto a la renta con una base imponible superior a US\$12.000.
- Incremento al 14% del Impuesto al Valor Agregado a partir del 1 de junio del 2016 por un período de 12 meses.
- Personas naturales residentes que mantengan un patrimonio existente al 1 de enero del 2016 igual o mayor a un millón de dólares dentro y fuera del país, se gravará el 0,90% del patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus activos.

8. IMPUESTOS CORRIENTES

- Personas naturales no residentes que mantengan un patrimonio existente al 1 de enero del 2016 igual o mayor a un millón de dólares dentro del país, se gravará el 0,90% del patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus activos.
- Gravar el 1,8% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.
- Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en caso de derechos representativos de capital las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

9. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

Cuentas:	2016	2015
Activos:		
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Empresas relacionadas		
Fortunavision S.A (1)	\$ 67.048,42	\$ 67.024,65
Canacavana Bienes S.A (2)	\$ 5.090,00	\$ 90,00
Pedral SAS Colombia (3)	\$ 493.753,54	\$ 243.653,77
Total	\$ 565.891,96	\$ 310.768,42

1.- Corresponde a la inversión realizada en la empresa Pedral Colombia.

2.- Préstamo a la Compañía Fortunavision S.A para financiamiento de adquisición de un Inmueble con una tasa de interés del 14% pagadero partir de la recepción de la Obra.

3.- Corresponde a una inversión en Colombia en una entidad de similar actividad a la que realiza en Ecuador.

RECUBRIMIENTOS PIEDRAS NATURALES S.A. REPIENA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

Cuentas:	2016	2015
Edificaciones	69.215,62	74.001,63
Vehículos	73.363,94	73.363,94
Equipos de computación y software	12.085,33	4.572,33
Muebles y Enseres	49.789,04	36.384,91
Maquinarias y Equipos	13.630,98	13.630,98
Equipos Electrónicos	-	25.216,73
Herramientas	-	2.456,13
(-) Dep. Acumulada	(81.744,77)	(73.989,34)
Total	136.340,14	155.637,31

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

Cuentas:	2016	2015
Mélida Arias	5.000	5.000
Carlos Serrano	3.600	3.600
Impuesto a la Renta por Recuperar	677	677
Total	9.277	9.277

Los valores de Mélida Arias y Carlos Serrano corresponden a los depósitos en garantía por los arriendos de los locales de Guayaquil y Quito respectivamente.

El valor por impuesto a recuperar corresponde al impuesto diferido por los estudios actuariales del 2011, valor que deberá ser reclasificado a resultados acumulados debido a la reforma tributaria realizada en 2014, la cual no reconoce dicho valor como crédito fiscal.

RECUBRIMIENTOS PIEDRAS NATURALES S.A. REPIENA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

12. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

Cuentas:	2016	2015
Proveedores Locales	134.490	214.768
Proveedores del exterior	385.017	328.147
Otros Proveedores Félix Salame	-	18.052
Total	519.507	560.966

Al 31 de diciembre del 2016 y de 2015 representan principalmente facturas por la adquisición de materiales con fechas de vencimiento a 30 días plazo en promedio.

A los proveedores del exterior los promedios de pago son de 90 días desde la fecha de embarque.

El saldo por pagar a Félix Salame corresponde a un préstamo recibido en Abr/15/2013 y que fue cancelado a inicios del 2016.

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS:

Al 31 de diciembre del 2016 se componen de la siguiente manera:

Cuentas:	2016	2015
Banco Bolivariano	34,402.30	150,428.17
Banco Promerica	-	5,057.77
Banco Guayaquil	4,481.60	32,980.20
Banco Pichincha	95,116.62	-
Varios	117,008.19	170,118.88
Total	251,008.71	358,585.02

- (1) Corresponden a préstamos otorgados por el Banco Bolivariano como se describe a continuación:
Préstamo comercial por \$ 25,000 a una tasa de interés del 11.08% anual.
Préstamo con prenda comercial industrial por \$ 60,000 a una tasa de interés del 11.08% anual.
Préstamo de cartera comercial por \$11,316 a una tasa del 11.08 % anual.
- (2) Corresponden a préstamos otorgados por el Banco de Guayaquil como se describe a continuación:
Préstamo comercial por \$ 20,000 a una tasa de interés del 11.23% anual.

En otros pasivos financieros tenemos el saldo del préstamo recibido por parte de Wellington Minerals en Ago/2015 con vencimiento en Ago/2016.

