

ACTA DE ENTREGA-RECEPCION DE INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

En la ciudad de Esmeraldas, este día martes 20 de septiembre de 2016, siendo las tres de la tarde, los presentes, señor Luis Alberto Román Serrano, con cédula de identidad No. 0103109740 en su calidad de Gerente General de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. y como Representante Legal de la misma; y, la Sra. Lcda. Ruth Alicia del Pilar Bonilla Játiva, con cédula de identidad No. 1703186468 y Registro de Auditora Externa No. 836 emitido por la Superintendencia de Compañías, lo cual la califica para que ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A., la haya contratado para que practique la Auditoría Externa de la misma por el período 2015.

Por lo tanto, el señor Luis Alberto Román Serrano, recibe de parte de la Sra. Lcda. Ruth Alicia Bonilla Játiva, tres ejemplares encuadernados, conteniendo el Informe de la Auditoría Externa realizada a fin de que los firme, estos ejemplares serán distribuidos de la siguiente manera:

1 ejemplar para ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

1 ejemplar para SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

1 ejemplar para AUDITORA EXTERNA.

Para constancia de lo actuado firman las partes:

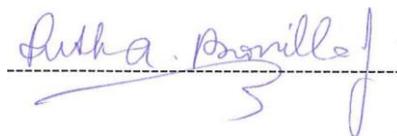
Sr. Luis Alberto Román Serrano

GERENTE GENERAL DE ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.
CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.



Lcda. Ruth Alicia del Pilar Bonilla Játiva

AUDITORA EXTERNA



ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

Quito, 20 de Septiembre de 2016

Señores

ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.,
Esmeraldas.

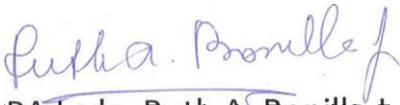
Atención: Señor Luis Alberto Román Serrano
GERENTE GENERAL

De mi consideración:

Adjunto a la presente, sírvanse encontrar tres ejemplares del Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A., por el periodo 1ro. De enero 2015 al 31 de diciembre de 2015.

Agradeceré se sirva firmar y devolver la copia de esta comunicación en señal de acuso de recibo de lo indicado.

Atentamente,


CPA cda. Ruth A. Bonilla J.

Adjunto: Lo indicado

ROMSERR CONTRUCCIONES Y sERVlaos S.A. S.A.

CONTENIDO:

Informe de Auditoría Externa

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015 corregidos

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE: ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

He auditado los estados financieros de ROMERR CONTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. al 31 de diciembre de 2015 que se adjuntan: Estado de Situación General, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo para el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas de contabilidad más significativas y las notas explicativas a los Estados Financieros.

La Administración de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. es responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera Para Pymes y Normas Internacionales de Contabilidad. Su responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema adecuado de control interno para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de manera que estén libres de errores importantes originados en fraudes o errores; la selección y aplicación de Políticas de Contabilidad apropiadas a la gestión de la empresa; y, la elaboración de estimados de contabilidad que sean aplicables a las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basada en la Auditoría que he practicado.

La Auditoría la realicé de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con los requerimientos éticos y planee y efectúe la Auditoría para obtener una certeza razonable respecto de si los Estados Financieros están libres de errores importantes.

Una Auditoría implica la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentados en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del

juicio del Auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la empresa con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias más no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del sistema de control interno implementado por la Compañía. Una Auditoría también incluye la evaluación sobre la aplicación apropiada o no de los Principios de Contabilidad y también de si los estimados contables hechos por la administración son razonables, así como también una evaluación sobre la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para mi opinión.

