

PINTURAS SUDAMERICANAS S.A.
PINTSUD, en Liquidación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONOMICO 2013

INDICE

| | |
|--|----------|
| <i>Nota 1.- DATOS DE LA COMPAÑÍA.....</i> | <i>3</i> |
| <i>1.1 Aclaración.....</i> | <i>3</i> |
| <i>Nota 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO</i> | <i>3</i> |
| <i>Nota 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....</i> | <i>3</i> |
| <i>3.1 Bases de Presentación</i> | <i>3</i> |
| <i>3.2 Efectivo.....</i> | <i>4</i> |
| <i>3.3 Cuentas por cobrar.....</i> | <i>4</i> |
| <i>3.4 Activos Fijos.....</i> | <i>4</i> |
| <i>3.5 Impuestos</i> | <i>4</i> |
| <i>3.7 Reconocimiento de ingresos.....</i> | <i>5</i> |
| <i>3.8 Gastos</i> | <i>5</i> |
| <i>Nota 4.- EFECTIVO</i> | <i>5</i> |
| <i>Nota 5.- CUENTAS POR COBRAR.....</i> | <i>6</i> |
| <i>Nota 6.- ACTIVOS FIJOS.....</i> | <i>6</i> |
| <i>Nota 7.- CUENTAS POR PAGAR.....</i> | <i>6</i> |
| <i>Nota 8.- IMPUESTOS.....</i> | <i>7</i> |
| <i>Nota 9.- PASIVOS A LARGO PLAZO</i> | <i>7</i> |
| <i>Nota 10.- PATRIMONIO</i> | <i>7</i> |
| <i>Nota 11.- ESTADO DE RESULTADOS</i> | <i>8</i> |
| <i>Nota 12.- HECHOS POSTERIORES.....</i> | <i>9</i> |

PINTURAS SUDAMERICANAS S.A. PINTSUD, en Liquidación.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

Nota 1.- DATOS DE LA COMPAÑÍA

PINTURAS SUDAMERICANAS S.A. PINTSUD, en Liquidación, se constituyó mediante escritura pública celebrada el 5 de julio del año 2000, ante el Notario Público Vigésimo Sexto del Cantón Guayaquil e inscrita el 27 de Septiembre del 2000 en el Registro Mercantil de Guayaquil.

Su actividad principal fue la venta de pinturas.

1.1 Aclaración

Con fecha 7 de mayo de 2012 a la compañía le sobrevino un fatal incendio, que tuvo las siguientes consecuencias:

Se perdió la información financiera, contable y societaria, así como también el inventario, mobiliario, equipos y en general todos los enseres que eran propiedad de la compañía

Para elaborar la información contable y financiera que se presenta por el año 2012, a fin de cumplir la normativa legal y tributaria, se ha recurrido a datos proporcionados por fuentes externas, como son el Servicio de Rentas Internas, Instituciones Bancarias, Proveedores, Clientes y otros.

La compañía cerró sus operaciones el mismo día del siniestro, y a la fecha de presentación de estas notas, se encuentra en proceso de liquidación.

Nota 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Nota 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

3.1 Bases de Presentación

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere el juicio de la gerencia en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.2 Efectivo

El efectivo comprende al dinero disponible y a los depósitos en bancos de libre disponibilidad.

3.3 Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a las ventas de las pinturas y no generan intereses.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro.

La provisión por deterioro se carga a los resultados del año.

3.4 Activos Fijos

Los activos fijos están registrados al costo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta, hasta los siguientes plazos:

| <u>Tipo de bienes</u> | <u>Número de años</u> |
|-----------------------|-----------------------|
| Vehículos | 5 |

El valor residual y la vida útil de los activos de revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por la venta o retiro de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

3.5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en

el impuesto por pagar exigible. La tasa de impuesto fue del 22% para el cierre del 2013 y en el 2012 fue del 23%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 se puso en vigencia la norma del pago del “Anticipo mínimo de impuesto a la renta”, corresponde a la suma de los siguientes porcentajes el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos, calculados sobre las cifras del año inmediato anterior.

La norma señala que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. El contribuyente puede solicitar posteriormente la devolución al Servicio de Rentas Internas cumpliendo los requisitos para el efecto.

Impuesto a la renta 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 aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad 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 utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

3.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por las ventas se reconocen en base al método del devengado.

