

**NOPERTI CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 DEL 2012**

**NOTA 1 - ACTIVIDAD**

**NOPERTI COMPAÑÍA LIMITADA**, Se encuentra inscrita en el Registro Mercantil el 6 de Octubre de 1971, con un plazo de duración de cuarenta años. El objeto social de la compañía es la fabricación de tejidos en base a fibras naturales y sintéticas como confecciones de toda clase de ropa de cama. Con la visión de ser líderes en busca de la mejora continua, obtuvo la Certificación ISO 9001:2008 en la Confección y comercialización de ropa de cama Noperti.

Su domicilio principal está localizado en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, calle Madroños 1141 y av. De las Palmeras, sector El Inca.

**NOTA 2 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

Las políticas contables están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar 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. Las políticas más importantes son:

**a. Declaración de cumplimiento**

Los estados Financieros fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), además cumpliendo con lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.

**b. Bases de preparación**

Los Estados Financieros son preparados en base al valor razonable para los activos y pasivos financieros. Otros activos y pasivos financieros y activos y pasivos no financieros se presentan al costo amortizado o al costo histórico.

La compañía utiliza el método de fecha de negociación para el registro de sus inventarios.

Los estados financieros presentan cifras en dólares (USD \$), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD \$) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000

**c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

Para propósitos del estado de Flujos de efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista. Las cuentas corrientes bancarias y fondos fijos se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción de su uso.

**d. Inventarios**

Los inventarios están valorizados al costo de adquisición de: materia prima, producción en proceso y productos terminados. El producto terminado se determina en función de órdenes de trabajo.

La valoración de inventarios de materia prima y productos terminados se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando el método promedio ponderado.

**e. Depreciaciones**

La depreciación se registra en resultados del período, en base al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

• Construcciones y edificaciones	5%
• Maquinaria y equipo	10%
• Muebles y enseres	10%
• Vehículos	20%
• Equipos de computación	33%

**f. Gastos Anticipados**

Pagos realizados por anticipado que son aplicados a resultados, en función de las fechas de sus vencimientos.

**g. Activos Fijos**

La empresa registra sus activos fijos al costo más los ajustes de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y los efectuados de conformidad con las disposiciones legales.

Las depreciaciones se calculan utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada y de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

**h. Patrimonio de los socios**

Se registra el monto total del capital representado por capital pagado, por reservas constituidas por Ley, estatutos, saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la NEC 17, las utilidades acumuladas, los efectos netos de los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIFF por primera vez, conforme lo establece cada una de las normas.

Los saldos y movimientos del período se reflejan en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

**i. Resultados**

Todos los ingresos, costos y gastos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, la empresa ha efectuado aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo

**j. Pasivos**

Los pasivos están registrados, en las respectivas cuentas a corto y largo plazo de acuerdo a su naturaleza, tal cual se explica en las notas referentes a las obligaciones de la empresa.

**NOTA 3 - CAJA – BANCOS**

Recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares, comprende los siguientes valores:

Caja General	21.280
Banco Pacifico cta. 1769960	5.781
Ahorros Pacifico cta. 1016506097	17.495
Unibanco 1751014730	276
Banco Pichincha cta. 3013361404	14.119
Produbanco cta. 020051001774	14.909
Ahorros Produbanco 12005601431	542
Produbank 191029017	1.965
Guayaquil cta. 625994-4	<u>157</u>
Total	<u>76.524</u>

**NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR**

La cartera por cobrar vigente al cierre del ejercicio económico se compone de las ventas pendientes de cobro, cuyo detalle es el siguiente:

Clientes nacionales	1.228.059
Clientes del exterior	68.699
Clientes Quicentro Sur	3.218
Clientes Rio centro norte	2.296
Clientes Mall del Sol	2.906
Clientes San Marino	13.298
Clientes City Mall	1.926
Clientes Paseo Shopping	5.016
Clientes Quicentro Shopping	9.763
Clientes El Condado	<u>8.411</u>
Total	<u>1.343.592</u>

