

MEMORIA METODOLÓGICA

Programa de auditoría para el ciclo de costos e inventarios

Diana Maritza Vanegas Velásquez

Estudiante Contaduría Pública

Universidad de Antioquia

dianiniva@yahoo.com

Yazmín Andrea Botero Montoya

Estudiante Contaduría Pública

Universidad de Antioquia

yazminab5@gmail.com

Yesenia Torreglosa Vega

Estudiante Contaduría Pública

Universidad de Antioquia

vtorreglosa@gmail.com

Asesor Metodológico

Carlos Mario Ospina Zapata

Contador Público

Profesor-Investigador

Departamento de Ciencias Contables

Universidad de Antioquia

cmospinaz@gmail.com

Asesor Temático

María Isabel Duque Roldán

Contadora Pública – Magíster en Ciencia Política

Profesora-Investigadora

Departamento de Ciencias Contables

Universidad de Antioquia

duqueroldan@gmail.com

EL PROBLEMA

La auditoría como tal es un proceso ordenado de tareas, las cuales deben estar debidamente soportadas o documentadas, ésta es altamente importante en las compañías, ya que ayuda a la detección temprana de problemas y a sus potenciales soluciones. De esta manera un programa de auditoría es la planeación ordenada de trabajo del auditor para distribuir sus tareas, cumpliendo con la normatividad existente. Como podemos ver esto es indispensable en las empresas, pero nos encontramos con una gran falencia a la hora de auditar los rubros de costos e inventarios, puesto que no existe un programa de auditoría con procedimientos y tareas específicas que organizadas puedan ayudar tener información confiable y útil para la toma de decisiones.

Las dificultades que se generan a raíz de una inadecuada asignación de costos y por consiguiente de una mala valoración de inventarios se reflejan en los vacíos para validar y proyectar informes confiables que revelen datos precisos del costo que implica producir un bien o servicio, siendo en muchos casos tan evidente esta falencia pero ignorada y poco detectada por falta de una adecuada auditoria de costos e inventarios.

El objetivo de la auditoría de costos consiste en verificar que se puede confiar en que los distintos sistemas funcionen como está previsto y no se trata de localizar o corregir errores individuales. Es por ello que en los procesos de auditoría deben realizarse por lo menos una vez al año a los inventarios de materia prima, productos en proceso, producto terminado y al costo de ventas que reflejan los estados financieros, es necesario hacer un seguimiento detallado a todo el *ciclo de la contabilidad de costos* y para ello el *Estado del Costo de Producción y Venta* es una herramienta fundamental, pues este estado es básicamente una conciliación de cifras que permite determinar que el costo de ventas es el resultado de la suma de los costos de producción del periodo más los inventarios iniciales de la materia prima, productos en proceso y productos menos los inventarios finales de materia prima, productos en proceso y productos. (Duque y Osorio, 2012)

El problema surge en el semillero de investigación Costos y Gestión del Departamento de Ciencias Contables, y para concretarlo se pueden plantear las siguientes preguntas:

¿Las firmas encargadas de realizar los procesos de auditoría en las empresas cuentan con programas de auditoría especiales para el ciclo de costos e inventarios?

¿Cuáles son los elementos y procedimientos que se deben tener en cuenta para la estructuración de un programa de auditoría para el ciclo de costos e inventarios?

RESPUESTAS TENTATIVAS

Para el primer cuestionamiento, la hipótesis que maneja el grupo de trabajo es que las firmas de auditoría no cuentan con programas especializados para realizar una auditoría a todos los componentes del ciclo de costos e inventarios y que su labor se limita a verificar que existan las unidades en el inventario y a verificar que se valoren adecuadamente (aplicación del método de valoración de inventarios).

Para el segundo cuestionamiento el equipo de investigación planteó, en la primera fase del proyecto de investigación, como respuesta tentativa al problema objeto de estudio que: los elementos y procedimientos indispensables para la estructuración de un programa de auditoría de costos e inventarios serían:

- La revisión de los métodos de valoración de inventarios, según el tipo de empresa.
- La identificación de los procedimientos utilizados para la asignación de los costos a los productos o servicios.