3.8 Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 4.- EFECTIVO

| | Diciembre 31, | | |
|------------|------------------|------------------|--------------------|
| | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>Variación</u> |
| Disponible | - | - | - |
| Bancos | <u>13.264.64</u> | <u>30.890.32</u> | - <u>17.625.68</u> |
| TOTAL | <u>13.264.64</u> | <u>30.890.32</u> | - <u>17.625.68</u> |

Los saldos en efectivo son de libre disponibilidad y no generan intereses.

Nota 5.- CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas por cobrar, cerraron de la siguiente manera:

| | Diciembre 31, | | Variación |
|------------------------------------|----------------------|------------------|------------------------|
| | 2013 | 2012 | |
| Clientes | 435.27 | 84.322.29 | - 83.887.02 |
| Provisión para cuentas incobrables | - | 2.465.67 | 2.465.67 |
| TOTAL | 435.27 | 81.856.62 | - 81.421.35 (a) |

(a) La variación corresponde a Cartera recuperada \$2,220.25 y Cartera dada de baja \$79,201.10

El portafolio de las cuentas por cobrar es local y se logró establecer a partir de la información obtenida de los anexos tributarios presentados al Servicio de Rentas Internas.

Sin embargo, pese a la gestión de ubicación de clientes y cobranza realizada durante el año 2013, la mayoría no canceló sus deudas por la falta de presentación física de los comprobantes de venta perdidos en el incendio, o porque indicaban que habían abonado a los propios agentes vendedores.

Nota 6.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento del año fue como sigue:

| | 31/12/2012 | Adiciones | Disminuciones | 31/12/2013 |
|--------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| Terrenos | 60.379.20 | | | 60.379.20 |
| Vehículos | 19.217.14 | | | 19.217.14 |
| Depreciación | - 10.192.73 | - 3.843.43 | | - 14.036.16 |
| TOTAL | 69.403.61 | - 3.843.43 | - | 65.560.18 |

Nota 7.- CUENTAS POR PAGAR

| | Dic-31 | | Variación |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 2013 | 2012 | |
| Relacionadas | 113.221.09 | 14.182.09 | 99.039.00 |
| Proveedores | 4.488.17 | 174.782.42 | - 170.294.25 (b) |
| Otras | 33.473.90 | 33.473.90 | - |
| TOTAL | 151.183.16 | 222.438.41 | - 71.255.25 |

(b) Corresponden a la cancelación de las acreencias que la compañía mantenía con proveedores; el capital para honrar las obligaciones fue aportado por la cónyuge sobreviviente.

Las cuentas por pagar Relacionadas representan préstamos, sin fecha de vencimiento y no devengan intereses.

Nota 8.- IMPUESTOS

| | Dic-31 | | Variación |
|------------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| | 2013 | 2012 | |
| Activos por impuestos corrientes | | | |
| Impuesto a la renta corriente (a) | 418.18 | 418.18 | - |
| Impuesto al Valor Agregado | | | - |
| TOTAL | 418.18 | 418.18 | - |
| Pasivos por impuestos corrientes | | | |
| Impuesto al Valor Agregado | - | - | - |
| Retenciones de impuesto a la renta | - | - | - |
| Retenciones de IVA | - | - | - |
| TOTAL | - | - | - |

El movimiento del impuesto a la renta corriente fue el siguiente:

| | Dic-31 | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | 2013 | 2012 |
| Saldo al inicio del año | 418.18 | 10.781.06 |
| Pago del impuesto a la renta | | - |
| Anticipo de impuesto a la renta | | 10.042.91 |
| Retenciones en la fuente | | 2.062.41 |
| Impuesto causado | | - |
| Ajustes | | 2.382.38 |
| Saldo al final del año (a) | 418.18 | 418.18 |

Nota 9.- PASIVOS A LARGO PLAZO

| | Dic-31 | | Variación |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| | 2013 | 2012 | |
| Relacionadas | 44.283.02 | 44.283.02 | - |

Las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a préstamos de accionistas sin fecha de vencimiento ni intereses.

