



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREPARACIÓN DE LA HOJA DE AJUSTES DE AUDITORIA DEL  
COMPONENTE INVENTARIOS REGULANDO LA PARTE TRIBUTARIA

SANTANA MORA MERCY YOLANDA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREPARACIÓN DE LA HOJA DE AJUSTES DE AUDITORIA DEL  
COMPONENTE INVENTARIOS REGULANDO LA PARTE  
TRIBUTARIA

SANTANA MORA MERCY YOLANDA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PREPARACIÓN DE LA HOJA DE AJUSTES DE AUDITORIA DEL COMPONENTE  
INVENTARIOS REGULANDO LA PARTE TRIBUTARIA

SANTANA MORA MERCY YOLANDA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
01 de febrero de 2019

### Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PREPARACIÓN DE LA HOJA DE AJUSTES DE AUDITORIA DEL COMPONENTE INVENTARIOS REGULANDO LA PARTE TRIBUTARIA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



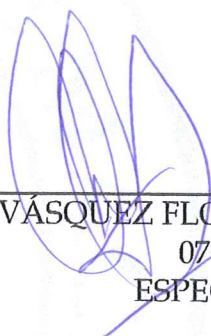
---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY  
0703936880  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO  
0700834260  
ESPECIALISTA 2



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO  
0702225160  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 01 de febrero de 2019 - 12:00

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MercySantanaTesis.docx (D46944633)  
**Submitted:** 1/18/2019 4:44:00 AM  
**Submitted By:** msantana1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, SANTANA MORA MERCY YOLANDA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PREPARACIÓN DE LA HOJA DE AJUSTES DE AUDITORIA DEL COMPONENTE INVENTARIOS REGULANDO LA PARTE TRIBUTARIA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

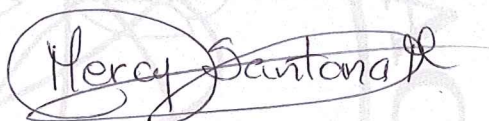
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 01 de febrero de 2019



SANTANA MORA MERCY YOLANDA  
0702911793



## RESUMEN

La presente investigación titulada “*Preparación de la Hoja de Ajustes de Auditoría del Componente Inventarios Regulando la parte Tributaria*” se relaciona con uno de los procedimientos más utilizados por los profesionales de la auditoría con el fin de contribuir a la empresa evaluada a la presentación razonable de sus estados financieros, los cuales son presentados a usuarios internos y externos. Para distintos fines, la estructura del trabajo se compone de antecedentes del excedente de inventarios. La pertinencia del trabajo se relaciona con la carrera de la profesión contable que al resolver el problema termina en los ajustes propuestos en la auditoría y el objetivo que se propone es la hoja de ajustes con el excedente de inventarios, mediante la relación de los datos contables y la inspección física realizada por el auditor a fin de que se reporte información financiera razonable y se determine una correcta aplicación tributaria. Seguidamente se presentan referentes teóricos hoja de ajustes, auditoría, inventarios, tributación, estados financieros, que fueron consultados en artículos científicos de revistas de alto impacto en el mundo de la ciencia para proseguir con el caso práctico, la principal conclusión hace relación a la importancia de que los artículos destinados para la venta gocen de un control y procesamiento adecuado, teniendo en cuenta que se trate del principal rubro que genera rentabilidad para las empresas comercializadoras.

**Palabras clave:** Hoja de Ajustes, Auditoría, Inventarios, Tributación, Estados Financieros.

## **ABSTRACT**

The present investigation entitled "Preparation of the Audit Adjustment Sheet of the Inventories Component Regulating the Tax Part" is related to one of the most used procedures by the audit professionals in order to contribute to the evaluated company to the reasonable presentation of its financial statements, which are presented to internal and external users. For different purposes, the structure of the work consists of a history of surplus inventories. The pertinence of the work is related to the career of the accounting profession, which when solving the problem ends in the proposed adjustments in the audit and the objective that is proposed is the sheet of adjustments with the surplus of inventories, by means of the relation of the accounting data and the physical inspection performed by the auditor in order to report reasonable financial information and determine a correct tax application. Following are theoretical references adjustment sheet, audit, inventories, taxation, financial statements, which were consulted in scientific articles of high impact journals in the world of science to continue the case study, the main conclusion relates to the importance that the articles destined for sale enjoy adequate control and processing, taking into account that it is the main item that generates profitability for the trading companies.