- El control de la información contable relacionada con costos para la toma de decisiones.

Al final del proceso investigativo y con base en los análisis realizados a la información recolectada, se pudo llegar a la conclusión de que un programa de auditoria de costos e inventarios es mucho mas que esto, y que las necesidades de los clientes unidas al desconocimiento y contradicciones de los empleados de las firmas de auditoria, exige la implementación de un programa de costos y auditoria con todos los rubros propuestos en la conclusión del artículo de investigación.

LAS VARIABLES

Las variables definidas para esta investigación se relacionan a continuación:

VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDIR	POSIBLE RESULTADO
Existencia de un programa de auditoría para el ciclo de costos e inventarios.	Programa en el cual se detallan los procedimientos a seguir para tener certeza sobre los rubros de costos e inventarios.	¿Existe un programa de auditoria especializado para el ciclo de costos e inventarios?	<ul style="list-style-type: none"> • Si existe • Existe pero no cubre todo el ciclo • No existe
Métodos de valoración de inventarios.	El programa de auditoría utilizado para el ciclo de costos e inventarios evalúa las técnicas mediante las cuales la empresa valora las existencias de materia prima, productos en proceso y producto terminado.	¿El programa de auditoría evalúa si los procedimientos para valorar los inventarios aplicados por la empresa son los adecuados?	<ul style="list-style-type: none"> • El programa no evalúa los métodos de valoración de inventario utilizados por la empresa • El programa si evalúa los métodos de valoración de inventario utilizados por la empresa
Procedimientos para la asignación de costos a los productos o servicios.	El programa de auditoría utilizado para el ciclo de costos e inventarios evalúa los procedimientos utilizados para el cálculo y asignación de costos, como	¿El programa de auditoría evalúa si los procedimientos utilizados por la empresa para la asignación de costos a	<ul style="list-style-type: none"> • El programa no evalúa los procedimientos para la asignación de costos a los

	son la base de costeo, el método de acumulación y el método de asignación.	los productos o servicios son adecuados y cumplen con los PCGA?	productos o servicios. <ul style="list-style-type: none"> El programa si evalúa los procedimientos para la asignación de costos a los productos o servicios.
Control de la información de costos para la toma de decisiones	El programa de auditoría utilizado para el ciclo de costos e inventarios evalúa si la información que produce el ciclo de costos se utiliza para la toma de decisiones.	¿El programa de auditoría evalúa si la información de costos es utilizada para la toma de decisiones?	<ul style="list-style-type: none"> El programa no evalúa si la información de costos se utiliza para la toma de decisiones. El programa Si evalúa si la información de costos se utiliza para la toma de decisiones.

INSTRUMENTO

Dentro de los diferentes instrumentos que se plantean para la recolección de la información que será utilizada para la construcción de esta investigación, consideramos que la encuesta a auditores de diferentes rangos que laboren en las firmas de auditoría de la ciudad, nos va aportar la información necesaria para determinar si existen y que incluyen los programas de auditoría para el ciclo de costos e inventarios, y de esta manera ayudarnos a establecer algunos de los parámetros más importantes a incluir en una propuesta de programa para estos rubros. La encuesta contiene las siguientes preguntas:

FORMATO DE ENCUESTA PARA AUDITORES QUE LABORAN EN FIRMAS DE AUDITORIA

La encuesta que presentamos a continuación tiene como objetivo determinar la existencia de programas de auditoría para el ciclo de costos e inventarios y los elementos que componen dicho programa; dando por medio de esta una continuidad al cumplimiento de los requisitos del proyecto de aula Trabajo de Grado II, con miras a alcanzar nuestro título de contadoras públicas de la Universidad de Antioquia.

De antemano le agradecemos la sinceridad y objetividad con la que usted responderá a la siguiente serie de preguntas. Se garantiza total confidencialidad a la información brindada.

