

**CONSULTORA FINANCIERA**  
*Econ.. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez*  
*Societario - Contable - Tributario*  
*SC RNAE 138 Auditor Externo*  
*Licencia Profesional 5723*  
*Reg. Nac. de Contadores 2203*  
*Donefra\_cepada32@hotmail.com*

***Estados Financieros e Informe de Auditor Independiente***

***Importadora Norimport S.A.***

***Al 31 de diciembre de 2012***

**CONSULTORA FINANCIERA**  
*Econ.. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez*  
*Societario - Contable - Tributario*  
*SC RNAE 138 Auditor Externo*  
*Licencia Profesional 5725*  
*Reg. Nac. de Contadores 2203*

**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.**

**Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2012**

**Contenido:**

**Informe de Auditor Independiente**  
**Balance General**  
**Estado de Resultados**  
**Estado de Evolución del Patrimonio**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Notas a los Estados Financieros**

**Abreviaturas usadas:**

**US\$ dólar**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A la Junta General de Accionistas de la Compañía  
Importadora Norimport S.A.**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

He auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **Importadora Norimport S.A.** que comprenden el balance general al 31 de diciembre del año 2012 y los estados de resultados, estado de evolución del patrimonio y flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 d diciembre de 2012 y por el año terminado en esa fecha fueron auditados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría y emito el informe de fecha 31 de diciembre de 2012, el mismo que contiene una opinión limpia.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros.**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, incluso el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contienen errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias. Sin embargo, la compañía no ha implementado el sistema de control interno.

### **Responsabilidad del Auditor**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en muestra auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que la auditoría externa cumpla con requerimientos éticos y planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.



*Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría*

***Párrafos de Énfasis***

*La auditoría independiente no presenciò la toma del inventario físico de las existencias de mercancías al 31 de diciembre de 2012, en virtud de que fui contratado para elaborar el informe de Auditoría Externa de los estados financieros en el mes de enero de 2013.*

*En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía Importadora Norimport S.A., al 31 de diciembre del año 2012, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador.*

*Econ. Cpa. Efraín E. Cepeda Jiménez  
SC RNAE 138 Auditor Externo  
Licencia Profesional 5723  
Reg. Nac. de Contadores 2203  
Guayaquil, abril 4 de 2013*



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**ACTIVO**

**Corriente**

Efectivo y Equivalentes del Efectivo	3	\$ 18.821,64
Cuentas y Documentos por Cobrar Relacionadas	4	1.167.595,27
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes no Relac.	5	186.618,69
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	6	250.097,80
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas	7	60.106,18
Provisión Cuentas Incobrables	8	-160.507,16
Impuestos Corrientes	9	158.876,34
Inventario	10	1.681.282,48
Mercaderías en Tránsito	11	52.787,21
Anticipos Pagados por Anticipado	12	1.000,00

**Total Activo Corriente**

**\$ 3.416.678,45**

**Propiedades, Planta y Equipo**

Terrenos	13	661.550,00
Edificios		1.438.048,24
Instalaciones		685.136,88
Maquinaria y Equipo		60.141,47

**\$ 2.844.876,59**

(-) Depreciación Acumulada

-867.023,86

**Total Activo No Corriente**

**\$ 1.977.852,73**

**Largo Plazo**

Otros Activos No Corriente	14	\$ 4.354,67
<b>Total Activo Largo Plazo</b>		<b>\$ 4.354,67</b>

**Total Activo**

**\$ 5.398.885,85**

**Ver notas a los estados financieros.**



4

**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

<b>PASIVO</b>		
<i>Cuentas y Documentos por Pagar</i>	15	\$ 5.100,84
<i>Anticipos de Clientes</i>	16	415.692,17
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b><u>\$ 420.793,01</u></b>
<b>Largo Plazo</b>		
<i>Jubilación Patronal</i>	17	31.993,60
<i>Otros Pasivos No Corrientes</i>	18	\$ 3.362.593,24
<b>Total Largo Plazo</b>		<b><u>\$ 3.394.586,84</u></b>
<b>Pasivos Diferidos</b>		
<i>Total Pasivo Diferido</i>	19	\$ 49.876,24
		<b><u>\$ 49.876,24</u></b>
<b>Patrimonio</b>		
<i>Capital Suscrito</i>	20	\$ 2.000,00
<i>Reserva Legal</i>		1.000,00
<i>Otros resultados Integrales</i>		1.596.768,44
<i>Ganancias Acumuladas</i>		84.908,56
<i>Pérdida del Ejercicio</i>	21	-151.047,24
<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b><u>\$ 1.533.629,76</u></b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>\$ 5.398.885,85</u></b>