## **NOTA 5 - ANTICIPOS Y AVANCES**

Cuenta con registros de anticipos a proveedores nacionales, por adquisición e implementación de nuevo software de gestión empresarial, por honorarios profesionales, garantía de las importaciones realizadas, que se van cerrando con la respectiva factura del profesional y el requerimiento de la devolución de la garantía a la llegada de la importación, también se incluyen en la subcuenta Otros los anticipos realizados para la implementación de la nueva maquinaria, y la adecuación de los nuevos locales en Guayaquil y Machala.

Provedatos del Ecuador. Software	50.160
Garantía importaciones	5.600
Otros	<u>370.762</u>
Total	<u>426.522</u>

## **NOTA 6 - POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Valores pendientes de cobro por mercaderías despachadas para su distribución a nivel nacional a través de sus locales.

Hogarincorp Cía. Ltda.	215.458
Impexlibre S.A.	<u>1.211</u>
Total	<u>216.669</u>

## **NOTA 7 - DEUDORES VARIOS**

Los valores que conforman el saldo de esta cuenta son:

Latinkursa S.A.	84.563
Texfocal S.A.	<u>77.169</u>
Total	<u>161.732</u>

## **NOTA 8 - PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

Se registra la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

En el presente ejercicio económico, se realiza la provisión del 1%, de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, el valor total de la cuenta es de US \$ 29.332

## **NOTA 9 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Corresponden a valores generados por mercadería entregada a Hogarincorp Cía. Ltda., en años anteriores, cuyo financiamiento fue negociado a cinco años, el saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD \$ 99.847.

## NOTA 10 - INVENTARIOS

Los saldos de los inventarios se encuentran conformados por:

Materias Primas	967.033
Productos en Proceso	25.488
Productos Terminados	2.165.681
Materiales y repuestos	30.048
Mercadería en tránsito	<u>340.659</u>
Total	<u>3.528.909</u>

## NOTA 11 - ACTIVOS FIJOS

Tal como se explica en la Nota Financiera No. 2, literal g, los activos fijos se presentan al costo. Su movimiento es el siguiente:

Saldos al comienzo del año	6.718.587
Aumentos	1.295.029
Depreciación Acumulada	<u>(1.363.252)</u>
Saldos netos a fin de año	<u>6.650.364</u>

## NOTA 12 - ACTIVO PAGADOS POR ANTICIPADO

Valores a devengar por pago seguros de materia prima, maquinaria, vehículos, accidentes personales, por incendio, robo, multiriesgo industrial, que se descompone de la siguiente manera:

Valores de pólizas a amortizar	29.819
Amortización acumulada	<u>(14.225)</u>
Saldo de la cuenta	15.594

## NOTA 13 - ACTIVOS DIFERIDOS

Adecuaciones de nuevos locales en las ciudades de Quito, Guayaquil y Machala, las cuales serán amortizadas a 2 y 5 años de acuerdo a los contratos de concesión.

Adecuaciones	474.171
Amortización	<u>(237.098)</u>

Saldo neto

237.073**NOTA 14 - OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de Diciembre del 2012, las obligaciones financieras están compuestas por apertura de cartas de crédito para el pago de las importaciones de materia prima y créditos directos. Por la apertura de cartas de crédito se cobra una comisión y por los créditos directos las tasa de interés son las siguientes:

Banco del Pichincha	11.23%
Banco del Pacifico	11.23%
Produbanco	11.23%

**Cartas de Crédito****Banco Pacifico**

CI 702639	79.257,75	18-ene-2013
CI 702640	112.666,40	25-ene-2013
CI 702639	125.921,64	20-mar-2013
<b>Total</b>	<b>317.845,79</b>	