**Keywords:** adjustment sheet, audit, inventories, taxation, financial statements



## Índice

INTRODUCCIÓN.....	1
DESARROLLO.....	3
Estados financieros.....	3
Fundamentos de auditoría – financiera.....	4
Fases de la auditoría financiera.....	5
Materialidad de auditoría.....	6
Inventarios.....	6
Ajustes de auditoría.....	7
Hoja de ajuste.....	7
Hallazgos.....	8
Tributación.....	8
Caso práctico.....	9
Sobranje de inventario.....	9
CONCLUSIONES.....	15
BIBLIOGRAFÍA.....	16

## Índice de tablas

Cuadro 1. Costo unitario.....	9
Cuadro 2. Inventario valorizado.....	10
Cuadro 3. Cálculos resumidos.....	10
Cuadro 4: Incidencia en el impuesto a la renta.....	11
Cuadro 5: Ajuste propuesto.....	13
Cuadro 6: Incidencia del IVA.....	13

## INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es un análisis riguroso de los estados financieros, el mismo que es ejecutado por un contador público autorizado o firma de auditoría mediante el cual se determina si se están cumpliendo los principios generalmente aceptados y demás normas contables reconocidas a nivel mundial, adicionalmente permite a los directivos cerciorarse de que el procesamiento de la información contable de una entidad ha sido desarrollado de manera eficaz, respetando los lineamientos generales de la contabilidad así como las leyes que rigen el accionar de las empresas en un lugar específico. Es una importante práctica que contribuyen incluso para otras actividades relevantes como el financiamiento de las entidades del sistema financiero o a su vez participar en mercados financieros internacionales con información relevante, comprensible y comparable.

Los inventarios dentro de las empresas comercializadoras son los activos que generan mayores ganancias a la empresa, por ende las personas encargadas de su gestión deben implementar las estrategias pertinentes para brindar la atención adecuada a estos activos tan valiosos, ya que por errores involuntarios suceden ciertos inconvenientes como descuadres en la cantidad de artículos que la empresa tiene a su cargo, lo cual conlleva a que existan faltantes o sobrantes como en este caso; esto puede suceder por varias razones, a continuación citaremos 2: Como diferencias de entrada de mercadería al almacén a la hora de abastecerse de mercadería, y otro factor que tiene relación con los errores al facturar o retirar mercadería, provocando que la cuenta inventarios no presente un valor razonable.

La problemática que origina su estudio está determinada por la inobservancia que tienen ciertas empresas para analizar sus registros contables y en base a ello tomar decisiones gerenciales eficaces, adicionalmente no registrar sus operaciones en base a las normas internacionales de contabilidad es una limitante para ser más competitivos en el mercado nacional e internacional.

Los ajustes que se proponen en auditoría y que han sido desarrollados en el caso práctico tienen la finalidad de corregir los saldos contables y de esta forma presentar

información financiera razonable; lo que hace pertinente a la carrera de la profesión contable.

A través de un control concurrente, los empresarios pueden llegar a estar seguros que invertirán en una empresa de la cual ya saben su realidad actual, sus debilidades y fortalezas, lo que disminuye el riesgo de insertar capitales en una organización que ha sido auditada por personal independiente y calificado. De ahí que es importante investigar acerca de la hoja de ajustes de auditoría y más aún cuando se trata de uno de los rubros más significativos de las empresas, sean comercializadoras o productivas, en datos contenidos en artículos científicos de alto impacto para brindar un marco teórico que contribuya a solucionar las problemáticas de la sociedad. En base a ello se propone el siguiente problema de investigación: ¿cómo incide la auditoría financiera para conocer el nivel de control interno que se tiene sobre los inventarios de la empresa?

Por tal razón, en la presente investigación se tiene como objetivo “proponer la hoja de ajustes con el excedente de inventarios, mediante la relación de los datos contables y la inspección física realizada por el auditor a fin de que se reporte información financiera razonable y se determine una correcta aplicación tributaria”

El alcance que tendrá la investigación se lo delimita para el periodo 2016; ya que está siendo fiscalizada por el Servicio de Rentas Internas en el año subsiguiente, por la presunción de que sus declaraciones de ventas no reflejan la realidad de lo que sucede en la organización. Estos procedimientos lejos de ser considerados como sancionadores, deben ser asimilados como oportunidades para la administración en su afán de lograr el mayor beneficio de sus activos dentro del marco legal.

