

LOS INVENTARIOS SEGÚN LA NIC-2 Y LA AUDITORÍA DE INVENTARIOS

Elaborado por:
Lic. María del Pilar Ugalde Herrera. MAF
Mayo 2017

LOS INVENTARIOS SEGÚN LA NIC-2 Y LA AUDITORÍA DE INVENTARIOS

LOS INVENTARIOS

El objetivo principal de las NIC-2 inventarios, es generar reglas para que las empresas no se encuentren con obstáculos para el cálculo correcto de la cantidad de productos y el costo. El IASB (2012) define la palabra inventarios en la NIC-2 como:

“

Los inventarios mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos: en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (p.5)

”

Partiendo de la definición según la NIC-2, se puede comprender que el inventario es uno de los activos no financieros y es una parte esencial para la empresa, ya que estos afectan el estado de resultado integral como el estado de situación financiera, siempre que se habla de inventario inmediatamente se piensa en algo tangible; no obstante, también existen inventarios intangibles para la venta como pueden ser ventas de aplicaciones informáticas. Algunas de las principales partidas que conforman los inventarios son: materia prima, productos en proceso, productos terminados, materiales, suministros, repuestos, ya que estas partidas dependen de la actividad a la cual se dedica la empresa.



IMAGEN 1. SEGUIMIENTO AL INVENTARIO



Fuente: elaboración propia.

CLASES DE INVENTARIO

El inventario se puede clasificar en tres etapas generalmente, que son:

- » **Inventario inicial:** Es el que se obtiene al inicio de las actividades de la empresa es el que determina las existencias.
- » **Inventario final:** Este se realiza al final de cada periodo del ejercicio contable, aunque existen muchas empresas que por políticas establecidas realizan inventarios cada trimestre o cada semestre, y es igualmente permitido.
- » **Inventario extraordinario:** Este obedece a situaciones especiales puede ser por una auditoría, por alguna situación de robo, de fraude, puede ser eventos naturales, una acción judicial, el cierre del negocio entre otros.

VALORACIÓN DEL INVENTARIO

El Ministerio de Hacienda de Costa Rica, en su Directriz N° CN 002-2007, inventarios y métodos de valuación. Publicada en La Gaceta N° 93 del 16 de mayo de 2007, establece que los inventarios pueden ser valorados métodos de valuación del inventario de existencias al cierre del período contable:

- » Método de promedio ponderado.
- » Método primero en entrar, primero en salir, "PEPS".



MÉTODO PROMEDIO PONDERADO

El costo promedio ponderado se obtiene de dividir el saldo en valor del inventario por la cantidad de artículos existentes, lo que indica que cada vez que ingresa mercadería es posible que el precio se varíe. En el cuadro 1 ejemplo de un costo promedio ponderado, se puede observar como en un mes se realizan cuatro compras lo que genera variaciones en el precio. La empresa que utilice este método de inventario debe tener un control en el registro de inventarios en el momento que ingresan.

Ejemplo:

En el día 7-1-2017 se compran 40 unidades por un costo de 480.00 lo que se debe de sumar al saldo inicial del 2-1-2017 (resaltado celeste), sería entonces 30 unidades más 40 unidades: el saldo son 70 unidades, y el valor sería 300.00 que corresponden a la fecha del 2-1-2017, más el del 7-1-2017, 480.00, sería un total de 780.00, los cuales se dividen por las unidades disponibles que son 70, el promedio ponderado es de 11.14.

CUADRO 1. EJEMPLO DE UN COSTO DE PROMEDIO PONDERADO

COSTO PROMEDIO PONDERADO DEL INVENTARIO DE MANZANAS CONTROL DE INVENTARIO DE COMPRA DE MANZANAS

Fecha	Detalle	Entrada		Salida		Saldo		Promedio ponderado
		Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Valor
02/01/2017	Compra manzanas rojas	30	300,00			30	300,00	10,00
07/01/2017	Compra manzanas rojas	40	480,00			70	780,00	11,14
09/01/2017	Compra manzanas rojas	30	450,00			100	1.230,00	12,30
12/01/2017	Venta de manzanas rojas			20	246,00	80	984,00	12,30
15/01/2017	Venta de manzanas rojas			30	369,00	50	615,00	12,30
20/01/2017	Venta de manzanas rojas			40	492,00	10	123,00	12,30
28/01/2017	Compra manzanas rojas	50	725,00			60	848,00	14,13
31/01/2017	Venta de manzanas rojas			50	707,00	10	141,00	14,10
Costo de la mercadería vendida				140	1.814,00			

Fuente: elaboración propia.