**Produbanco**

CCI 10100002585	32.468,30	24-feb-2013
CCI 10100002587	15.255,37	24-feb-2013
CCI 10100002594	46.488,00	01-mar-2013
CCI 10100002602	97.090,00	20-mar-2013
CCI 10100002603	81.673,10	20-mar-2013
<b>Total</b>	<b>272.974,77</b>	

**RESUMEN:**

	<u>Préstamos</u>	<u>Cartas de crédito</u>	<u>Total</u>
Banco del Pichincha	818.624,16	0	818.624,16
Banco del Pacifico	177.240,45	317.845,79	495.086,24
Produbanco	443.516,06	272.974,77	716.490,83
	<u>1.439.380,67</u>	<u>590.820,56</u>	<u>2.030.201,23</u>

**NOTA 15 - PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Valores provisionados de las deudas financieras a largo plazo, que se convierten en corto plazo, y que se deben pagar en el ejercicio del 2013:

Banco del BIESS	150.684
Primera Emisión de Obligaciones	375.000
Segunda Emisión de Obligaciones	<u>325.000</u>
Total	<u><b>850.684</b></u>

#### **NOTA 16 - GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR**

Se registran los gastos ocasionados por la emisión de obligaciones en la Bolsa de Valores, obtención de crédito con el banco del BIESS y trámites bancarios.

Banco del Pacifico	1.893
Banco del Pichincha	7.531
Produbanco	1.561
Banco del BIESS I	57.893
Ira. Emisión obligaciones	4.328
2da. Emisión obligaciones	<u>4.893</u>
Total	<u><b>78.099</b></u>

#### **NOTA 17 - PROVEEDORES**

Se registran los valores por pagar a proveedores por la adquisición de materia prima nacional y extranjera con crédito directo del proveedor

Nacionales	597.236
Del Exterior	<u>1.099.579</u>
Total	<u><b>1.696.815</b></u>

#### **NOTA 18 - OTROS GASTOS POR PAGAR**

Se registran reposiciones de caja chica, impuesto a la salida de divisas:

Impuesto salida de divisas	74.863
Otros	139
Reposición cajas	<u>644</u>
Total	<u><b>75.646</b></u>

## **NOTA 19 - OBLIGACIONES LABORALES**

De acuerdo a lo dispuesto en el Código del Trabajo, se realizan provisiones por. Detalle:

Remuneraciones	101.730
Compensación salario digno	919
15% participación trabajadores	29.477
Pensión juicio alimenticio	69
Décimo tercero	8.108
Décimo cuarto	<u>13.000</u>
Total	<b><u>153.303</u></b>

## **NOTA 20 – OBLIGACIONES LARGO PLAZO**

Préstamo otorgado por el Banco del BIESS a 7 años plazo, y emisión de obligaciones en la Bolsa de Valores. Detalle:

Banco del BIESS	1.244.316
Primera emisión	281.250
Segunda emisión	<u>568.750</u>
Total	<b><u>2.094.316</u></b>

## **NOTA 20 - CAPITAL SOCIAL**

Mediante Escritura Pública celebrada el 14 de marzo del 2011, en la Notaria Primera del Cantón Quito, se realiza el Aumento de Capital por USD 136.194.00, que se lo paga mediante la Cuenta de Utilidades no Distribuidas de Ejercicios Económicos Anteriores, con lo cual el Capital Suscrito y Pagado es de USD 264.904

El 27 de septiembre del 2011, en la Notaria Primera del Cantón Quito, se realiza el Aumento de Capital por USD 100.000.00, que se lo paga mediante la capitalización de las Utilidades del ejercicio económico dos mil diez, por la reinversión realizada, beneficio que otorga el artículo treinta y ocho (38) del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, con lo cual el Capital Suscrito y Pagado es de USD 364.904.00.

## **NOTA 21 - RESERVA LEGAL**

La compañía debe destinar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que su saldo alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

## **NOTA 22 - RESERVA DE CAPITAL**

Este rubro incluye los saldos de las cuentas de Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas Capital y Reservas originadas en el proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000.