Bases para calificar la Opinión:

1. ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. fue constituida según Resolución No. 1860 de 7 de mayo de 2004, y Registro Mercantil el 1 de julio de 2004 por lo que durante el período 2015 ha desarrollado su actividad económica de manera tal que nos permite considerarla como un Negocio en Marcha Plena. Sus instalaciones físicamente funcionan en un área de terreno amplio separadas por secciones adecuadas para oficinas, bodegas, patios y garajes para los diferentes activos de la empresa, Es notorio el uso de equipos, materiales de oficina, utencillos de aseo y limpieza, mantenimiento de oficinas y equipos. Los productos que comercializa la empresa, están separados en un área apreciable.
2. En razón de que no hubo auditoría por el período 2014, no fue posible calificar como razonables los saldos presentados en los Estados Financieros de dicho período, por lo que tampoco se puede determinar como razonables los saldos iniciales para el 2015.
3. Por ser una empresa que comercializa materiales para construcción, tiene especial cuidado en el manejo de los mismos además que guardan una adecuada distancia para evitar la contaminación y afectación a la salud del personal que labora en la empresa.

4. El manejo y control de los Inventarios está restringido pues, como los materiales se adquieren cuando van a ser utilizados, la compra de repuestos, accesorios y herramientas se carga directamente al gasto, entonces no queda registrado el ingreso, ni la cantidad utilizada o vendida por lo que se sugirió y fue aceptado por la administración que la persona encargada de la Bodega, contando con equipo de oficina, inicie un sistema de registro de los movimientos de materiales, repuestos, accesorios, herramientas, equipos, maquinaria, que son de propiedad de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

5. ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS nació de un anterior negocio familiar por lo que todavía se observa en sus instalaciones, y bodegas equipos, repuestos, herramientas, chatarra de maquinaria que ya no existe o ya no se utiliza. Durante el desarrollo de nuestra Auditoría se inició un proceso de implementación de un sistema para controlar y registrar adecuadamente y en bodegas separadas las existencias de ROMSERR S.A. y lo que corresponde a la empresa familiar identificando cada uno de los ítems embodegados con sus nombres técnicos y de uso común, código, y características propias que permitan su localización y utilización oportuna y sobre todo que evite se registre en la Empresa activos que no le pertenecen.

6. Se observó que la información financiera y administrativa se registra a través de un sistema automatizado aunque sin Formatos para Ingresos y Egresos del efectivo y otras operaciones conexas, dificultando así la localización de depósitos y pagos que hace la Empresa, ni hacer un seguimiento como prueba de control, que permitan el conocimiento oportuno y adecuado del movimiento financiero y de materiales y servicios que brinda la empresa, Observación que fue aceptada por la Administración que dispuso sea corregida esta deficiencia a la brevedad posible. Mientras duró nuestra permanencia en la sede de la Empresa, todavía no se había resuelto esta observación aduciendo que a partir del ejercicio 2016 ya lo van ha hacer.

6. La falta de actualización del sistema automatizado bajo la normatividad de Niifs no permitió que los Estados Financieros presenten las cuentas relativas a los deterioros tanto de Cuentas por Cobrar a Clientes como a los Inventarios de Equipos y maquinarias que de acuerdo a lo observado sí se lo debió haber realizado.
7. En lo financiero, en lo que tiene que ver con el Efectivo de la Empresa, se observó que el manejo del dinero se lo hace a través del sistema financiero pero en Contabilidad los ingresos y egresos están registrados a través de la cuenta de Caja General y Caja Chica.
8. ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS, provee de material de construcción para obras en el sector privado, pero también vende materiales y servicios a entidades del sector público, con quienes se han visto en la problemática de la dificultad de la facturación y su recuperación, ya que por los trámites propios del sector público, al 31 de diciembre del 2015 hubieron facturas que no habían podido ser recuperadas por lo que no se registraron en las Ventas ni en Cuentas por Cobrar y tampoco fueron consideradas en las declaraciones de impuestos mensuales por lo que se procederá a hacer las correspondientes declaraciones sustitutivas.
9. Las cuentas por cobrar a clientes por la misma razón del punto anterior y la falta de un seguimiento a la facturación efectuada por la empresa, presenta un saldo diferente al real. Esta situación se presentará corregida en el período 2016 ya que los controles mediante registros y verificación física se los empezó a hacer en este período.
10. La Cta. Contable 15% Participación de Utilidades a Trabajadores tiene un saldo correspondiente a utilidades no canceladas a los trabajadores en años anteriores por lo que se hizo la correspondiente observación a la Administración a fin de que proceda a cancelarse esta deuda a los trabajadores junto con las utilidades del período 2015. Sugerencia que fue aceptada.

