

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

2015

COLUMON S.A.

COLUMON S.A.

**Por el ejercicio económico terminado el:
31 de diciembre de 2015**

CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera Clasificado
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de la COMPAÑÍA COLUMON S.A.:

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la Compañía Anónima "**COLUMON S.A.**", al 31 de Diciembre de 2015 y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Así como el resumen de las principales políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros han sido preparados por la gerencia de acuerdo con las prácticas y normas establecidas por la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y el control interno que la Administración determinó necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de errores significativos, debido a fraude y error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Sin embargo, debido a los asuntos descritos en el párrafo de base para abstención de opinión, existen hechos y condiciones que generan dudas significativas sobre la hipótesis de empresa en funcionamiento, de acuerdo a la NIA 570.

Bases para la abstención de opinión

4. Las siguientes situaciones constituyen hechos y condiciones que generan incertidumbre:

4.1 Al 31 de diciembre del 2015, la dirección ha manifestado la intención de liquidar la entidad.

4.2 Al 31 de diciembre del 2015, la dirección no ha presentado planes para la continuidad de la entidad.

4.3 Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la entidad presenta una disminución en el flujo neto del efectivo.

Abstención de Opinión

5. Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos de bases para la abstención de opinión, consecuentemente, no expresamos una opinión sobre los estados financieros de la Compañía Anónima "COLUMON S.A." al 31 de diciembre de 2015.



.....
ING. LUIS RUIZ ROMERO
Reg. NAE - SC 0075

Guayaquil, 14 de marzo del 2016

COLUMON S.A.
Estado de Situación Financiera Clasificado
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresados en dólares)

	NOTAS	Diciembre 31, 2015	Diciembre 31, 2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA BANCOS	2	-	1,402
ACTIVO CORRIENTE-EXIGIBLE	3	87,507	1,441,501
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		87,507	1,442,904
ACTIVO FIJO			
VEHÍCULOS	4	-	47,543
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-	(30,903)
TOTAL ACTIVO FIJO		-	16,640
TOTAL ACTIVOS		87,507	1,459,544
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	5	5,934	3,275
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	6	-	-
OTRAS OBLIGACIONES	7	3,027	1,087,740
TOTAL PASIVO CORRIENTE		8,961	1,091,015
PASIVO A LARGO PLAZO			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8	-	17,103
PROVISIONES		-	30,276
ANTICIPO DE CLIENTES		-	-
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		-	47,379
TOTAL PASIVOS		8,961	1,138,394
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL	9	5,000	5,000
RESERVA FACULTATIVA	10	92,034	338,885
RESULTADOS ACUMULADOS		(22,736)	-
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	11	4,248	(22,736)
TOTAL PATRIMONIO		78,546	321,149
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		87,507	1,459,544

COLUMON S.A.
Estados de Resultados Integrales
(Expresados en dólares)

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31,		NOTA	2015	2014
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	INGRESOS	12	-	612,005
(-)	COSTOS DE VENTAS		-	(303,904)
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		-	308,101
(-) GASTOS DE OPERACIÓN				
	GASTO DE ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	13	-	332,692
	GASTOS DE OPERACIÓN		-	332,692
	UTILIDAD EN OPERACIÓN		14,136	(24,591)
(+/-)	OTROS INGRESOS (GASTOS)			
	INTERESES GANADOS			
	OTROS INGRESOS		14,136	1,855
	OTROS INGRESOS (GASTOS)		14,136	1,855
	UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			
	E IMPUESTO A LA RENTA		14,136	(22,736)
(-)	15% Participación Trabajadores		2,120	
(+)	Gastos no deducibles		-	443
	BASE IMPONIBLE IMPUESTO RENTA		12,016	(22,293)
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%	2,643		
	IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO	7,768	7,768	
	UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		4,248	(22,736)

