

## DICTAMEN DE AUDITORIA

### A LOS ACCIONISTA DE FVB CONSTRUCCIONES S.A.

Se han examinado los Estados de Situación Financiera de FVB CONSTRUCCIONES S.A., al 31 de diciembre de 2014, integrado por: Balance General, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de cambios en el Patrimonio así como también las Notas y Políticas Contables correspondientes a dicho periodo fiscal.

Los estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía, la responsabilidad de la firma Auditora, consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a los resultados de la auditoría practicada.

Los exámenes fueron realizados de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de FVB CONSTRUCCIONES S.A. al 31 de diciembre de 2014 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable, y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera.

Atentamente,



Mgs.Ledo. Johnny Urgiles  
AUDITOR SENIOR  
BARAHONA & Asociados

La Troncal, 25 de febrero de 2016.

## **INFORME FINAL AUDITORIA FINANCIERA**

**FVB CONSTRUCCIONES S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.**

### **ANTECEDENTES**

En base al contrato de trabajo de Auditoría Financiera celebrado entre el señor FREDDY VANEGAS Representante Legal de la Compañía FVB CONSTRUCCIONES S.A. y el Ing. Miguel Barahona Auditor Independiente, sobre la confiabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014.

### **OBJETO DE AUDITORIA**

Desarrollo de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, con el fin de determinar observaciones y posibles recomendaciones de mejora, a la compañía FVB CONSTRUCCIONES S.A.

### **DESARROLLO DE LA AUDITORIA**

La presente Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la compañía FVB CONSTRUCCIONES al 31 de diciembre de 2014, se desarrolló en tres fases, las cuales son la Fase Preliminar, Fase de Ejecución de la Auditoría y la Fase de presentación del Informe Final.

### **FASE PRELIMINAR**

La fase preliminar se desarrolló en base al conocimiento de la información financiera de la compañía FVB CONSTRUCCIONES S.A., con respecto a los Estados Financieros desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, en comparación con los Estados Financieros del ejercicio económico 2013, con la recopilación de la evidencia suficiente y competente que demuestre la razonabilidad y sustentabilidad de la información con apego a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las Políticas internas de la compañía.

### **FASE EJECUCION**

Se estableció una programación consecutiva y cronológica de cada una de las cuentas que constan en los Estados Financieros para el desarrollo del análisis de la información financiera presentada por el personal encargado de la misma, con lo cual se pudo elaborar los Papeles de Trabajo correspondientes y poder determinar observaciones relacionadas con el manejo contable, tributario, financiero y de gestión de las cuentas contables que constan en los Estados Financieros de la compañía FVB CONSTRUCCIONES S.A. al 31 de diciembre de 2014.

#### **PROGRAMA #1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

##### **ACTIVIDADES.-**

1. Recopilación de estados de cuenta
2. Recopilación de libretas de ahorro
3. Revisión flujos de efectivo
4. Elaboración de conciliación bancaria
5. Comparativo de resultados Flujo de efectivo y Conciliación Bancaria

#### **PROGRAMA #2.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (LMBP)**

##### **ACTIVIDADES.-**

1. Comparativo de clientes 2013 – 2014
2. Depuración de clientes ATS
3. Cuadre de Clientes vs. Flujo de Efectivo

#### **PROGRAMA #3.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) (LMBP)**

##### **ACTIVIDADES.-**

1. Verificación de Crédito Tributario Mensual.
2. Comparación de Crédito Tributario Mensual 104 vs. Balance General 101

#### **PROGRAMA #4.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA) (LMBP)**

##### **ACTIVIDADES.-**

1. Verificación Crédito Tributario mensual ATS
2. Comparación de Crédito Tributario mensual ATS vs. Balance General 101

#### **PROGRAMA #5.- ACTIVOS FIJOS**

##### **ACTIVIDADES.-**

1. Verificación de Variaciones en Activos Fijos formulario 104
2. Verificación de Variaciones en Activos Fijos formulario 101
3. Constatación con documentación soporte de Activos Fijos
4. Calculo de las Depreciaciones de Activos Fijos existentes
5. Calculo de las Depreciaciones de Activos Fijos incrementados y/o disminuidos

#### **PROGRAMA #6.- OTROS PASIVOS CORRIENTES (LMBP)**

#### **ACTIVIDADES.-**

1. Verificación de variaciones de la cuenta Otras Obligaciones No Relacionadas – Administración Tributaria.
2. Verificación de variaciones de la cuenta Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio.
3. Verificación de variaciones de la cuenta Obligaciones con el IESS.
4. Verificación de variaciones de la cuenta Participación Utilidad de Trabajadores.

