



AUDITORES EXTERNOS

CLIMODER S.A.
INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.012

Quito

Caspar de Villancel y Av. 6 de Diciembre
Conjunto Parque Real Edificio Plaza 6 Of: 34
Telefax: 3380411 / 3380024
Email: cedelsaauditores@hotmail.com

Guayaquil

Av. Joaquín Orratia 116 y
Juan Tanca Marengo
Edif. Equilibrium Of. 412

Cuenca

Miguel Cordero s/n y Av. Paucartambo
Edif. Work Center 200, Piso of 206
Teléfono: (07) 409 1441



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de:
CLIMODER S.A.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CLIMODER S.A.**, los que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012, Estado de resultados integrales, Evolución del patrimonio y Flujo de efectivo, por el año que termina en esta fecha, y un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

2. La administración de **CLIMODER S.A.**, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores.

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.
4. Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite 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 entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Quito:

Gaspar de Villarreal y Av. 6 de Diciembre
Conjunto Parque Real Edificio Plaza 6 Of. 34
Telefax: 3360411 / 3360024
Email: cedelsaauditores@hotmail.com

Guayaquil:

Av. Joaquín Orratía 116 y
Juan Tanco Marengo
Edif. Equilibrium Of. 412

Cuenca:

Miguel Cordero s/n y Av. Paucarbamba
Edif. Work Center 2do. Piso of. 208
Teléfono: (07) 409 1441



Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CLIMODER S.A.**, al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones, evolución de patrimonio y flujo de efectivo por el periodo terminado en esta fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

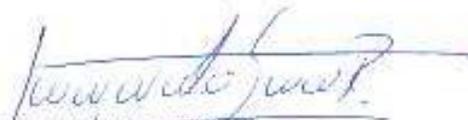
Párrafo de Énfasis

6. Como se explica en Nota 2.1 a los estados financieros, a partir del ejercicio económico 2012 **CLIMODER S.A.**, emitirá sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros Asuntos

7. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.
8. Por disposición de la Superintendencia de Compañías, establecidas en la Resolución No. 06.Q.ICT 003 del 21 de agosto del 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio del 2008, se implementaran las Normas de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación a partir de enero 1 de 2009.

Ibarra - Ecuador
Septiembre 24 del 2013


Jacqueline Serrano R.
CPA No.17726


Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC - RNAE 571



CLIMODER S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (EXPRESADO EN LIRAS CORRIENTES EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	
ACTIVOS CORRIENTES:	NOTAS	PASIVOS CORRIENTES:	NOTAS
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	Cuentas por pagar no relacionadas	12
Activos financieros		Obligaciones con Instituciones Financieras	14
Documentos y recibos por cobrar relacionados	6	Otras obligaciones corrientes	
Otras cuentas por cobrar	18	Pagos por impuestos corrientes	13
Provisiones cuentas de dudosa cobranza		Otras cuentas por pagar	16
Inventarios		Anticipo clientes	15
Inventario de mercadería	8	Provisiones sociales	17 y 19
Servicios y otros pagos anticipados	9	15% Trabajadores	22
Activos por impuestos corrientes	10	Total pasivos corrientes	300,175.61
Activos no corrientes mantenidos para la venta	7	PASIVOS NO CORRIENTE:	
Total activos corrientes	172,999.84	Obligaciones con Instituciones Financieras	14
ACTIVO NO CORRIENTE:		Acciones por pagar	20
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11	Otros no corrientes	21
OTROS ACTIVOS		Provisiones por beneficios a empleados	18 y 19
Total activos no corrientes	1,249,935.44	Total pasivo no corriente	576,645.99
Total	1,422,935.28	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	
		Capital social	23
		Reservas	24
		Resultados Acumulados	25
		Resultado del ejercicio	
		Total patrimonio	746,111.68
		Total	1,422,935.28

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 33)



CLIMODER S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

INGRESOS Y COSTO DE VENTAS:	NOTAS	
Ventas netas	26	1,069,527.30
(-) Costo de ventas	27	(887,338.35)
UTILIDAD BRUTA		<u>182,188.95</u>
Otros ingresos		75,676.21
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos Administrativos	28	(162,598.35)
Gastos de Ventas		(6,589.81)
Sub-total		<u>93,511.95</u>
GASTOS FINANCIEROS:		
Gastos Financieros		(44,318.49)
Sub-total		<u>44,318.49</u>
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES		<u>44,358.51</u>
Menos:		
Participación a trabajadores	22	(6,720.01)
Impuesto a la renta	22	(10,443.52)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>27,194.98</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 33)