Marque con una X la opción con la que más usted se sienta identificado.

- 1. Firma a la que pertenece.**
 - a. RAMON PIEDRAHITA AUDITORES
 - b. PWC
 - c. KPMG
 - d. HLB FAST & ABS Auditores y Consultores
 - e. Otra ¿Cuál?

- 2. Cargo que desempeña**
 - a. Asistente de auditoria
 - b. Senior de auditoria
 - c. Gerente de auditoria
 - d. Otro ¿Cuál?

- 3. Tiene usted claro los diferentes aspectos de los rubros de costos e inventarios (ciclo de la contabilidad de costos, tipos de inventarios, clasificación de los costos, etc.), que deben ser revisados en una auditoria?**

- a. Si
- b. No

4. ¿En el programa de auditoría que usted maneja se cubre detalladamente la auditoría de costos e inventarios?

- a. Si
- b. No
- c. Sólo inventarios
- d. Sólo costos

Explique brevemente los pasos _____

5. ¿Qué controles recomienda usted implementar para mitigar riesgos concernientes a los costos e inventarios?

- a. Segregación de funciones
- b. Conteo físico de inventarios periódicamente
- c. Circularización de proveedores
- d. Verificación documental
- e. Otros ¿Cuáles?

6. ¿Cree usted que el programa de auditoría que utilizan cumple con las expectativas de información clara y verídica que los clientes (accionistas, inversionistas) desean conocer sobre costos e inventarios?

- a. Si
- b. No

¿Por qué?

7. ¿Tiene usted conocimiento si la firma donde usted labora ha tenido la motivación de la realización de auditorías especializadas para hacer control a este ciclo

- a. Si
- b. No

8. ¿Estaría la firma donde usted trabaja actualmente, en la capacidad de identificar si las herramientas usadas por el cliente en materia de costos e inventarios, son los adecuados según las necesidades de la empresa? (sistema de costos, base de costeo, manejo de las variaciones, separación de costos fijos y variables, origen del costo con el cual se valoran los inventarios de producto en proceso y producto terminado, manejo de las cuentas 7, etc.)

- a. Si
- b. No

9. ¿Si usted tuviera la oportunidad y el respaldo de la firma dónde labora, para capacitarse y hacer uso de un programa de auditoria especial para costos e inventarios, estaría dispuesto a llevarlo a cabo?

- a. Si
- b. No

10. Si es posible copie en el espacio de abajo que elementos o rubros principalmente cree usted que podrían incluirse en un programa de auditoria de costos e inventarios.

Agradecemos su total colaboración.

FUENTES DE REFERENCIA

Las fuentes primarias fueron aquellas que nos brindaron la evidencia directa sobre el tema de nuestra investigación. Se consideraron fuentes primarias, los empleados de las firmas de auditoría de la ciudad, específicamente de las 4 que respondieron a nuestro llamado. Los cargos que respondieron la encuesta fueron Asistentes de auditoría y Seniors de auditoría.

Las fuentes secundarias están conformadas por los libros, artículos de revista, ponencias y demás documentos que sirvieron de base para construir el sustento teórico de la investigación, los cuales se detallan a continuación

Álvarez, J., y otros (1996). *Contabilidad de gestión avanzada*. Editorial McGraw Hill. España.

Amat, O. (2011). *Contabilidad y gestión de costes*. Profit editorial. España.

Arbeláez, D.F. (2012). *Problemas, retos, competencias y aspectos de calidad en la enseñanza de la auditoría: una aproximación a las percepciones de estudiantes y docentes*. Revista Latinoamericana de Estudios Educativos.

Arens, A. (1996). *Auditoria un enfoque integral*. Editorial McGraw Hill. México.

Arter, D. (2004) *Auditorias de la calidad para mejorar su comportamiento*. España.

Barfield, J.T., Raiborn, C.A., Kinney, M.R. (2005). *Contabilidad de costos. Tradiciones e innovaciones*. Thomson editores. México.