MÉTODO PRIMERO EN ENTRAR PRIMERO EN SALIR (PEPS)

El método primeros en entrar primero en salir, lo que indica es que el inventario final será siempre el costo más actualizado, es decir, cuando se incrementan los costos, se incrementa el precio y como resultado es utilidad más alta, utilicemos los mismos datos del ejemplo del cuadro No 1 ejemplo de un costo promedio ponderado, para elaborar el cálculo del método primero en entrar y primero en salir, obsérvese el cuadro No 2 ejemplo del método PEPS, analice los cuadros 1 y 2 donde el costo de la mercadería vendida no cambia, pero si el precio final, el cual es más alto el del método PEPS.

CUADRO NO 2. EJEMPLO CON EL MÉTODO PEPS

MÉTODO PEPS DEL INVENTARIO DE MANZANAS CONTROL DE INVENTARIO DE COMPRA DE MANZANAS

Fecha	Detalle	Entrada		Salida		Saldo		Promedio ponderado
		Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Valor
02/01/2017	Compra manzanas rojas	30	300,00			30	300,00	10,00
07/01/2017	Compra manzanas rojas	40	480,00			70	780,00	12,00
09/01/2017	Compra manzanas rojas	30	450,00			100	1.230,00	15,00
12/01/2017	Venta de manzanas rojas			20	246,00	80	984,00	12,30
15/01/2017	Venta de manzanas rojas			30	369,00	50	615,00	12,30
20/01/2017	Venta de manzanas rojas			40	492,00	10	123,00	12,30
28/01/2017	Compra manzanas rojas	50	725,00			60	848,00	14,50
31/01/2017	Venta de manzanas rojas			50	707,00	10	141,00	14,14
Costo de la mercadería vendida				140	1.814,00			

Fuente: elaboración propia.

VALORACIÓN O REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios deben de registrar o valorarse de dos maneras, sea por su **costo de transformación** o **costo de adquisición**, estos costos deben comprender todos los costos que genera la adquisición, transformación y otros costos que se haya incurrido para colocar su producto para la venta.

El **costo de adquisición** generalmente se utiliza cuando el inventario corresponde a materia prima, otras provisiones... y comprende el precio de compra + impuestos de importación y otros que no sean recuperables + transporte + almacenamientos + descuentos + rebajas + es igual = costo de adquisición, ejemplo según el enunciado la facturación tiene un total de 10.735. Cuando se procede a realizar al cálculo del costo de adquisición se incluye el transporte y se elimina el impuesto, ya que la norma indica que los impuestos que se reconocen son los que no serán recuperables por la empresa.

CUADRO 3. EJEMPLO DE UN COSTO DE ADQUISICIÓN

Enunciado: Se compran mil unidades de cuadernos de 100 hojas cosidos a un precio de 10 cada uno; en la factura se lee el siguiente detalle:

CANTIDAD	CONCEPTO	UNIDAD	IMPORTE
1000	Cuaderno 100 hojas cosidos	10	10.000
	Promoción del producto	2%	200
	Descuento por pronto pago		300
	Sub total		9.500
	Impuesto de ventas	13%	1.235
	Total		10.735

Se procede con el cálculo del costo de las compras de los cuadernos

CANTIDAD	CONCEPTO	UNIDAD	IMPORTE
1000	Cuaderno 100 hojas cosidos	10	10.000
	Promoción del producto	2%	200
	Descuento por pronto pago		300
	Transporte		100
	Total		9.600

Fuente: elaboración propia.