**Ver notas a los estados financieros.**



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

<i>Venta de Bienes</i>	\$	20.288,27
		19.964,91
<i>Costo de Ventas</i>		-13.241,06
<b><i>Ganancia Bruta</i></b>	<b>\$</b>	<b><u>27.012,12</u></b>
<b><i>Gastos Operacionales</i></b>		
<i>Gastos Administrativos</i>		174.307,55
<i>Gastos de Ventas</i>		949,70
<i>Gastos financieros</i>		2.802,11
<b><i>Total Gastos Operacionales</i></b>	<b>\$</b>	<b><u>178.059,36</u></b>
<b><i>Pérdida del Ejercicio</i></b>	<b>\$</b>	<b><u>-151.047,24</u></b>

**Ver notas a los estados financieros.**



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	SUPERAVIT POR VALUACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
Enero 1/2012	2.000,00	1.000,00	1.596.768,44	84.908,56	-77.614,93	1.607.062,07
Utilidad del ejercicio					-73.432,31	-73.432,31
<b>Dic. 31/2012</b>	<b>\$ 2.000,00</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 1.596.768,44</b>	<b>\$ 84.908,56</b>	<b>-\$ 151.047,24</b>	<b>1.533.629,76</b>

Ver notas a los estados financieros.



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.  
FLUJO DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**FLUJO DE OPERACIÓN**

<i>EFFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES</i>	\$ 798.671,46
<i>EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS</i>	<u>(850.744,96)</u>
<b>FLUJO NETO DE OPERACIÓN</b>	<b><u>\$ -52.073,50</u></b>

**FLUJO DE FINANCIAMIENTO**

<i>TRANSF. ACCIONES</i>	
<i>OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR</i>	
<b>FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO</b>	

**FLUJO DE INVERSION**

<i>INVERSIONES</i>	
<i>ACTIVOS FIJOS</i>	
<b>FLUJO NETO DE INVERSION</b>	

<i>Efectivo y Equivalentes de Efectivos al inicio del año</i>	\$ 70.895,14
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES A.</b>	<b><u>\$ 18.821,64</u></b>

*Ver nota a los estados financieros.*



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**1. Operaciones y Escenario Económico**

*La Compañía fue constituida el 31 de agosto de 1989, ante el Notario Dr. José Xavier Cabrera Román en la ciudad de Machala capital de la Provincia del Oro, de la república del Ecuador, con el capital de s/. 800.000,00. La Escritura Pública se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Machala el 27 de septiembre de 1989. Su objeto social es dedicarse a la importación y compra local de automotores y repuestos para vehículos y otros y su comercialización.*

*En la ciudad de Balsas Cabecera Cantonal del mismo nombre, República del Ecuador, Provincia del Ecuador, el día 6 de agosto del año 2009 ante el Abogado John Henry Cabrera Dávila, Notario Público del mencionado Cantón, la compañía eleva a Escritura Pública la transformación y Reforma Integral del Estatuto del ente jurídico Importadora Norimport C.Ltda., la cual transforma su figura jurídica inicial y Reforma Integral del Estatuto Social. La mencionada Escritura de constitución consta inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala el día 23 de diciembre del 2009.*

**2. Prácticas Contables Significativas**

*Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.*

*A continuación se resumen las principales prácticas contables se guidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.*

*Los activos fijos están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.*

*La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula en base al método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos relacionados.*

**Ver notas a los estados financieros.**



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Los porcentajes de depreciación aplicada a los activos fijos es:

<b>Propiedades, Plantas y Equipos</b>	<b>Tasa</b>
Terrenos	
Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Repuestos y herramientas	10%

**3. Efectivo y Equivalente del Efectivo**

Saldo establecido por la compañía utilizando la NIC 7, párrafo 7 que representa la conciliación de sus importes monetarios registrados en el estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre 2012.