COLUMON S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DESCRIPCIÓN	Capital	Reserva Facultativa	Utilidades Pérdidas Acumuladas	Aportes Futura Capitalización	Resultados acumulados NIIF	Total	Participaciones No Controladas	Patrimonio Total
Saldo Inicial al 01 de enero 2014	5,000	338,885	-	-	-	343,885	-	343,885
Resultado Integral del año 2014			(22,736)			(22,736)		(22,736)
								-
Saldo Final al 31 diciembre 2014	5,000	338,885	(22,736)	-	-	321,149	-	321,149
Resultado Integral del año 2015			4,248			4,248		4,248
Ajustes años anteriores		(246,851)				(246,851)		(246,851)
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	5,000	92,034	(18,488)	-	-	78,546	-	78,546

COLUMON S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(Expresado en Dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2015	2014
1) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Utilidad / Pérdida antes de impuestos y participación trabajadores	14,136	(22,736)
Depreciación de Activos Fijos	-	9,509
Cuentas por Cobrar	1,353,994	(314,759)
Cuentas por Pagar Proveedores y Clientes	2,658	(41,341)
Pasivos Acumulados y otras por pagar	(1,084,712)	447,397
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(31,787)
Ajuste por gasto de impuesto a la renta	(7,768)	-
Ajuste por gasto participación trabajadores	(2,120)	-
Efectivo Proveniente de Actividades Operativas	276,188	46,284
2) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos Fijos (brutos al costo)	16,640	-
Efectivo Proveniente de Actividades de Inversión	16,640	-
3) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	(480,000)
Cuentas y documentos por pagar largo plazo	(47,379)	(46,575)
Ajustes años anteriores	(246,851)	-
Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento	(294,231)	(526,575)
Aumento / Disminución Neto del Efectivo	(1,402)	(480,291)
+ Saldo Inicial del Efectivo	1,402	481,694
Saldo Final del Efectivo	(0)	1,402

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La Compañía Anónima “**COLUMON S.A.**”, fue constituida en el Ecuador el 10 de septiembre de 1996 y su actividad principal es construcción en general y obras civiles.

Bases de Presentación.- Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006, estableció que las NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros.

Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, fueron preparados conforme a disposiciones legales emitidas por los organismos estatales de control. Los valores que conforman el Estado de Resultados Integrales están presentados a sus costos históricos revaluados, excepto los cargos al gasto por depreciación de propiedades que se determinan sobre la base del valor reexpresado, reevaluado y convertido a dólares americanos de tales activos.

a) Moneda funcional y de presentación.- Los Estados Financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en dólares (US \$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal.

b) Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.- La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF. Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- En el Estado de Situación Financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando: se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del

periodo sobre el que se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

Activos financieros:

- a) Cuentas y documentos por cobrar.-** Corresponde a aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos o servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

Propiedad, plata y equipo.- Están registradas al costo reexpresado revaluado y convertido a dólares de los Estados Unidos de América. El costo reexpresado revaluado es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los porcentajes anuales establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Otros Activos	10

Provisiones.- Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Provisión para jubilación patronal y desahucio.- El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación de parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra provisiones para este beneficio con base en estudios actuariales realizados

por profesionales independientes debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías como lo requieren las normas legales vigentes en El Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 28 literal "f" y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIC 19) que requiere utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación confiable.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio; la Compañía registra anualmente este beneficio mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio, el valor es determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Impuesto a la Renta.- El Impuesto a la Renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria, según Circular NAC-DGECCGC10-00015, que establece el cálculo y pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta.

Reserva Legal.- Conforme el artículo 297 de la Ley de Compañías que establece una apropiación obligatoria de un valor no menor del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de ésta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Participación de trabajadores.- De acuerdo a las disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía debe provisionar para el cierre del ejercicio económico el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación de los trabajadores en las utilidades, cuando las obtenga.

2. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el efectivo y equivalentes están conformados como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Banco Pichincha	-	126
Banco Pacífico	-	1,276
	-	1,402

3. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, están compuestas como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Clientes por cobrar	1,305	458,542
Préstamos al personal	-	1,474
Relacionadas por cobrar	-	830,929
Anticipo a proveedores	-	19,608
Fisco	86,203	130,949
	87,507	1,441,501

La cuenta "Fisco" corresponde en su totalidad a Crédito tributario de Impuesto a la Renta.