COSTO DE TRANSFORMACIÓN

Los costos de transformación son todos aquellos que se encuentran directamente relacionados con la producción de unidades para la venta, esto es lo que se requiere para convertir los ingresos en utilidades, dentro de los cuales se encuentran: mano de obra directa, costos indirectos sean variables o fijos que de alguna manera haya formado parte para la transformación del producto. Los indirectos fijos son constantes como es el caso de la depreciación y mantenimiento de las instalaciones de la infraestructura, lo que se resume en la suma de todos los costos de ventas más los costos administrativos. La imagen 2 costos operacionales y de ventas, separa el costo operacional del de ventas, ya que los costos operacionales son los costos que la empresa realiza como parte de sus actividades, sin incluir los costos de bienes vendidos. El costo de ventas son algunas fracciones de gastos de la empresa que no son parte de la operación normal del negocio, pero son necesarios, como pueden ser: pago de intereses, obsolescencia de equipos.



IMAGEN 2. COSTOS OPERACIONALES Y DE VENTAS

Fuente: elaboración propia.

La fundación IASC (versión 2010-1): Material de formación sobre la NIIF para las PYMES plantea el siguiente ejemplo de un costo de adquisición, según los NIC-2 inventarios.

PLANTEAMIENTO

- » Una entidad fabrica bloques para uso en la construcción de viviendas residenciales.
- » El proceso de fabricación implica la combinación de proporciones específicas de materias primas (es decir, arena, ceniza, cemento y agua) en un proceso de mezcla.
- » La mezcla luego se coloca en moldes reutilizables. Después de estar tres días en reposo, los bloques solidificados se retiran de los moldes. Los bloques se secan en un secadero durante dos semanas antes de estar listos para la venta.
- » Luego, los ladrillos secos se almacenan en el depósito de productos terminados. Para tener un fácil acceso, las materias primas secas se almacenan en un lugar contiguo al área de producción.
- » El proceso de mezcla está mecanizado. Sin embargo, se utiliza una cargadora frontal tripulada para agregar los materiales secos (es decir arena, ceniza y cemento) a la máquina mezcladora que es manejada por un operador especializado.
- » Ambos trabajadores de la fábrica son empleados a tiempo completo de la entidad y tienen un salario anual fijo.
- » Para retirar los bloques de los moldes, se contrata a obreros eventuales. Reciben un pago fijo por cada bloque que retiren de su molde. La entidad también tiene dos directores.
- » El director de operaciones supervisa la fábrica y el director de gerencia está a cargo de la gerencia, las finanzas y las ventas.
- » La entidad opera en instalaciones arrendadas a cambio de una renta anual fija. Financió la adquisición de sus equipos con un préstamo de periodo fijo que devenga un interés anual del 8%.



ANÁLISIS DE SOLUCIÓN

- » **Los costos de transformación** incluyen los costos directos, los costos indirectos fijos y los costos indirectos variables de producción.
- » **Los costos directos** en el proceso de fabricación de ladrillos incluyen los costos de materias primas (es decir, arena, ceniza, cemento y agua) y los costos de mano de obra eventual que retira los bloques de los moldes.
- » **Los costos indirectos fijos incluyen:** el arrendamiento del área de producción (que incluye el área donde se almacenan las materias primas secas y el secadero, pero no incluye el depósito de los productos terminados); el costo de los dos operadores de máquina (por ejemplo, salario y beneficios), el costo del director de operaciones (es decir, salario y beneficios) y la depreciación del equipo de fabricación (es decir, la cargadora frontal, la máquina mezcladora y los moldes).
- » El interés del préstamo no es un costo de producción. Es un costo financiero y se reconoce como un gasto en los resultados (véase el párrafo 25.2).
- » El costo del director de gerencia no es un costo de producción, este director se dedica a las actividades de venta y a la gerencia que no está relacionada con la fábrica.

COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS

En una empresa que se dedique a la manufactura por medio del estado de resultados se puede determinar la utilidad de los productos elaborados y vendidos; no obstante, antes de la información en el estado de resultados es preciso que el departamento de costos o sea el responsable de los costos determine en detalle el costo del producto listo para ser vendido, en el cuadro 4 estructura de un costo de producción y ventas, se detalla cada una de las líneas que forman parte para elaborar un producto sea está a un 100% o a un mínimo igualmente se debe incluir la porción que llevo como el costo, para lo cual se debe iniciar con un listado en detalle que se requiere para producir un producto luego clasificar si estos serán directos o indirectos, fijos o variables, y cada uno de estos se debe de calcular por separado para obtener el dato correcto del costo y su utilidad.