## DESARROLLO

### Estados financieros

Los estados financieros de una empresa deben estar preparados en ambiente NIIF (normas internacionales de información financiera) con el fin de suministrar información financiera con propósito general, es decir comunicar la situación financiera de los activos, pasivos y el patrimonio, su situación económica en relación a los ingresos y gastos, y sus flujos de efectivo, que sirven para delimitar las estrategias pertinentes que llevarán la empresa hacia nuevos horizontes deseados (Perea M., Castellanos S., & Valderrama B., 2016).

Al ser los estados financieros revisados por terceras personas, es decir usuarios internos y externos, los administradores han entendido que la información cuantitativa no es suficiente, sino que se hace necesaria información cualitativa que permita una mayor comprensión de los estados financieros, de ahí que un estado financiero se lo conoce con el nombre de Notas Aclaratorias, precisamente para detallar aspectos que requieren una mayor explicación a todos los usuarios (Alvear Vega & Tello Ávila, 2014).

Los estados financieros al ser presentados de manera oportuna, permiten que los administradores, luego de auditarlos y analizarlos, puedan tomar las mejores decisiones en beneficio de la organización, ya que son un espejo de lo que ha sucedido en la misma y por lo tanto se puede tener un mayor control de los recursos o activos que han sido invertidos con el fin de obtener mayor rentabilidad. Los estados financieros son los siguientes:

**Estado de resultados:** Aquí se resume los ingresos y gastos del periodo y de su relación se obtiene la utilidad o pérdida del ejercicio, que a su vez influye en el estado de situación financiera, específicamente en la parte patrimonial.

**Estado de situación financiera.-** Aquí se detallan los activos, pasivos y el patrimonio de las empresas, siendo muy importante para la toma de decisiones ya que reflejan el total de las inversiones realizadas.

**Estado de flujo del efectivo.-** Aquí se detalla las entradas y salida de efectivo que ha tenido la empresa durante el periodo contable, estas se dan por tres tipos de actividades que son las operativas, la de inversión y financiamiento.

**Estado de cambios en el patrimonio,** como su nombre lo indica, permite observar cómo va evolucionando el patrimonio en función de los resultados obtenidos o la entrada o salida de nuevos inversionistas a la empresa.

**Notas aclaratorias.-** Permite brindar aclaraciones de ciertas partes de los estados financieros que son de difícil comprensión para los usuarios, de ahí que se convierten en un aliado para los usuarios externos de los estados financieros globales.

### **Fundamentos de auditoría – financiera**

La auditoría, nace de la necesidad de cerciorarse, por parte de los propietarios de las empresas, que sus recursos han sido bien utilizados y que los estados financieros que se presentan al final del año, han sido elaborados bajo las directrices que se han emitido, tanto a nivel nacional como internacional. Ahora bien se hace necesario conocer que del latín “*Audire*”, es de donde proviene la palabra “Auditoría”, que significa “*oír o escuchar*” y por lo tanto el origen de la palabra “Auditor” significa “*alguien que escucha*” (Cerezo, 2013).

La importancia de la auditoría financiera está en un nivel muy elevado ya que permite demostrar si el procesamiento de la información ha sido respetando los principios y normativas contables, a su vez (Mantilla Garcés, 2016) señala que se debería preguntar con mayor frecuencia que problemas tiene las empresas y cómo resolverlos; en este contexto es donde incide la auditoría financiera como instrumento para detectar

situaciones problemáticas y plantear las debidas recomendaciones por parte del profesional auditor.