#### **PROGRAMA #7.- PASIVOS NO CORRIENTES – LP (LMBP)**

##### **ACTIVIDADES.-**

1. Solicitar tablas de amortización Préstamos Bancarios.
2. Verificación de las Cuentas por Pagar a Largo Plazo y Obligaciones Financieras a Largo Plazo.
3. Consolidación de las Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras a Largo Plazo.

#### **PROGRAMA #8.- RESERVA FACULTATIVA**

##### **ACTIVIDADES.-**

1. Verificación de la cuenta Reserva Facultativa.
2. Aplicación de la Norma Legal para la determinación de la Reserva Facultativa.
3. Determinación de la diferencia de cálculo.

#### **PROGRAMA #9.- COSTOS Y GASTOS**

##### **ACTIVIDADES.-**

1. Comparación de Costos y Gastos 104 vs 101
2. Comparación de Costos y Gastos ATS vs 101
3. Comparación de Sueldos y Salarios IESS – 103 - 101

#### **FASE INFORME**

En base al análisis de la información recabada con relación a los valores constantes en las cuentas contables de los Estados Financieros de la compañía FVB CONSTRUCCIONES S.A. al 31 de diciembre de 2014, se determinaron las siguientes observaciones detalladas por cada cuenta contable con su respectivo papel de trabajo y nota explicativa, las que se detallan en los cuadros siguientes:

#### **PROGRAMA #1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se analizaron las cuentas correspondientes a Efectivo y equivalentes de efectivo, con la documentación contable soporte, ya que la empresa no cuenta con la información bancaria, que permita identificar y conciliar las cuentas contables del Efectivo, por ello se realizó la

constatación con los Flujos de Efectivo trimestrales que presenta la empresa al año económico 2014, es por esta razón que se obtuvo los siguientes resultados y observaciones:

De la comparación realizada en base a los datos de Ingresos anuales reportadas en el Estado de Pérdidas y Ganancias con el Estado de Flujo de Efectivo anual, se obtuvo una diferencia de -24.500,00, puesto que el valor consignado en el Flujo de Efectivo es de 718.180,29, mientras que en el Estado de Resultados es de 693.680,29. Esto representa para la empresa un mayor ingreso de efectivo que se dio por la recuperación de cartera según detalles entregados por la administración.

En la determinación de los costos y gastos declarados en el Estado de Resultados en comparación con los comprobantes de egresos del año 2014 no presentan ningún tipo de observación.

#### **PROGRAMA #2.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

El objetivo de analizar las CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS es la de comprobar si son auténticas y si tienen su origen en operaciones de venta, y además de verificar si los valores registrados se realizaron de forma efectiva. Las cuentas por cobrar relacionadas son derechos legítimamente adquiridos por la empresa al momento de realizar la prestación de un servicio y por la cual el Adquiriente o Cliente pacta una forma de pago a plazos.

Se procedió a revisar la información proporcionada por la empresa "Cuadro de Clientes" de donde se pudo verificar el valor total de las transacciones (ventas) realizadas por FVB CONSTRUCCIONES en el periodo 2014, las mismas que fueron de **\$688.515,21**. Se consolidó el valor declarado en ventas al SRI, formulario 101 y en cada uno de los ATS mensuales de Enero a Diciembre de 2014 de lo cual se obtuvo la misma cantidad.

#### **PROGRAMA #3.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)**

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. Si al cierre del ejercicio fiscal la empresa mantuviere un saldo de Crédito Tributario a Favor de la Empresa en IVA, el mismo será considerado contablemente como parte de los **ACTIVOS CORRIENTES**.

Para el análisis de esta cuenta, y al no contar con un libro mayor de la misma, se procedió a verificar cada una de las declaraciones de IVA (Formulario 104) de los meses Enero a Diciembre de 2014, de lo cual se determinó un **CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA** de **\$1.945,05**. El valor de la misma cuenta declarada en el Impuesto a la Renta (Formulario 101) es de **\$1.199,51**. De lo expuesto y realizando la respectiva comparación de los saldos, se obtiene una diferencia de **\$745,54**.

El saldo del Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA) declarado en el formulario 101 debió ser igual al valor obtenido de consolidar las declaraciones mensuales de IVA.

#### **PROGRAMA #4.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)**

El CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA) está constituido por los valores retenidos por concepto de Impuesto a la Renta en ventas realizadas por la empresa, los mismos que sirven para la determinación del Impuesto a la Renta del contribuyente, quien podrá disminuirlo del total del impuesto causado en su declaración anual.

Para el análisis de esta cuenta se procedió a verificar los valores declarados en cada uno de los ATS mensuales de enero a diciembre de 2014, de lo cual se obtuvo el valor de **\$11.698,78**. Dicho valor se lo comparó con el rubro declarado en el formulario 101 de Impuesto a la renta sin encontrar diferencia alguna.