Bernal, F. (2011). Auditoría de costos de producción [versión electrónica] , *actualidad empresarial*, 235.

Duque, M.I. (2013). La importancia de programas especializados de auditoría para el ciclo de costos e inventarios. Ponencia. Medellín.

Duque, M.I., Osorio, J.A., Agudelo, D.M. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras. Su tratamiento y valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos. *Revista contaduría Universidad de Antioquia*, número 56. Medellín.

Harper, W.M. (1982). *Contabilidad de Costes*. Editorial EDAF. España.

Horngren, C.T., Foster, G. Datar, S. (2007). *Contabilidad de costos*. Editorial Thomson. México.

Declaraciones sobre normas de auditoría volumen 1. (1994). México. Equus Impresores, S.A de C.V

Declaraciones sobre normas de auditoría volumen 2. (1994). México. Equus Impresores, S.A de C.V

Duque, M.I., Osorio, J.A. (2012) "La luz que ofrece el estado del costo de producción y venta frente a las sobras de las NIIF" En: Perú. *Evento: VI Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión y VIII Congreso Iberoamericano de Administración empresarial y contabilidad.*

Estupiñan, R. (2004). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera.* Bogotá, ECOE EDICIONES.

Fonseca, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna.* Primera edición. Lima.

Hansen, D., Mowen, M. (1996). *Administración de costos: contabilidad y control.* International Thomson Editores. México.

Harper, W.M. (1982). *Contabilidad de Costes.* Editorial EDAF. España.

Horngren, Charles T. (2007). *Contabilidad de costos.* Pearson Educación.

López, I., Gómez, M.I. (2013). *Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas.* Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría (Cujae).

Meigs, R.F., y otros. (2002). *Contabilidad, la base para la toma de decisiones comerciales.* Editorial McGraw Hill. Bogotá.

OECD (2009). El método del inventario permanente – resumen. En OECD, *Medición del capital - Manual OCDE 2009: Segunda edición,* OECD Publishing.

OECD (2009). Anexo c: método de inventario permanente simplificado, in OECD, *Medición del capital - Manual OCDE 2009: Segunda edición,* OECD Publishing.

OECD (2009). Costos del usuario. in OECD, *Medición del capital - Manual OCDE 2009: Segunda edición,* OECD Publishing.

Padin, M.B. (2008). *Auditoría externa: responsabilidades cuando se trabaja con otros profesionales.* Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

Perdomo, A. *Fundamentos del control interno.* Novena edición.

Puerta, U. (1999), *Revista universidad de San Buenaventura,* Medellín.

Radburn, W.F. (2002). De un modelo de control a un modelo de auditoría moderna. *sindéresis*, 5, 111-1124.

Santillana, J.R. (1996). *Auditoría interna integral*, México D.F. ECAFSA.

Suarez, A.S. (1991), *la moderna auditoría, un análisis conceptual y metodológico*. España, McGraw Hill.

Téllez, B.R. (2004). *Auditoría: un enfoque práctico*. Cengage Learning Editores. México.

Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos. Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá

FASES Y PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

En esta parte se muestra el proceso de cada una de las etapas de la investigación:

Primera Fase: Decisión del problema.

La elección del problema de investigación abordado, se da por medio de la conformación de un semillero de costos, dirigido y acompañado por los profesores: María Isabel Duque Roldán y Jair Albeiro Osorio Agudelo, con los cuales se dio una primera reunión informativa, de la cual salieron por parte ellos una lluvia de ideas sobre los posibles temas que se podían abordar para la investigación de cada equipo; entre estos se habló de la necesidad de contar con un programa de auditoría para el ciclo de costos, el cual fue muy atractivo para dos de las tres integrantes del equipo dándose como hecho que este sería el tema a abordar y agregando también el tema de inventarios.

Segunda Fase: Referencias Bibliográficas.