Adicionalmente es importante resaltar lo que señala (Cevallos Bravo & Latorre Aizaga, 2016) que en su publicación menciona: “La evolución en el campo de actuación profesional del auditor se ha estructurado, fundamentalmente, sobre la necesidad que manifiestan los usuarios de contar con información contable de calidad para basar en ella sus decisiones económicas y financieras” (p.375)

### **Fases de la auditoría financiera**

Las etapas de la auditoría financiera son tres:

- **Planificación.-** La planificación de auditoría es la etapa de conocimiento de la entidad o empresa a auditar y el planteamiento de una estrategia por parte del profesional, para recabar la mayor cantidad de evidencias que le permitan dar un informe objetivo sobre la razonabilidad de los saldos presentados. Para, (Ramírez & Reina Bohórquez, 2013), el auditor debe planificar la auditoria con cierto escepticismo, como asumiendo errores en los estados financieros, y lo debe hacer de tal forma que le permita alcanzar los objetivos con mayor efectividad.
  
- **Ejecución.-** En el estudio de, (Silva López & Chapis Cabrera, 2015), se expresa de manera clara que en esta etapa es donde se aplica la materialidad de los procedimientos e información contenida en los estados financieros, claro está desde el punto de vista del auditor.

En la etapa de la ejecución se debe aplicar la mayor cantidad de pruebas sustantivas y de cumplimiento con el fin de llegar a cumplir las metas establecidas y sobre todo sustentar su opinión al finalizar el trabajo evaluativo.

- **Comunicación de resultados.-** Es la tercera etapa de la auditoría financiera, en ella se informa todo lo encontrado y evidenciado por el auditor, sirviendo para tomar decisiones gerenciales.

En este sentido, el auditor es el profesional encargado de evaluar que los estados financieros presentan de forma razonable sus saldos y demás datos financieros, su labor la debe encaminar hacia lo que disponen las normas de auditoría vigentes y sobre todo a las Leyes y demás disposiciones legales que están presentes en el país o región donde se la ejecute.

### **Materialidad de la auditoría**

La materialidad o importancia relativa de auditoría es tratada en la Norma Internacional de auditoría NIA 320, que en su parte pertinente señala: “las incorrecciones, incluidas las omisiones, se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, cabe prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros (p. 329)” (Quintero Bazán, 2017).

Es muy importante el tema de la materialidad dentro de la auditoría, debido a que permite conocer ciertos aspectos o actividades de la empresa que requieren mayor atención tanto del auditor como de las administraciones de las organizaciones evaluadas, para buscar las alternativas necesarias que permitan salir de situaciones negativas o contrarias a los intereses de los dueños de los medios de producción.

A través de la materialidad los auditores pueden delimitar qué aspectos son los más relevantes para ser investigados e informados a los dueños de las empresas, y por consiguiente estos podrán tomar las mejores decisiones para el futuro de las empresas en relación a sus aspiraciones económicas, incluso las de invertir en mercados financieros que amplíen sus posibilidades de crecimiento.

## **Inventarios**

Los inventarios son por regla general uno de los mayores rubros de los activos, sobre todo en las empresas comercializadoras que se abastecen de grandes cantidades de productos en épocas especiales para ser vendidas a precios superiores que les permitan obtener márgenes de rentabilidad apropiados (Asencio Cristóbal, González Ascencio, & Lozano Robles, 2017). Su control debe ser riguroso para evitar pérdidas que afecten la estructura patrimonial en el futuro inmediato.

Según la Norma internacional de Contabilidad NIC 2 señala que los métodos para valorar los inventarios y son el promedio ponderado, precio de compra y primeras entradas primeras salidas, dejando fuera al método UEPS o últimas entradas primeras salidas por sobreestimar el inventario y generar mayores utilidades a la empresa al contar con un inventario final demasiado elevado (Bohórquez Forero, 2015).

Los inventarios se los controla a través de dos sistema que son el sistema de cuenta múltiple y el sistema de cuenta perpetuo, siendo los administradores los que deben decidir qué sistema se ajusta, a sus necesidades y les permite tener un mayor control, de sus recursos disponibles para la venta. Un aspecto muy importante de destacar es que en la actividad existen programas contables, y donde se utiliza con mayor frecuencia el sistema permanente o la utilización de Kardex. En este sentido (Cepeda Valero & Jiménez Sánchez, 2016) señala que controlar los inventarios y logra una gestión efectiva de los mismos, permite mejorar notablemente el volumen de los inventarios de las empresas.