Nota 10.- PATRIMONIO

| | Dic-31 | | Variación |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 2013 | 2012 | |
| Capital social | 1.200.00 | 1.200.00 | - |
| Aportes para futura capitalización | 133.213.47 | 133.213.47 | - |
| Reserva legal | 860.65 | 860.65 | - |
| Resultados acumulados | - 219.426.82 | 37.952.48 | - 257.379.30 |
| Resultados del ejercicio | - 31.635.21 | - 257.379.30 | 225.744.09 |
| TOTAL | - 115.787.91 | - 84.152.70 | - 31.635.21 |

El capital autorizado por la Superintendencia de Compañías es de \$1,200 distribuido en acciones de \$1.00 cada una.

Los resultados acumulados se componen de:

| | Dic-31 | | |
|--|---------------------|------------------|---------------------|
| | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>Variación</u> |
| Resultados acumulados | - 219.806.02 | 37.573.28 | - 257.379.30 |
| Ajustes por adopción de NIIF por primera vez | 379.20 | 379.20 | |
| | <u>- 219.426.82</u> | <u>37.952.48</u> | <u>- 257.379.30</u> |

Nota 11.- ESTADO DE RESULTADOS

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>Variación</u> |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Ingresos ordinarios | - | 370.024.40 | - 370.024.40 |
| Otros ingresos | 51.435.08 | - | 51.435.08 |
| Costos de Venta | - | 540.308.17 | - 540.308.17 |
| Gastos administrativos | 83.070.29 | 77.052.62 | 6.017.67 |
| TOTAL GASTOS | <u>83.070.29</u> | <u>617.360.79</u> | <u>- 534.290.50</u> |
| <i>Resultados antes de impuestos</i> | - 31.635.21 | - 247.336.39 | 215.701.18 |
| Participación a trabajadores | - | - | - |
| Impuesto a la renta causado | - | - | - |
| RESULTADOS DEL AÑO | <u>- 31.635.21</u> | <u>- 247.336.39</u> | <u>215.701.18</u> |

Los ingresos están compuestos de la siguiente manera:

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>Variación</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Ventas | | 370.024.40 | - 370.024.40 |
| Otros | 51.435.08 | | 51.435.08 |
| TOTAL INGRESOS | <u>51.435.08</u> | <u>370.024.40</u> | <u>- 318.589.32</u> |

Los costos de ventas fueron como sigue:

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>Variación</u> |
|------------------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| Costos | | | |
| Inventario Inicial | | 208.608.56 | - 208.608.56 |
| (+) Compras netas | | 331.699.61 | - 331.699.61 |
| (-) Inventario final | | - | - |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | <u>-</u> | <u>540.308.17</u> | <u>- 540.308.17</u> |

Los gastos se distribuyeron como se detalla a continuación:

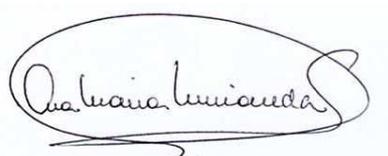
| | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>Variación</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | |
| Sueldos, salarios y otras remuneraciones | | 38.129.20 | - 38.129.20 |
| Aportes al IESS | | 7.143.25 | - 7.143.25 |
| Beneficios sociales | | 8.879.29 | - 8.879.29 |
| Mantenimiento y reparaciones | | 4.675.36 | - 4.675.36 |
| Combustible | | 1.062.80 | - 1.062.80 |
| Suministros y materiales | | 1.862.05 | |
| Gastos de viaje | | 476.76 | - 476.76 |
| Servicios básicos y telecomunicaciones | | 347.69 | - 347.69 |
| Impuestos, contribuciones y otros | | 480.87 | - 480.87 |
| Arriendos | | 537.14 | - 537.14 |
| Depreciación | 3.843.43 | 3.843.43 | - |
| Amortizaciones | | 3.562.27 | - 3.562.27 |
| Otros | 25.76 | 5.547.35 | - 5.521.59 |
| GASTOS DE PUBLICIDAD | | 505.16 | - 505.16 |
| GASTOS FINANCIEROS | | | - |
| OTROS | 79.201.10 | | 79.201.10 |
| TOTAL GASTOS | <u>83.070.29</u> | <u>77.052.62</u> | <u>7.879.72</u> |

Nota 12.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de aprobación de los estados financieros por parte del Directorio, esto es 30 de junio de 2014, se tiene lo siguiente:

Desde el 7 de mayo de 2012, fecha del siniestro, la compañía no ha reabierto la atención al público, ni ha continuado sus operaciones; actualmente se encuentra en proceso de liquidación.

Hasta la presente fecha, la compañía solo se encuentra en fase de depuración de cuentas.



Contador