CLIMODER S.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(EN MIL Y CIENTO CINCUENTA Y CINCO PESOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESERVADOS ACUMULADOS		UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
				GANANCIAS ACUMULADAS	RESERVADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
Saldo inicial al 1 de enero del 2011 en NEC	900,00	283.500,00	3.862,50	1.653,70	-	39.651,24	229.967,94
Ajustes:				250,00			250,00
15% participación trabajadores 2010				(206,00)			(206,00)
5% aporte a la reserva 2012				(5,72)			(5,72)
Reserva Legal			1.827,51				1.827,51
Transferencia de resultados							
Utilidad del ejercicio 2011				23.927,21		47.047,65	47.047,65
Saldo inicial al 31 de diciembre del 2011 en NIIF	900,00	283.500,00	5.689,81	24.474,91	-	47.047,65	361.612,37
Fin periodo de transición 31 de diciembre del 2011							
Saldo final al 31 de diciembre del 2011							
Detalle de ajustes por NIIF							
					383.008,85		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	900,00	283.500,00	5.689,81	24.474,91	-	47.047,65	361.612,37
15% parte acción trabajadores 2011						(5,02)	(5,02)
21% Impuesto a la renta 2011						(12.236,63)	(12.236,63)
Reserva legal 2011			2.775,45			(3.775,45)	0,00
Sierra Jigón						(1.272,79)	(1.272,79)
Ajuste por impuesto a la renta						(277,64)	(277,64)
Transferencia de resultados				23.127,08		44.558,51	44.558,51
Utilidad del ejercicio 2012							
Resultados Acumulados según NIIF por primera vez					379.428,85	(6.720,34)	378.448,85
15% Parte acción trabajadores						(10.443,52)	(10.443,52)
21% Impuesto a la renta							
Saldo periodo de Ejecución 31 de diciembre del 2012	900,00	283.500,00	8.465,26	47.602,59	379.428,85	27.194,08	746.111,68

Las notas que se adjunta forman parte integrante de los estados financieros (1 a 31)



CLIMODER S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012
(EXPRESADO EN CUCAR Y TRIPAYAN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

(DISMINUCIÓN NETA) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(3,668.25)
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	251,445.66
Recibido de Clientes	1,112,630.38
Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	(1,076,162.74)
Otros	214,978.02
FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	20,136.35
Propiedad, Planta y Equipo	39,115.11
Activos mantenidos para la venta	(18,978.76)
FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	(275,250.26)
Efectivo proveniente de Préstamos	(275,250.26)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:	
(DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO DURANTE EL AÑO	(3,668.25)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	6,285.40
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO A FINAL DEL PERÍODO	2,617.15

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 33)



CLIMODER S.A.
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIAS NETA Y LOS EFECTOS DE OPERACIÓN
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

GANANCIAS ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	44,358.51
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	121,788.99
Depreciación y amortización	62,351.08
Provisión cuentas incobrables	900.00
Provisión Beneficios sociales	36,811.38
Jubilación Patronal	1,560.00
Participación trabajadores	6,720.01
Impuesto a la renta	10,413.52
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	85,098.51
Aumento en Cuentas por cobrar no relacionados	(3,832.10)
Aumento en Provisión cuentas incobrables	(421.79)
Disminución en Otras cuentas por cobrar	(1,695.21)
Disminución en Impuestos corrientes	9,191.52
Disminución en Inventarios	2,121.90
Aumento en Seguros prepagos	(7,124.50)
Disminución en Cuentas por pagar no relacionados	(76,300.13)
Disminución en Beneficios sociales	(12,324.16)
Disminución en Participación trabajadores	(7,057.15)
Disminución en Impuesto a la renta	(22,679.55)
Aumento en Pasivo por impuestos corrientes	2,349.23
Disminución en Otras cuentas por pagar	301,126.65
Disminución en Anticipo clientes	46,955.18
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVOS DE OPERACION	251,445.66

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 x 33)