El saldo de la Reserva de Capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Socios. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado y es reintegrable a los socios al liquidarse la Compañía.

## **NOTA 23 - SUPERAVIT POR REVALORIZACION NIFF**

La Superintendencia de Compañías el 20 de noviembre del 2008, emite la Resolución No.08.G. DSC.010 referente a la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), a partir del 2010 a las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores. Noperti Cía. Ltda., por haber realizado la Emisión de Bonos en el mes de Septiembre del 2010, se encuentra inmersa en este grupo de empresas, por lo que se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIFF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

## **NOTA 24 - EGRESOS NO OPERACIONALES**

Se refiere al pago de intereses y comisiones por préstamos y financiamiento de las cartas de crédito otorgadas por los bancos y demás costos generados en el manejo de las cuentas corrientes cuyo monto es:

Financieros	413.355
Perdida Venta Emisión Obligaciones	.0
Comisiones Casa de Valores	0
Gastos varios	<u>2.293</u>
Total	<u>420.878</u>

## **NOTA 25 – BANCO DEL BIESS - FIAIDSI**

Crédito por Novación y/o compra de cartera a la Corporación Financiera Nacional Directo con la Operación Biess No. 01, con un monto aprobado de USD\$ 1.395.000.00 dólares americanos, a un interés de 9% a siete años plazo, con desembolsos semestrales, a partir del 14 de enero del 2013. Saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2012 USD 1.244.316 más traslado a Porción corriente de la deuda USD 150.684, lo que suma USD 1.395.000

## NOTA 26 - EMISION DE OBLIGACIONES

Emisión de Obligaciones por USD\$ 1.500.000.00, con tasa fija del 8%, más una Tasa reajutable del 2%, a un plazo de 4 años, con pagos trimestrales a partir del 19 de noviembre del 2010. . Saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2012 es USD 281.250 más traslado a Porción corriente de la deuda USD 375.000, lo que suma USD 656.250

Segunda Emisión de Obligaciones por USD \$ 1.300.000.00 con tasa fija del 7% más una tasa reajutable del 2%, a un plazo de 4 años, con pagos trimestrales a partir del 30 de noviembre del 2011 . Saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2012 es USD 568.750 más traslado a Porción corriente de la deuda USD 325.000, lo que suma USD 893.750

## NOTA 27 – IMPUESTOS

### ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Activos por impuestos corrientes	
Crédito Tributario IVA	70.389
Crédito Tributario Renta	<u>112.164</u>
Total	<u>182.553</u>
Pasivos por impuestos corrientes	
Impuestos a la renta causado 2012	79.653
Impuesto IVA y retenciones	<u>22.998</u>
Total	<u>102.651</u>

## NOTA 28 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula el 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 10% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta. Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y la utilidad gravable (pérdida tributaria), es como sigue:

#### **a) Conciliación Tributaria**

Utilidad contable	196.510,57
Menos: 15% participación trabajadores	29.476,59
Más: Gastos no deducibles	221-438,53
Menos: Pago a trabajadores con discapacidad	<u>42.154,56</u>
Utilidad gravable	346.317,95
23% Impuesto a la renta	<u>79.653,13</u>

#### **b) Aplicación de la utilidad líquida**

Utilidad contable	196.510,57
Menos: 15% participación trabajadores	<u>29.476,59</u>
Utilidad líquida	167.033,98
Menos: Impuestos	<u>79.653,13</u>
Subtotal	87.380,85
Menos: 5% Reserva legal	<u>4.369,04</u>
Saldo Utilidad líquida	<u>83.011,81</u>

#### **Aspectos Tributarios Del Código Orgánico De La Producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas".
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

## **NOTA 29 - COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía no presentaba compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

## **NOTA 30- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los socios y junta general de socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General sin modificaciones.

---

Atig Auditores Asesores Cía. Ltda. – Alliot Group