OPINION DE AUDITORIA:

Como resultado de estos hechos, se procedió a hacer las correcciones necesarias en la Contabilidad de la Empresa y a enviar al SRI la declaración sustitutiva correspondiente al Impuesto a la Renta del período 2015 por lo que los ajustes que pudieron ser necesarios en relación a las cuentas de Efectivo, Cuentas por Cobrar a Clientes, Inventarios, impuestos corrientes y propiedad, planta y equipo por transacciones que pudieron no ser registradas se lo hicieron antes de la fecha de este informe .

En mi opinión, excepto por el efecto en los Estados Financieros del asunto a que nos referimos en el párrafo precedente, los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. al 31 de diciembre de 2015 y los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

HECHOS SUBSECUENTES:

Durante la etapa de trabajo en el campo, la Unidad de Contabilidad procedió a hacer una revisión total de lo registrado para ubicar los saldos reales de las cuentas y presentó los nuevos Estados Financieros con los que se procedió para esta Auditoría.

APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros originales presentados tanto al SRI como a la Superintendencia de Compañías en el formulario 101 fueron aprobados en Junta General Universal de Accionistas el 18 de abril del 2016, según consta en Acta respectiva y presentados al SRI como a la Superintendencia de Compañías el 20 de abril del 2016. La Declaración sustitutiva se presentó el 17 de septiembre de 2016.

Quito, Septiembre 20 de 2016

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

C A Lcda. Ruth . Bo illa J.

Lic. Profesional 16768

Registro Superintendencia

De Compañías No. SC-RNAE-836

ROMSERR CONTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

RUC: 0891711387001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2015	2014
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de Efectivo	3	52.032.27	5.400.00
Activos Financieros	4	439.694.67	1.121.207.33
Inventarios	5	0.00	5.010.42
Activos por Impuestos Diferidos	6	67.523.44	11.610.53
		<hr/>	<hr/>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		559.255.38	1.143.228.28
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	7	148.153.91	21.151.16
		<hr/>	<hr/>
TOTAL DEL ACTIVO		707.409.29	1.164.379.44
		<hr/>	<hr/>

son de estos estados financieros

Las notas adjuntas parte integrante

CPA. LCDA. RUTH A.
BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

**ROMSERR CONSTRUCCIONES Y
SERVICIOS S.A.**

RUC: 0891711387001

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**

	Notas	2015	2014
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar -Accionistas	8	46.836.95	13.511.99
Obligaciones con los Trabajadores	9	11.349.62	8.667.58
Obligaciones con el IESS	10	1.833.74	1.520.00
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	11	3.799.56	0.00
Obligaciones con el Fisco	12	<u>52.397.54</u>	0.00
Total Pasivo Corriente		116.217,41	<u>23.699.57</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO	13	22.316.81	23.699.57
PATRIMONIO			
Capital Social		2.000.00	2.000.00
Aportes de Socios para futura capitalización	14	0.00	541.413.50
Reserva Legal	15	172.733.44	172.733.44
Utilidad acumulada años anteriores	16	405.059.77	366.749.09
Utilidad del Ejercicio		11.398.67	57.783.85
TOTAL PATRIMONIO NETO		<u>591.191.88</u>	1.140.679.87
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>707.409.29</u>	<u>1.164.379.44</u>
		=====	=====

Las notas adjuntas parte integrante

**CPA. LCDA. RUTH A.
BONILLA J.**

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

son

de estos estados financieros

ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS

S.A. RUC: 0891711387001

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Por los Ejercicios Terminados el 31 de diciembre de 2015 y
2014