#### **PROGRAMA #5.- ACTIVOS FIJOS**

Los Activos Fijos de la empresa FVB CONSTRUCCIONES representa la fuerza de trabajo que genera las rentas necesarias para el giro del negocio. Por esta razón se hace indispensable su análisis y determinación de resultados, para la toma de decisiones de la gerencia y mejorar la utilización y optimización de los recursos de la empresa.

En el presente examen a la cuenta de Activos Fijos se pudo detectar que contablemente no se ha realizado compras ni ventas documentadas en el año 2014, ya que no han existido variaciones en las compras y ventas declaradas en los formularios mensuales de IVA, así como en la declaración del Impuesto a la Renta. Sin embargo se presenta una variación en los Equipos de Cómputo, por cuanto se disminuye el valor de esta cuenta del 2013 al 2014, se evidencio la baja de dichos activos en cuanto han cumplido su vida útil.

#### **PROGRAMA #6.- OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Los Pasivos Corrientes son todas aquellas obligaciones de tipo financieras que la empresa tiene que cumplir en un tiempo igual o menor a un año. Otros pasivos corrientes es una cuenta de subgrupo que está conformada por las siguientes cuentas de mayor: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES NO RELACIONADAS, IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR, OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR Y PARTICIPACION UTILIDADES POR PAGAR.

Se procedió a analizar cada una de las cuentas de mayor para constatar la veracidad y legitimidad de los valores consignados en el balance. La cuenta OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES NO RELACIONADAS se conforma de las retenciones en la fuente de renta que la empresa realizó en cada una de sus adquisiciones o compras y que fueron declaradas en el formulario 103, de lo cual se obtuvo el valor de **\$239,30** que es igual al valor declarado en el Balance General 2014. El IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR es igual al 22% de la UTILIDAD GRAVABLE del ejercicio fiscal. Se procedió a verificar el valor del Impuesto a la renta por pagar que es de **\$12.902,72** siendo del mismo valor que el declarado en el Balance General. Para la verificación de las OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR se procedió a verificar las planillas generadas del sistema informático del IESS y se obtuvo el valor de **\$1.669,06** el mismo que difiere del declarado en el formulario 101 **\$1.633,77** generando una diferencia de **\$35,29**. La

cuenta PARTICIPACION UTILIDADES POR PAGAR corresponde al 15% de la Utilidad del Ejercicio. Se verificó dicho valor que es de \$5.679,20 sin evidenciar diferencia con el valor declarado en el formulario 101.

#### **PROGRAMA #7.- PASIVOS NO CORRIENTES – LP**

Los PASIVOS NO CORRIENTES es una cuenta de subgrupo que está conformada por las cuentas de mayor: CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES A PROVEEDORES y CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES A INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Se procedió a verificar los valores correspondientes a POR PAGAR NO CORRIENTES A INSTITUCIONES FINANCIERAS declaradas por la administración en el formulario 101 fue de \$187.980,87 se evidenció que dicho valor corresponde al consignado en el balance general.

#### **PROGRAMA #8.- RESERVA FACULTATIVA**

Dentro de la revisión realizada al proceso de cálculo y registro de la Reserva Facultativa, se identifica que esta cuenta representa una seguridad para la empresa, al momento de realizar trámites legales, estatutarios de reformas a los reglamentos, constitución, estatutos entre otros de carácter financiero que le permita a la empresa crecer en su capacidad de financiamiento y endeudamiento para sus propios fines.

Se procedió al cálculo de la Reserva Facultativa sin encontrar novedad alguna.

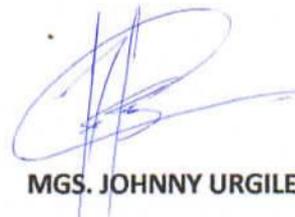
#### **PROGRAMA #9.- COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos representan los valores consignados por los desembolsos realizados por la empresa durante un periodo económico, en el caso de examen representa los valores cancelados y comprometidos por el año 2014, lo cual se refleja en los resultados que obtiene la empresa y que afectan a la economía financiera, pero que son necesarios para la generación de ingresos.

En la revisión de los costos y gastos declarados por la empresa en la declaración del Impuesto a la Renta durante el año 2014, se evidencia un valor de 207.628,00. Este rubro está compuesto por cada una de las cuentas que conforman el grupo costos y gastos no se generó ningún tipo de observación al respecto.



**ING. MIGUEL BARAHONA**



**MGS. JOHNNY URGILES**

**FIRMA AUDITORES**