## **Ajustes de auditoría**

La NIA 315 manifiesta “el proceso de información financiera de la entidad también implica la utilización de asientos no estándar en el libro diario para el registro de transacciones no recurrentes, inusuales o de ajustes” (Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento, 2013). Es decir en la contabilidad suelen suceder acciones que no están de acuerdo a lo que estipulan los principios y normas contables, razón por la cual el auditor, luego de aplicar pruebas de auditoría, realiza estos asientos con el fin de contribuir a que la organización evaluada, pueda presentar información razonable de un ciclo o periodo económico.

## **Hoja de ajuste**

La hoja de ajuste es un papel de trabajo donde el auditor presenta los asientos de ajuste, que según su criterio deben ser implementadas en el procesamiento de la información de la entidad evaluada, es un proceso delicado, razón por la cual el auditor debe revisar con prolijidad los asientos que presenta ya que serán analizados por la administración de la empresa y de ahí la calidad de su trabajo presentado.

Estos documentos son preparados por el auditor para corroborar su informe final de auditoría y sobre todo para el dictamen que se debe emitir, toda vez que esta información será analizada por diferentes usuarios y permitirá tomar decisiones gerenciales a partir de los criterios de los profesionales de la auditoría.

## **Hallazgos**

En auditoría se lo utiliza para nombrar a cualquier situación deficiente y relevante determinados por el auditor a través de varios procedimientos propios de la auditoría y debiendo estar estructurados en base a sus tributos que son el criterio, condición, causa y el efecto que repercute en la organización.

## **Tributación**

La tributación es la parte central de la política gubernamental debido a que es el medio por el cual se puede recaudar la liquidez necesaria para solventar el gasto social de una nación en particular, de ahí que cada gobierno centra su atención en buscar los mecanismos necesarios para disminuir la evasión tributaria por parte de los sujetos pasivos o contribuyentes (Onofre Zapata, Aguirre Rodriguez, & Murillo Torres, 2017).

En su análisis (Espitiaa, Ferrarib, & Hernández, 2017) manifiesta que la estructura tributaria debe ser lo más simple, clara y debidamente difundida; en este sentido se busca que tanto las personas naturales o jurídicas puedan realizar sus declaraciones de forma sencilla, cumpliendo con su aporte al estado y por otra operar sus actividades dentro del contexto legal que les faculta.

La metodología utilizada se basa en el método inductivo – deductivo, el primero porque se induce a conocimientos previo para poder emitir conclusiones generales y el segundo porque se hizo necesario sintetizar el gran universo de literatura existente sobre la temática y escoger la que se considera la más importante para desarrollar el objetivo planteado y emitir sugerencias valederas, como por ejemplo que se debe realizar la auditoría financiera por lo menos una vez al año para conocer en qué aspectos se está bajando los niveles de producción.

### **Caso práctico**

#### **Sobrante de inventario**

La empresa “XYZ” S.A., dedicada a la comercialización de cocinas está siendo fiscalizada por el SRI en el mes de mayo de 2017, por el periodo 2016, durante la inspección de inventario de mercaderías se encuentra un sobrante de 40 unidades de electrodomésticos. Las ventas totales declaradas y registradas por la mencionada empresa en el año 2016 fueron de 10 000 000,00.

Las últimas facturas de compra de cada mes de las mencionadas cocinas y su costo unitario del año 2016, se detallan a continuación:

Cuadro 1. Costo unitario

Mes y año	Último comprobante de venta por compra de cada mes	Costo unitario
ene-16	001-1245	550,00
feb-16	002-4512	550,00
mar-16	001-9625	550,00
abr-16	002-48571	550,00
may-16	003-35472	590,00
jun-16	001-2224	590,00
jul-16	002-0100	590,00
ago-16	001-4586	590,00
sep-16	001-8425	620,00
oct-16	001-41251	620,00
nov-16	002-6854	620,00
dic-16	002-75241	620,00
		7 040,00

Fuente: caso práctico

Elaborado, por la autora

Detalle del inventario valorizado mensual final

Cuadro 2. Inventario valorizado

Mes y año	Inventario valorizado mensual final
ene-16	110 000,00
feb-16	110 000,00
mar-16	100 000,00
abr-16	120 000,00
may-16	145 000,00
jun-16	135 000,00
jul-16	200 000,00
ago-16	150 000,00
sep-16	158 000,00
oct-16	125 000,00
nov-16	180 000,00
dic-16	200 000,00
	1 733 000,00

Fuente: caso práctico

Elaborado, por la autora

Cuadro 3. Cálculos resumidos

EMPRESA XYZ S.A.