RECUBRIMIENTOS PIEDRAS NATURALES S.A. REPIENA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

Cuentas:	2016	2015
Corrientes		
Décimo Tercer Sueldo	2.448	18.212
Décimo Cuarto Sueldo	6.757	6.031
Fondo de Reserva	437	2.121
Participación de Utilidades	7.841	3.950
Rol de Pago	450	3.738
Aporte del IESS	2.730	17.072
Préstamos quirografarios	736	4.540
Liquidación de Haberes	-	-
No Corrientes		
Bonificación por Desahucio	6.176	9.177
Provisión Jubilación Patronal	40.620	40.620
Total	68.195	105.461

Al cierre del 2016 la entidad mantiene glosas con el IESS por el convenio de purga de mora. La entidad no realizó el estudio actuarial al cierre del 2016.

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

Cuentas:	2016	2015
Ana Cabera (1)	24.193,89	19.041,85
Gerardo Cabrera (1)	37.876,94	19.759,21
Varios	-	7.010,00
Sandra Espinoza (1)	21.000,00	21.000,00
Ventas Diferidas (2)	79.494,52	349.055,47
Reservaciones de Clientes (3)	750.564,13	245.466,52
Total	913,129.48	661,333.13

- (4) Corresponden a préstamos otorgados a la compañía, los cuales no tienen documentos que generen intereses ni fechas de vencimiento específicas.

RECUBRIMIENTOS PIEDRAS NATURALES S.A. REPIENA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES: Continuación

- (2) Los ingresos diferidos corresponden a facturas emitidas sin haber entregado el producto, de acuerdo con las condiciones de negociaciones con algunos clientes. El ingreso se reconoce cuando se importa la mercadería y se la entrega al cliente.
- (3) La reservación corresponde a los anticipos recibidos sin emitir factura, posteriormente cuando se factura se aplican los anticipos y se cobran los saldos.

16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital social está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de \$ 1 cada una.

<u>Nombre</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>(US Dólares)</u>	<u>% de participación</u>
Robalino Espinoza Fernando Xavier	799	\$ 799,00	99,88%
Robalino Patiño Fernando	1	\$ 1,00	0,13%
Total	800	\$ 800,00	100,00%

17. RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

<u>Cuentas:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Reserva Legal	\$2.029,65	\$2.029,65
Ajustes de Jubilación Patronal	\$3.697,00	\$3.697,00
Total	\$5.726,65	\$5.726,65

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance el 50% de capital pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

La provisión de la cuenta jubilación patronal permite estimar los pasivos laborales de la empresa a valor presente, al fin de provisionar sus obligaciones futuras por concepto de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio todo esto se proyecta en el estudio actuarial realizado a final del periodo 2016. Esa diferencia corresponde a ajustes bajo la NIC-19, que represento una ganancia actuarial que por conceptos contables se registra como cuenta de reserva patrimonial.

RECUBRIMIENTOS PIEDRAS NATURALES S.A. REPIENA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponde a:

<u>Cuentas:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad de Años Anteriores	\$ 148.861,18	\$ 148.861,18
Resultados Provenientes Adopción Niif 1ra vez	\$ (3.350,06)	\$ (3.350,06)
Total	\$ 145.511,12	\$ 145.511,12

El monto determinado por la transición a las Niif realizado en el año (2012) reflejo un saldo negativo que se presenta agrupado en la cuenta utilidades retenidas tal como lo ordena la Resolución SC. ICI. CPAIFRS. G.11.007 del 28 de octubre del 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

19. INGRESOS ORDINARIOS

El detalle de los principales ingresos generados en el 2016 se presenta a continuación:

<u>Cuentas:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Productos importados	2.174.183,99	2.799.047,51
Productos locales	-	486.520,74
Devoluciones de Productos	(192.284,07)	(154.992,55)
Total ingresos	1.981.899,92	3.110.575,70

Los productos importados corresponden a las ventas de materiales como granito, porcelanato, cuarzos, mármol.

Los productos locales corresponden a las ventas de pegamentos, y materiales para la instalación de los productos importados.

20. COSTOS Y GASTOS DE OPERACION

El detalle de los costos y gastos incurridos en el 2016 y 2015 es como sigue:

<u>Cuentas:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Consumo de materias primas y consumibles	\$ 1.026.092,71	\$ 1.787.904,53
Salarios y beneficios a empleados	\$ 193.487,40	\$ 251.167,01
Gastos por depreciación y amortización	\$ 30.245,17	\$ 30.545,94
Otros gastos	\$ 706.246,39	\$ 1.000.682,74
Costos Financieros	\$ 27.794,43	\$ 39.749,49
Total costos y gastos	\$ 1.983.866,10	\$ 3.110.049,71