Caja	\$	367.93
<b>Bancos Nacionales</b>		
Banco del Austro		2.124.77
Banco del Pichincha		484.30
Banco del Pichincha		361.57
Banco del Pichincha		997.85
Banco de Machala		2.015.12
Banco del Pacífico		2.495.10
<b>Bancos del Exterior</b>		
Austrobank Overseas Panamá		9.975.00
	\$	<u>18,821.64</u>

**4. Cuentas y Documentos por Cobrar-Relac.**

	2011	2012	Variación
	\$ 1,631,450.54	\$ 1,167,595.27	\$ 463,855.27

Saldo conciliado proveniente de los créditos concedidos a la compañía Imveresa S.A. generados por la comercialización de suministros, repuestos y unidades vehiculares al 31 de diciembre de 2012.

*Ver notas a los estados financieros.*



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

<b>5. Cuentas y Doc. por Cobrar Clientes No Relac.</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
	<b>\$ 372,334.70</b>	<b>\$ 186,618.69</b>	<b>\$ 185,716.01</b>

Importe de los créditos otorgados a clientes por la comercialización de vehículos, repuestos y otros al 31 de diciembre de 2012.

<b>6. Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Femar S.A.	\$ 30,615.10	\$ 231,018.57	\$ 200,403.47
Teledpres	17,881.83	17,881.83	0.00
Radio WQ	461.36	736.04	274.68
Talleres Autocam S.A.	0.00	461.36	461.36
Inveresa S.A.	112,170.30	0.00	(112,170.30)
Prima Electrónica S.A.	588.69	0.00	(588.69)
Exportadora Weldyn S.A.	70,000.00	0.00	(70,000.00)
	<b>\$ 231,717.28</b>	<b>\$ 250,097.80</b>	<b>\$ 18,380.52</b>

<b>7. Otras Cuentas y documentos por Cobrar No Relacionados</b>	<b>\$ 60,106.18</b>
---	---------------------

Contabiliza el saldo de \$ 10,865.86 otorgados en préstamo a la Ing. Tanya López Q., sin intereses; incluso, los anticipos de \$ 10,000.00 a la Fórmula Sport Cards Inc.; Azf Group \$29,18.00 y Marone Nissan of Miami por \$ 10,055.32 al 31 de diciembre de 2012.

<b>8. Provisión de Cuentas Incobrables y Deterioro</b>	<b>\$ 160,587.16</b>
--	----------------------

De conformidad NIC 8 y 39 párrafos 55 la compañía registra las provisiones de ejercicios anteriores y actual de cuantas incobrables al 31 de diciembre del 2012.

<b>9. Impuestos Corriente</b>	
Crédito Tributario IVA.	\$ 87,780.61
Crédito Tributario IR.	71,095.73
	<b>\$ 158,876.34</b>

Importe establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2012, proveniente de las Retenciones y Anticipo del Impuesto a la Renta generados en la comercialización de su actividad económica.

*Ver notas a los estados financieros.*



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**10. Inventario** **\$ 1,681,282.48**

Saldo del inventario conformado por repuestos en la cantidad de \$ 938,805.07 y \$742,477.32 por vehículos disponible para la venta, están registrados y evaluados de acuerdo al método promedio a su valor realizable, aplicando la NIC 2 párrafo 6 al 31 de diciembre de 2012.

**11. Mercaderías en Tránsito** **\$ 52,787.21**

Importe establecido por la compañía al 31 de diciembre de 2012 proveniente de las importaciones en trámite pendientes de liquidación.

**12. Anticipos Pagados por Anticipado** **\$ 1,000.00**

Saldo conciliado establecido por la compañía al 31 diciembre del 2012, proveniente de los anticipos concedidos a los proveedores de repuestos para automotores.