VENTAS OMITIDAS POR SOBRANTES DE INVENTARIOS

PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016

Promedio Ventas Mensuales 2016	7 040	/	12	586,67	C.U.P
Sobrante De Inventario	40	X	586,67	23466,67	Costo Sobrante
Inventario Valorizado Mensual	1 733 000	/	12	144416,67	P.I.V.M
Ventas Declaradas	10 000 000	/	144416,67	69,24	Coefficiente

Fuente: cuadro 1 y cuadro 2

Elaborado, por la autora

Cuadro 4: Incidencia en el impuesto a la renta

EMPRESA XYZ S.A.

INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA

PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

VENTAS OMITIDAS					
COSTO DEL SOBRANTE	23 466,67	X	69,24	1 624 927,87	Ventas Omitidas
INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA					
Impuesto Omitido 2016	1 624 927,87				
Participación Trabajadores 15%	243 739,18				
Utilidad Gravable	1 381 188,69				
Impuesto A La Renta 22%	303 861,51				
Resultado Del Ejercicio	1 077 327,18				

**Análisis**

Para determinar el valor de las 40 piezas sobrantes primero se determina el costo promedio unitario que resulta de los costos unitarios totales divididos para doce meses; el inventario valorizado mensual tiene igual procedimiento, sumando el total de los inventarios y divido para doce meses, resultando el promedio de inventario promedio que sirve para ser dividido entre las ventas declaradas y determinando el coeficiente. Cuando ya se tiene el costo del sobrante se efectúan los cálculo pertinentes para comprobar el impacto en las declaraciones tributarias, específicamente en los relacionado del impuesto a la renta omitido.

a. Costo de sobrante

Se lo realiza de la siguiente forma:

b. Costo de sobrante

Costo unitario promedio /12

$$7\,040,00 / 12 = \$ 586,67$$

Costo de sobrante= unidades sobrantes \* costo unitario promedio

$$40 * 586,67 = \$ 23\,466,80$$

c. Coeficiente

Promedio de inventarios valorizado mensualmente / 12

$$1\,733\,000,00 / 12 = 144\,416,67$$

Coeficiente = ventas declaradas año 2016/ promedio de inventarios valorizado mensual

$$10\,000\,000,00 / 144\,416,67 = 69,2440838$$

Análisis descriptivo del ejercicio

Una vez detectado el sobrante del inventario se debe proponer el ajuste en auditoría, que consiste en debitar la mercadería del costo de acuerdo a lo expresado en el cuadro 3; acreditándose el resultado del ejercicio, lo que incidirá en la Participación trabajadores por pagar del Ejercicio; de igual manera el Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio; la que conlleva a presentar una declaración sustitutiva en aplicación a una correcta determinación tributaria.

Cuadro 5: Ajuste propuesto

EMPRESA XYZ AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		H/A 1/1	
HOJA DE AJUSTES		Elaborado por	Mercy Santana
		Revisado por	Alexander Herrera
		Fecha	31/12/2016
COD.	CUENTAS	DEBE	HABER
	INVENTARIOS	1 624 928.00	
	PARTICIPACIONES A TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		243 739,18
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		303 861,51
	RESULTADO DEL EJERCICIO		1 077 327,18
	ASIENTO DE AJUSTE PROPUESTO POR AUDITORIA PARA PRESENTAR SALDOS RAZONABLES		

Fuente: cuadro 4

Elaborado por: La autora



Cuadro 6: Incidencia del IVA

MES Y AÑO	VENTAS DECLARADA	%	OMISIÓN MENSUAL	IVA 14% OMITIDO	IVA 12% OMITIDO
ene-16	710 000	0,07	50 410,00		6 049,20
feb-16	710 000	0,07	50 410,00		6 049,20
mar-16	700 000	0,07	49 000,00		5 880,00
abr-16	720 000	0,07	51 840,00		6 220,80
may-16	745 000	0,07	55 502,50		6 660,30
jun-16	735 000	0,07	54 022,50	7 563,15	
jul-16	1 288 500	0,13	166 023,22	23 243,25	
ago-16	750 000	0,08	56 250,00	7 875,00	
sep-16	768 000	0,08	58 982,40	8 257,54	
oct-16	725 000	0,07	52 562,50	7 358,75	
nov-16	860 000	0,09	73 960,00	10 354,40	
dic-16	1 288 500	0,13	166 023,225	23 243,25	
TOTAL	10 000 000	1,00	884 986,35	87 895,34	30 859,50