Cuando ya se tenía claro el tema que se trabajaría, se empezó con la búsqueda de fuentes bibliográficas, encontrando una gran variedad de información sobre auditoría y otro tanto de costos e inventarios, pero en ningún momento información que abarcara los tres temas integralmente y mucho menos relacionados con un programa de auditoría.

De esta manera se dio lugar a un estilo sintáctico, para la redacción del anteproyecto, ya que este tendría significancia en los aportes propios.

Tercera Fase: desarrollo de la investigación.

Luego de ser oficial el nombre de nuestra asesora, se empezó con la definición de los objetivos.

Objetivo general

Determinar si las firmas de auditoría cuentan con programas de auditoría especializados para el ciclo de costos e inventarios y proponer los elementos que debe contener dicho programa para que suministre certeza sobre la información preparada por la empresa.

Objetivos específicos

- Determinar la existencia de programas de auditoría detallados para el ciclo de costos e inventarios.
- Determinar los conceptos que hacen parte de este programa.
- Establecer los pasos a seguir en la elaboración de un programa de auditoría para el ciclo de costos e inventarios
- Fijar los controles necesarios para mitigar los riesgos concernientes al ciclo de costos e inventarios.

Cuarta fase: Instrumento.

En esta fase la asesora dio un par de correcciones al instrumento y luego se programaron las diferentes visitas para realizar las encuestas, contando con la colaboración de algunos empleados de las diferentes firmas de auditoría mencionadas anteriormente.

Luego de tener la información recolectada, se dio lugar a la tabulación y análisis de las respuestas, para finalmente elaborar las conclusiones.

Quinta Fase: Conclusión.

Tomando como base los resultados de la encuesta y la información percibida por los investigadores en el momento de la aplicación del instrumento, se dio lugar a las conclusiones del artículo y la definición de los elementos que debe contener un programa de auditoría para este ciclo.

Sexta Fase: artículo de investigación y memoria metodológica.

En esta fase se dio lugar a la realización del artículo y la memoria metodológica, enfocando todos nuestros esfuerzos especialmente en el artículo, y aportando cada una de las reflexiones tanto teóricas como prácticas, que pudieran llevar a la solución al problema inicialmente propuesto y al cumplimiento de los objetivos.

Séptima Fase: sustentación final.

La parte con que finalizará todo este proceso, será con la sustentación final del artículo de investigación. Donde por medio de una exposición general se abordarán los temas propuestos y donde se exigirá por parte del jurado calificador una preparación completa para dar respuesta a cualquier inquietud.

CONCLUSION

La realización de este trabajo ha sido una experiencia gratificante y muy fructífera que nos ha permitido adentrarnos en un mundo de conocimientos fundamentales en el ejercicio profesional de cualquier auditor, y en general de las personas que forman parte del administrativo de una organización. A lo largo del desarrollo de este trabajo se tuvieron muchos altibajos, algunos momentos emocionantes y otros un poco frustrantes pero al final se tiene la gratificación que todo los esfuerzos han valido la pena.

Tabulación de la información

	Encuesta 1	Encuesta 2	Encuesta 3	Encuesta 4	Encuesta 5	Encuesta 6	Encuesta 7	Encuesta 8	Encuesta 9
Pregunta 1	c	d	b	b	b	b	b	b	a
Pregunta 2	b	a	b	a	a	a	a	b	a
Pregunta 3	a	b	a	a	a	a	a	b	a
Pregunta 4	b	c	b	a	a	c	b	a	b
Pregunta 5	d	a,b,c,d	d	a,b,c,d	a,b,d	b	a,b,d	b,d	a,b,c,d
Pregunta 6	a	a	b	a	a	a	b	a	a
Pregunta 7	a	a	b	b	b	b	b	b	b
Pregunta 8	a	a	a	a	a	a	a	b	b
Pregunta 9	a	a	a	a	a	a	a	a	a
Pregunta 10	Nómina, compras insumos	Mod, cif, md, gastos	Nómina, compras, método de costeo	Nómina, servicios, materiales				Mod, CIF	