



*Econ. J. Paulino Labre A.*

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA  
MANZANA 607 - SOLAR 9  
TELEFONO: 2249-481  
CASILLA: 09-01-10485  
GUAYAQUIL - ECUADOR

14 de junio del 2013

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores Accionistas de  
Grupocool S. A.  
Guayaquil, Ecuador

### **Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Grupocool S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas explicativas. Los estados financieros del año 2011 se presentan a efectos comparativos con los del año 2012.

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

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas Normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea, materiales de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al efectuar esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la Compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



*Econ. S. Paulino Labre A.*

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Grupocool S. A. al 31 de diciembre del 2012, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Enfasis de asunto**

Según Resoluciones No. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y No. SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el Cronograma de adopción e implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. La Compañía ha preparado sus estados financieros utilizando las NIIF a partir del 1 de enero del 2012 y ha fijado como inicio de su período de transición el 1 de enero del 2011 (ver Nota X a los estados financieros).

  
Econ. S. Paulino Labre A.  
Reg. Nac. 8538  
SC-RNAE 156

GRUPOCOOL S. A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>ACTIVOS</u>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	576,242	112,531
Cuentas por cobrar (Nota E)	439,554	682,675
Inventarios (Nota F)	823,934	522,086
Gastos pagados por anticipado	45,061	39,010
Activos por impuestos corrientes (Nota G)	317,253	222,367
Otros activos corrientes (Nota H)	<u>41,704</u>	<u>156,284</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b><u>2,243,748</u></b>	<b><u>1,734,953</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Muebles y equipos (Nota I)	250,748	203,952
Otros activos no corrientes (Nota J)	<u>19,116</u>	<u>360</u>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b><u>269,864</u></b>	<b><u>204,312</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>2,513,612</u></b>	<b><u>1,939,265</u></b>
	=====	=====
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO (DEFICIT PATRIMONIAL)</u>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Obligaciones con instituciones bancarias	10,983	18,265
Cuentas por pagar (Nota K)	2,180,570	1,926,766
Provisiones por beneficios a empleados (Nota L)	39,676	38,986
Otras obligaciones corrientes (Nota M)	15,581	18,395
Otros pasivos corrientes (Nota N)	<u>259,213</u>	<u>11,762</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b><u>2,506,023</u></b>	<b><u>2,014,174</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b><u>2,506,023</u></b>	<b><u>2,014,174</u></b>
<b>PATRIMONIO (DEFICIT PATRIMONIAL)</b>		
Capital social (Nota O)	800	800
Aportes futura capitalización	176,254	68,974
Pérdidas acumuladas (Nota Q)	(144,683)	(118,677)
Resultado por adopción por primera vez de las NIIF (Nota X)	0	0
Pérdida del ejercicio	<u>(24,782)</u>	<u>(26,006)</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO (DEFICIT PATRIMONIAL)</b>	<b><u>7,589</u></b>	<b><u>(74,909)</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b><u>2,513,612</u></b>	<b><u>1,939,265</u></b>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

## GRUPOCOOL S. A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRALAÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ventas netas	6,807,058	4,348,804
Costo de ventas	<u>(5,084,789)</u>	<u>(3,220,087)</u>
Ganancia bruta	1,722,269	1,128,717
Otros ingresos	6,858	-
Gastos		
Sueldos y salarios	(291,336)	(123,939)
Beneficios sociales	(77,855)	(22,038)
Aportes a la seguridad social	(45,284)	(21,416)
Honorarios profesionales	-	(1,308)
Suministros y materiales	(21,817)	(27,034)
Mantenimiento y reparaciones	(35,220)	(11,490)
Impuestos y contribuciones	(9,045)	(1,082)
Transporte	(8,499)	(2,478)
Combustible	(2,990)	-
Seguros y reaseguros	(13,096)	(10,000)
Publicidad y promociones	(216)	(9,660)
Arrendamientos	(30,827)	(17,804)
Gastos de viaje y gestión	(73,072)	(34,926)
Depreciación y amortización	(41,190)	(15,205)
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	-	-
Gastos financieros	(79,113)	(64,919)
Otros gastos	<u>(988,855)</u>	<u>(756,377)</u>
Ganancias antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	<u>(1,718,415)</u>	<u>(1,119,676)</u>
	10,712	9,041
Participación a trabajadores (Nota R)	(1,607)	(1,356)
Impuesto a las ganancias (Nota S)	<u>(33,887)</u>	<u>(33,691)</u>
PERDIDAS DEL EJERCICIO	<u>(24,782)</u>	<u>(26,006)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>(24,782)</u>	<u>(26,006)</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.

GRUPOCOOL S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	Capital social	Aportes futura capitalización	Pérdidas acumuladas	Resultados acumulados Adopción primera vez de las NIIF	(Pérdida) del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2010	800	68,974	(130,490)	-	11,813	(48,903)
Transferencia			11,813		(11,813)	0
Resultado integral del año					(26,006)	(26,006)
Saldo al 31 de diciembre del 2011	800	68,974	(118,677)	-	(26,006)	(74,909)
Transferencia			(26,006)		26,006	0
Entrega de accionista		107,280				107,280
Resultado integral del año					(24,782)	(24,782)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	800	176,254	(144,683)	-	(24,782)	7,589

Ver notas a los estados financieros.

GRUPOCOOL S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

(Expresados en dólares de los E. U. de A.)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Resultado integral del año	(24,782)	(26,006)
Ajustes por partidas que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación y amortización	41,190	15,205
Cambios en activos y pasivos:		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	243,121	(285,428)
(Aumento) disminución en inventarios	(301,848)	(389,822)
(Aumento) en gastos pagados por anticipado	(6,051)	(39,010)
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes	(94,886)	(145,875)
Disminución (aumento) en otros activos corrientes	114,580	(149,050)
(Disminución) en obligaciones con instituciones bancarias	(7,282)	(58,626)
Aumento en cuentas por pagar	253,804	1,273,609
Aumento en provisiones por beneficios a empleados	690	35,040
(Disminución) aumento en otras obligaciones corrientes	(2,814)	7,848
Aumento (disminución) en otros pasivos corrientes	<u>247,451</u>	<u>(93,602)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>463,173</u>	<u>144,283</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Adquisición de muebles y equipo	(87,986)	(129,523)
(Aumento) disminución en otros activos no corrientes	<u>(18,756)</u>	<u>2,227</u>
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>(106,742)</u>	<u>(127,296)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Entregas de accionista	<u>107,280</u>	<u>-</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación	<u>107,280</u>	<u>-</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
Incremento neto durante el año	463,711	16,987
Saldo al comienzo del año	<u>112,531</u>	<u>95,544</u>
Saldo al final del año	<u>576,242</u>	<u>112,531</u>
	=====	=====

Ver notas a los estados financieros.