Fuente: Caso Práctico

Elaborado por la autora

Las deficiencias encontradas al omitir las ventas incrementan los tributos declarados del año 2016 por \$ 118 754,84 (87 895,34 + 30 859,50); Una vez detectado la diferencia que la empresa tenga que rectificar su declaración mensual del IVA 2016 mediante una sustitutiva en aplicación a una correcta determinación tributaria, se debe cancelar la multa e intereses correspondientes, por los valores omitidos según la norma tributaria del país y evitar sanciones posteriores que solo deterioran su imagen empresarial ante la competencia.

## CONCLUSIONES

- La auditoría es la herramienta que permitió verificar que existía una incongruencia entre los saldos de ventas que afectaba al fisco en una recaudación aproximada de \$ 303 863,51 por concepto de impuesto a la renta; que la empresa debe cancelar para operar dentro de los márgenes de la ley tributaria.
- Este excedente permite afirmar que la empresa está utilizando sobre valores para beneficio propio, lo que resulta al margen de la ley y por consiguiente le conviene efectuar los ajustes necesarios a tiempo para evitar todo tipo de sanciones por parte de las entidades de control.
- Es importante que los saldos de los estados financieros, antes de ser presentados a organismos de control como la Superintendencia de Compañías, estén debidamente auditados para reflejar la realidad de la empresa.
- Del desarrollo del caso práctico al determinarse un sobrante del inventario, esto incidió a que se corrija la parte tributaria referente al Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio, la que conlleva a presentar una declaración sustitutiva.
- Las declaraciones el IVA se las debe efectuar respetando la objetividad de los hechos sucedidos, en este caso por las ventas omitidas y que afectan por un valor de \$ \$ 118 754,84; la aplicación de esta buena práctica conlleva a operar dentro del marco legal y evitar sanciones posteriores.
- Las decisiones antes de ser tomadas deben fundamentarse sobre datos auditados, ya que de nada serviría plantear estrategias sobre una información de la cual se tiene dudas sobre su procesamiento.

## BIBLIOGRAFÍA

- Acosta Padilla, C. P., Benvides Echeverría, I. E., & Lozada Orejuela, M. C. (2015). *Auditoría Financiera*. Quito: ESPE.
- Alvear Vega, S., & Tello Ávila, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros. El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y Administración*, 262. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39531264010>
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 4. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=504551272009>
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 85. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>
- Cepeda Valero, Ó. M., & Jiménez Sánchez, L. F. (2016). Modelo de control óptimo para el sistema Producción-Inventarios. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, 36. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215048805004>
- Cerezo, C. R. (2013). De la Auditoría Contable a la Auditoría de las Comunicaciones. *Centro de Estudios en Diseño y Comunicación*, 175. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4200841>
- Cevallos Bravo, M. V., & Latorre Aizaga, F. L. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando*, 375. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833535.pdf>
- Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento. (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315*. Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento.

- Espitiaa, J., Ferrarib, C., & Hernández, G. (2017). Sobre la reforma tributaria estructural que se requiere en Colombia. *Reflexiones y propuestas*, 156.
- Mantilla Garcés, D. M. (2016). Auditoría Financiera en el contexto investigativo. *Revista Publicando*, 546. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833473.pdf>
- Onofre Zapata, R., Aguirre Rodriguez, C., & Murillo Torres, K. (2017). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos. *Ciencias Administrativas*, 50. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6326643.pdf>
- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 115. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>
- Quintero Bazán, M. E. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*, 329. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465552407014>
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 187. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225029797008>
- Silva López, C. A., & Chapis Cabrera, E. (2015). LA GESTIÓN UNIVERSITARIA EN AUDITORÍA INTERNA A ESTADOS FINANCIEROS. *UNIVERSIDAD Y SOCIEDAD*, 98. Obtenido de <http://scieloprueba.sld.cu/pdf/rus/v7n2/rus13215.pdf>