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2015	2014
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas Tarifa 12%		1.100.847.67	1.129.368.41
Ventas Netas Tarifa 0%		<u>37.397.78</u>	<u>91.616.26</u>
SUMAN INGRESOS POR VENTAS		1.138.272.45	1.220.984.67
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		1.120.392.18	1.163.200.82
UTILIDAD NETA ANTES DE REPARTICION UTILIDADES A			=====
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		17.880.27	57.783.85
		=====	

son

de estos Estados Financieros

Las notas adjuntas parte integrante

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

RUC: 0891711387001

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2015	2014
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de Operación	698.582.78	
(-)Clases de pagos por actividades de Operación	(646.550.51	
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	52.032.27	
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo		
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Financiación por préstamos a largo plazo		
Intereses recibidos		
Otras salidas de efectivo		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	52.032.27	

ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

RUC: 0891711387001

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	Capital Social	Aporte Fut. Capitalizac.	Reserva Legal	Reserva NIFF	Resultados Acumulados	TOTAL
	2.000.00	541.413.50	172.733.44			
Saldo al final del 2014					366.749.08	1.082.896.02
Utilidad Neta del ejercicio					57.783.85	57.783.85
Saldo Inicial del ejercicio 2015	2.000.00	541.413.50	172.733.44		424.532.93	1.140.679.87

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

Cambios en el 2015:	- 541.413.50	- 19.473.16 - 560.886.66
Saldo al final del 2015	2.000.00 -	172.733.44 405.059.77 579.793.21
Utilidad del ejercicio 2015	17.880.27	17.880.27 Impuesto a la Renta y Particip. - 6.481.60 - 6.481.60
Utilidad neta del ejercicio 2015		11.398.67 11.398.67
<hr/>		
Saldo neto al 31 dic 2015	2.000.00 -172.733.44	16.458.44 591.191.88

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y DE 2014

(EXPRESADOS EN DOLARES NORTEAMERICANOS)

Nota 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO:

ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. fue constituida en el Cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas mediante escritura pública aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. 1860 de 7 de mayo de 2004, fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Esmeraldas el 1 de julio de 2004. Tiene un plazo de duración de cincuenta años.

El objetivo de la Compañía se resume en las siguientes actividades:

1. Actividades de construcción de calles y carreteras
2. Actividades de construcción de puentes y túneles para carreteras
3. Venta al por mayor y menor de material pétreo para la construcción
4. Actividades de construcción de obras civiles
5. Actividades de alquiler de maquinaria pesada y volquetes
6. Actividades de transporte regular o no regular de carga pesada por carretera.

A partir del 24 de julio de 2013 inician con las actividades de:

7. Servicio privado de recolección de desechos tóxicos
8. Actividades de remediación ambiental
9. Venta all por mayor y menor de hormigón

Entorno:

La República del Ecuador dispone de una fuerte economía y dispone de mejores activos en infraestructura tales como: escuelas, colegios, centrales hidroeléctricas, hospitales, carreteras, etc. Por ello, la inversión pública seguirá siendo importante dentro de la gestión del Gobierno Nacional en el año 2016.

Objetivo principal del Gobierno, es sostener una inversión pública que permita el retorno de las inversiones estratégicas para así garantizar una economía futura que mejore la competitividad y productividad local. Las perspectivas económicas para el año 2016 son alentadoras pese a que se avizora un escenario global poco favorable, el mismo que tendrá su fuerte influencia en América Latina.

Ese entorno global provoca un comportamiento no tan dinámico como antes a propósito del crecimiento de la economía.

En Ecuador el gobierno ha apostado sus esfuerzos en el campo energético lo que significa una importante inversión en este sector. La reconstrucción y ampliación de la Refinería Estatal en la provincia de Esmeraldas, la construcción, mejora, ampliación y reestructura de las carreteras en el País han creado un marco importante para la agricultura, la industria, la artesanía, el intercambio comercial, el turismo, etc, áreas que se han vuelto dinámicas sobre todo en la provincia de Esmeraldas donde desarrolla sus actividades ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A.