<b>13. Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Terrenos	\$ 661,550.00	\$ 661,550.00	0.00
Edificios	1,438,048.24	1,438,048.24	0.00
Muebles y Enseres	1,300.39	0.00	(1,300.39)
Maquinarias y Equipos	60,141.47	60,141.47	0.00
Repuestos y Herramientas	3,022.90	0.00	(3,022.90)
Instalaciones	685,136.88	685,136.88	0.00
Otros Activos No Corrientes	4,354.67	0.00	(4,354.67)
<b>Total Prop.Planta y Equipo</b>	<b>\$ 2,853,554.55</b>	<b>\$ 2,844,876.59</b>	<b>\$ (8,677.96)</b>
Depreciación Acumulada	(829,996.64)	(867,023.86)	(37,027.22)
<b>Total Prop.,Planta y Equipo</b>	<b>\$ 2,023,557.91</b>	<b>\$ 1,977,852.73</b>	<b>\$ (45,705.18)</b>

**14. Otros Activos no Corriente** **\$ 4,354.67**

Son saldos conciliados 31 de diciembre del 2012 por las entregas en numerarios a "Corpei" \$ 3,382.67 y Acciones de la compañía Autofron S.A., por \$ 972.00.

*Ver notas a los estados financieros.*



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**15. Cuentas y Documentos por Pagar**

Panamericana	\$ 4.040.85
Femar S.A	74.35
Guzhñay Robert	134.26
García Internacional	356.02
Colprevi	79.56
Cooperativa Calicuchima	415.80
	<u>\$ 5,100.84</u>

Contabiliza el saldo de las obligaciones pendientes de pago a sus proveedores al 31 de diciembre de 2012.

**16. Anticipos de Clientes** \$ 415,692.17

Saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2012, relacionado con los anticipos de los clientes, para la adquisición de unidades vehiculares, sin intereses al 31 de diciembre del 2012.

**17. Jubilación Patronal** \$ 31,993.60

Registra las alícuotas registradas por la compañía para constituir el Fondo de Jubilación Patronal de los trabajadores al 31 de diciembre de 2012.

**18. Otros Pasivos No Corriente** \$ 3,362,593.24

Registra el saldo conciliado al 31 de diciembre del 2012, generado por el préstamo otorgado a la compañía en numerario por parte del Dr. Welmer Quezada Neira, con el objeto de incrementar el capital de trabajo, cuyo importe no genera interés anual.

**19. Pasivos Diferidos** \$ 49.876.24

Saldos conciliados por la compañía al 31 de diciembre de 2012, proveniente de: Ingresos Diferidos \$ 39.414.63; en la comercialización de unidades vehiculares a crédito; Seguros Diferidos con la compañía de Seguros Panamericana S.A. por \$ 10.120.42, la cantidad de \$ 341.19 por un dispositivo de seguridad para vehículos que deberá ser cancelado a la empresa aseguradora Carseg S.A.

*Ver notas a los estados financieros.*



**IMPORTADORA NORIMPORT S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**20. Capital Suscrito** **\$ 2,000.00**

*Integrado por 2.000 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00 cada una de los Estados Unidos de América, liberadas en su totalidad al 31 de diciembre de 2012.*

**21. Pérdida**

*La pérdida del ejercicio fiscal obtenido por la Compañía durante el desarrollo de las actividades comerciales al 31 de diciembre de 2012 asciende a la cantidad de \$151,047.24.*

*22. De acuerdo a la Resolución Societaria # 040.Q.IJ.001, publicada en el Registro Oficial 289 el 10 de marzo de 2004, y conforme a la Escritura Pública de constitución de la compañía, su objeto social es dedicarse a la importación y compra local de automotores y repuestos para vehículos y otros y su comercialización etc., al 31 de diciembre de 2012, no revelando tener Propiedad Intelectual ni Derechos de Autor.*

*23. La Compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los periodos fiscales, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 incluso, 2012, para ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.*

**24. Hechos Subsecuentes**

*Hasta el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de presentación de estos estados financieros (abril 4 de 2013), en adición a las notas explicativas a los estados financieros, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran haber tenido efecto relevantes sobre los estados financieros*

*Ver notas a los estados financieros.*