

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

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

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S. A. los cuales comprenden los estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, correspondientes al período terminado en esa fecha, así como las Notas Aclaratorias a los Estados Financieros y un resumen de las Políticas Contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S. A. al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases de la Opinión

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de **Responsabilidades del Auditor** para la auditoría de los estados financieros de este Informe. Declaro que soy independiente de la Empresa de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional Internacional emitido por el IFAC y he cumplido con otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para emitir una opinión.

Asuntos Clave de Auditoría

Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en esta auditoría de los Estados Financieros del período 2017 y que proporcionaron la información para formarme una opinión y que no representan una opinión por separado sobre estos

- La información presentada en el Estado de Situación Financiera en las Cuentas DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS, con saldo de \$ 493.746,96 en los registros contables tienen saldo \$ 0,
- La cuenta BANCOS, tiene un saldo en el Estado de Situación y otro en registro contable.
- La cuenta de ventas presenta saldos distintos en el Estado de Resultados y en los Registros Contables.
- La presentación de los Estados de Situación Financiera y de Resultados Integrales, no guardan relación con la forma de presentación que exigen las Normas Internacionales de Información Financiera.

Reconocimiento de ingresos

La cantidad de ingresos y ganancias reconocidos en el ejercicio por la venta de producto y servicios provienen de la facturación anual realizada a Clientes clasificados en Sociedades Privadas, Entidades Públicas y personas naturales, Algunas de las ventas están respaldadas por Contratos firmados con clientes en especial del Sector Público. La valuación de los contratos en proceso al 31 de Diciembre de 2017 pueden ser complejos, por lo que la Contabilidad se presenta como una diferencia entre Ingresos y Egresos

En mi opinión, el reconocimiento de ingresos es un riesgo significativo para esta Auditoría ya que, la Empresa podría reconocer inapropiadamente las ventas del período sin considerar el tema de Construcciones en Curso contratadas en el período 2017 pero que se terminarían en el período 2018 generando posiblemente ingresos en exceso a los realmente recibidos, dando lugar a resultados no reales. Los procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con el reconocimiento de ingresos, incluyeron:

1. Pruebas de controles, analizando los contratos, tiempos de duración y Actas de entrega recepción de obras, frente a la facturación realizada para esos clientes.; y
2. Análisis detallado de los ingresos y el momento de su reconocimiento en base a las expectativas derivadas del conocimiento de la Empresa y el cumplimiento a lo contratado.

Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. tiene obligaciones tributarias establecidas por el Ente de Control Servicio de Rentas Internas, está CPA

obligada a llevar contabilidad, es Agente de Retención de IVA y de Impuesto a la Renta, presenta declaraciones mensuales por IVA como Agente de Percepción y como Agente de Retención, presenta mensualmente Anexo ATS, periódicamente Anexo RDEP, Anexo de Accionistas, Anexo de utilidades y dividendos a los Accionistas, anualmente Impuesto a la Renta de la Empresa, y anualmente los Anexos para el Informe de Cumplimiento Tributario.

La empresa en el período 2017, cumplió todas sus obligaciones tributarias, las observaciones y diferencias serán presentadas en el Informe de Cumplimiento Tributario al SRI con informe aparte de esta Auditoría.

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende,

-Cumplimiento, control y reporte de la información relativa a la Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros delitos.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y, al hacerlo, considerar si ésta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información y estamos obligados a notificar este hecho.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

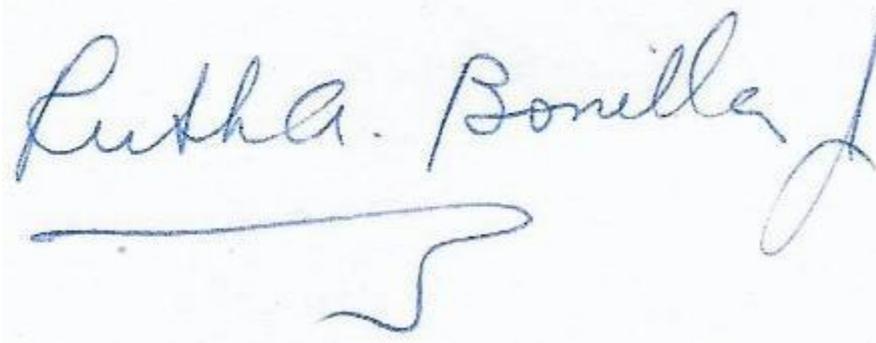
Los objetivos de la Auditoría son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros CPA

Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros

La administración de ROMSERR CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la

Empresa considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Empresa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. La Gerencia es la encargada de la administración, es responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Empresa.

A handwritten signature in blue ink that reads "Ruth A. Bonilla J." with a stylized flourish underneath.

CPA Lcda. Ruth A .Bonilla J.
AUDITORA EXTERNA
Registro No. 0836
Quito, Julio 28 de 2018