4. Activos fijos:

El movimiento de Activos Fijos durante 2015 y 2014, fue el siguiente:

	VEHICULOS	TOTAL
Costos		
1 de enero 2014	47,543	47,543
Adiciones 2014		-
31 de diciembre 2014	47,543	47,543
Adiciones 2015		-
Disminuciones	47,543	47,543
31 de diciembre 2015	-	-
Depreciación acumulada		
1 de enero 2014	11,886	11,886
Depreciación anual 2014	19,017	19,017
Disminuciones		
31 de diciembre 2014	30,903	30,903
Depreciación anual 2015		-
Disminuciones	30,903	30,903
31 de diciembre 2015	-	-
Importe en libros		
31 de diciembre 2014	16,640	16,640
31 de diciembre 2015	0	0

5. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, están convenidos como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Proveedores locales	5,934	3,275
	5,934	3,275

6. Obligaciones con Instituciones Financieras:

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Préstamos	-	-
	-	-

COLUMON S.A.

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2015 las obligaciones con Instituciones Financieras corto plazo están liquidadas en su totalidad.

7. Otras obligaciones:

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Obligaciones Tributarias	177	71,899
Obligaciones con el IESS	-	4,430
Obligaciones con empleados	2,120	50,851
Cuentas por pagar relacionadas	730	960,559
	<u>3,027</u>	<u>1,087,740</u>

8. Pasivos a Largo Plazo:

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Obligaciones con Inst. Financiera	-	17,103
Provisiones	-	30,276
	<u>-</u>	<u>47,379</u>

Al 31 de diciembre de 2015 las obligaciones con Instituciones Financieras largo plazo están liquidadas en su totalidad.

9. Capital Social

Al 31 de diciembre del año 2015 y 2014, el capital suscrito y pagado está constituido por cinco mil acciones (5.000) ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una (US \$ 1.00).

10. Reserva Legal

Conforme el artículo 297 de la Ley de Compañías, establece una apropiación obligatoria de un valor no menor del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de ésta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

11. Utilidad del ejercicio:

Los saldos de estas cuentas están a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

12. Ingreso de actividades ordinarias:

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Venta Obras	-	5,077
Ingresos x Alquiler Maquinaria	-	284,841
Ingresos por Servicios Logística	-	-
Ingresos por Servicios Técnicos	-	82,995
Ingresos Varios	-	3,999
	-	376,911

13. Gastos de operación

Los Gastos de Administración y ventas al 31 de diciembre de 2015 y 2014 están compuestos como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2015	2014
Gastos de personal	-	247,323
Servicios	-	10,429
Impuestos y contribuciones	-	3,685
Otros gastos	-	4,548
Depreciaciones	-	9,509
Gastos financieros	-	51,378
	-	326,871

COLUMON S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

14. Conciliación Tributaria

Para determinar el 15% de participación de trabajadores e impuesto a la renta de la compañía, la base de cálculo se efectuó de la siguiente manera:

Descripción	2015	2014
Ingresos	14,136	613,860
(-) Costos y Gastos	-	636,596
Utilidad (Pérdida) antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta compañía	14,136	(22,736)
(-) Participación de trabajadores 15%	2,120	-
(+) Gastos no deducibles	-	443
(-) Rentas exentas	-	-
(+) 15% Participación trabajadores atribuible a rentas exentas	-	-
Base impositiva para cálculo del impuesto a la renta de la compañía	12,016	(22,736)
Impuesto a la renta de la compañía 22%	2,643	-
Impuesto a la renta de la compañía determinado	7,768	-

15. Índices de precios al consumidor

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos es como sigue:

Año terminado Dic 31	Porcentaje de Variación
2009	4.3
2010	3.3
2011	5.4
2012	4.2
2013	2.7
2014	3.67
2015	3.29

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 (fecha de cierre de los Estados Financieros) y el 14 de marzo de 2016 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 o que requieran ajustes o revelación.