Nota 2.- RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES

Las políticas de Contabilidad están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES), la cual requiere 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 las siguientes:

a.- Período contable

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

Los presentes estados financieros cubren el ejercicio fiscal comprendido entre el primero de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015.

b.- Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros se han elaborado en base a la Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas

Entidades (NIIF PARA PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con sede en Londres, Inglaterra y adoptadas por el Ecuador a partir del período 2012.

Las anteriores Normas Internacionales de Contabilidad (nic), están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Constituyen estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un "Manual Contable" ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable y entendible en el mundo actual.

c.- Base de Preparación

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

Los estados financieros presentan cifran en dólares (USA). La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar estadounidense es utilizado como moneda de curso legal desde el año 2000.

d.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo, los equivalentes de efectivo incluyen depósitos a la vista, ahorro y depósitos a plazo en bancos, con vencimientos originales de seis meses o menos. Los ingresos y egresos en efectivo manejados a través de las cuentas Caja General, Caja Chica.

e.- Valores de Inversión

Los valores de inversión se mantienen al costo. La Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera, si existe una evidencia objetiva de deterioro en los valores de inversión. De existir alguna evidencia objetiva de deterioro para los activos financieros, la pérdida acumulada es rebajada del patrimonio y reconocida en el estado de Resultados Integrales.

f.- Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

Las Cuentas por Cobrar están registradas a su valor principal pendiente de cobro menos la reserva para cuentas incobrables

La Administración de la Compañía evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si hay alguna evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro en una cuenta por cobrar. Si existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro, el valor del activo es rebajado mediante el uso de una cuenta de Reserva y la cantidad de la pérdida es reconocida en el estado de resultados integrales como una provisión para pérdida por deterioro.

g.- Existencias

Las existencias de materiales, repuestos, accesorios, suministros, son registrados al costo de adquisición y de manufactura (hormigón) el cual no excede el valor de mercado. El control de los inventarios, las adquisiciones son de exclusiva responsabilidad de la Gerencia General.

h.- Propiedad, planta y equipo

Los activos que satisfacen los siguientes requerimientos son incluidos como Propiedad, Planta y Equipo

- Uso en proceso de preproducción, instalaciones, trabajos, servicios o para necesidades de la administración de la Compañía.
- Uso durante un lapso de tiempo (vida útil) que sea mayor a los doce meses
- No deben estar sujetos para futuras ventas
- Capacidad de obtención de ingresos en el futuro

Estos activos, se registran a su costo histórico menos la depreciación y amortización acumuladas. Las mejoras significativas son capitalizadas mientras que las reparaciones y mantenimientos menores que no extienden la vida útil o mejoran el activo, son cargados directamente al gasto. Las depreciaciones y amortizaciones se cargan a la operación corriente, utilizando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos.

i,- Deterioro de Activos

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

Los valores en libros de los activos de propiedad de la compañía, son revisados a la fecha del estado de situación para determinar si existe un deterioro en su valor. Si dicho deterioro existe, el valor recuperable del activo es estimado y se reconoce una pérdida por deterioro igual a la diferencia entre el valor en libros del activo y su valor estimado de recuperación. La pérdida por deterioro en el valor de un activo se reconoce como gasto en el estado de resultados integrales.

j.- Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- .. El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad
- .. Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la compañía,
- ..El grado de avance de la transacción a la fecha del estado de situación financiera puede ser medido con fiabilidad, y
- ..Los costos incurridos por la transacción y los costos de completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos (gastos) por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

k.- Costo de ventas

El costo de ventas es determinado a través de diferencia de inventarios, más las adquisiciones de materiales, mano de obra directa e indirecta y gastos generales indirectos que se han incurrido durante el ejercicio, con base a su devengamiento.

l.- Gastos

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

Los gastos se reconocen en función de las erogaciones relacionadas con los gastos generales y de administración, así como en la adquisición y utilización de suministros, repuestos y materiales.

m.- Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

n. Jubilación Patronal y Desahucio

La jubilación patronal es una obligación que tiene todo empleador en el Ecuador y se encuentra normada en el código de Trabajo reformado. Todo trabajador que ha laborado veinte y cinco años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte de la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el Código Laboral y al fallecimiento del jubilado una anualidad para sus derechohabientes.

Para que las empresas puedan cubrir estas contingencias, es necesario calcular la reserva matemática que representa el monto, en valor actuarial presente, que garantiza el pago esperado de las pensiones mensuales y complementarias así como la anualidad a los deudos.

En la contabilización correspondiente a cada período fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación y desahucio se registra en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en las cuentas de Pasivo a largo plazo "Provisión para Jubilación Patronal" y "Provisión para Desahucio".

Del incremento del gasto por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, mientras que la parte restante debe seguir acumulándose de acuerdo a las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

La valoración de estas reservas requiere de un estudio actuarial que puede ser elaborado de acuerdo a normas locales o de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

p. Uniformidad en la Presentación de Estados Financieros

Las políticas de contabilidad detalladas anteriormente, han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en los Estados Financieros.

q.- Nuevas normas Internacionales de Información Financiera e

Interpretaciones no Adoptadas.

A la fecha de presentación de los estados financieros, existen nuevas normas, modificaciones e interpretaciones a normas, las cuales no son efectivas para el año terminado al 31 de diciembre del 2015 por lo tanto no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros

Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO al 31 de diciembre de 2015 y 2014

	2015	2014
Banco Pichincha	52.037.27	5.400.00
Total	52.037.27	5.400.00

Nota 4.- ACTIVOS FINANCIEROS al 31 de diciembre de 2015 y 2014

	2015	2014
Cientes Nacionales	116.705.27	670.648.32
Cientes Instituciones Públicas	333.857.06	450.559.01
(-) Provisión para Incobrables	(-) 10.867.66	

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

TOTAL

439.694.67

1.121.207.33

Nota 5.- INVENTARIOS al 31 de diciembre de 2015 y 2014

2015

2014

Materiales 5.010.42 TOTAL 5.010.42

Nota 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

2015

2014

Crédito Tributario IVA

57.324.57

Crédito Tributario Impuesto a la Renta

10.198.87

11.610.53

TOTAL

67.523.44

11.610.53

Nota 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

2015

2014

Muebles y Enseres

261.105.87

1.014.396.88

3.471.17

11.637.96

Maquinaria y Equipo

363.238.61

88.169.98

Vehículos

42.550.00

932.710.00

SUMAN

409.259.78

1.032.517.94

(-) Depreciación acumulada

-

TOTAL

148.153.91

21.151.16

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

RUC: 1703186468001

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

Nota 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A., tiene sus instalaciones en la ciudad de Esmeraldas, provincia que fue afectada con el terremoto del 16 de abril del presente año, por lo que fue beneficiada con las diferentes formas de incentivar a sus pobladores para que logren su recuperación económica por el desastre sufrido dictado por el Estado, a través del SRI y la Superintendencia de Compañías

Nota 17.- APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los señores accionistas de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. se reunieron en Junta General Ordinaria para aprobar los Estados Financieros presentados por la Administración por el período 2015 el 18 de abril de 2015, según consta en acta respectiva.

En razón de la Auditoría externa a la que fueron sometidos los Estados Financieros del período 2015, se encontraron errores en los registros contables que luego de su corrección tuvieron que ser nuevamente informados a los Órganos de Control mediante una declaración sustitutiva del impuesto a l renta 2015 que fue presentado

del impuesto a la renta 20
2016.


Sr. Luis Alberto Román Serri
GERENTE


Econ. Jhonny
CONTADOR

septiembre del 2016

el 17 de

CPA. LCDA. RUTH A. BONILLA J.

R.N.A.E. No. 0836

omán Serrano

RUC: 1703186468001

nny Heredia G.