CUADRO 4. ESTRUCTURA DE UN COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

**ESTRUCTURA DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS**

Materiales directos usados

Más	Mano de obra directa empleada
Más	Costos indirectos de fabricación
Igual	Costo del producto
Más	Inventario inicial de productos en proceso
Igual	Costo de producto en proceso
Menos	Inventario final de productos en proceso
Igual	Costo de productos manufacturados
Más	Inventario inicial de productos terminados
Igual	Costo de productos disponibles para la venta
Menos	Inventario final de productos terminados
Igual	Total de costo de productos vendidos

CÁLCULO DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Inventario inicial de material directo

Más	Compras brutas de material directo
Más	Fletes de compras
Menos	Devolución y rebajas en compras
Igual	Compras netas

Material directo disponible para el uso

Menos	Inventario final de materiales directos
Igual	Materiales directos usados

Cálculo de los costos indirectos de fabricación

Más	Materiales indirectos
Más	Mano de obra indirecta
Más	Alquiler de equipos
Más	Servicios públicos de fabrica
Más	Seguros de fabrica
Más	Dirección de la fabrica
Más	Impuestos de la fabrica
Igual	Total de costo indirectos de fabricación

Fuente: elaboración propia



La importancia que tiene el costo para una empresa que se dedica a la producción es muy significativo, ya que este proceso determinará el ingreso y por supuesto su utilidad que es el fin que busca toda empresa; este costo es el que se refleja en el estado de resultados de la empresa, para lo cual es necesario previamente elaborar un detalle del costo que generó el elaborar esos productos, esto le permite al departamento contable demostrar que las cifras de inventarios, costos de producción y costo de ventas de cada periodo, han sido elaborados con confiabilidad. A continuación, en el cuadro 5 ejemplo de una empresa ficticia con el cálculo de costo de artículos, se describe todo el proceso de cálculo que se describe en el cuadro estructura de un costo de producción y ventas.

CUADRO 5. EJEMPLO DE UNA EMPRESA FICTICIA CON EL CÁLCULO DE COSTO DE ARTÍCULOS

EJEMPLO DE COSTOS DE ARTICULOS VENDIDOS

Los siguientes datos son proporcionados por el contador de la empresa El Verde del Sur, que se dedica a la producción de pantalones de mezclilla, durante el periodo enero a diciembre 2016. Los datos son elaborados en moneda nacional del colón (₡)

	ENERO	DICIEMBRE	
Caja			6.000.000
Cuentas por cobrar			8.700.000
INVENTARIOS			
Productos terminados	1.355.000	1.650.000	
Productos en proceso	745.000	970.000	
Materiales directos	2.200.000	1.600.000	
Materiales directos comprados			9.150.000
Devolución en ventas			-200.000
Costos indirectos de fabricación (sin depreciación)			11.710.000
Gastos de mercadeo y gerencia (sin depreciación)			-9.400.000
Depreciación			2.900.000



Ventas brutas	46.100.000
Mano de obra directa	13.090.000
Fletes de compras de materiales directos	165.000
Ingresos por alquiler	1.600.000
Intereses sobre bonos por pagar	400.000
Devolución en compras de materiales directos	100.000

Materiales directos del periodo del 1 de enero al 31 diciembre, 2016

Inventario inicial de materiales directos	2.200.000
Compras brutas	9.150.000
+ Fletes en compras	165.000
- Devolución en compras	100.000
Compras netas	9.215.000
Materiales directos disponibles para el uso	11.415.000
- Inventario final de materiales directos	1.600.000
Materiales directos utilizados	9.815.000

Costos indirectos de fabricación del periodo del 1 de enero al 31 diciembre, 2016

Costos indirectos (sin depreciación)	11.710.000
+ Depreciación 90%	2.610.000
Costos indirectos de fabricación totales	14.320.000

Cálculo del estado de costos del producto vendido en el periodo del 1 de enero al 31 diciembre, 2016

Materiales directos usados	9.815.000
Mano de obra directa empleada	13.090.000
Costos indirectos de fabricación	14.320.000



Costos de manufactura	37.225.000	
+ Inventario de productos en proceso	745.000	
Costos de productos en proceso		37.970.000
- Inventario de productos en proceso	-970.000	
Costos de productos terminados		37.000.000
+ Inventario de productos terminados	1.355.000	
Costos de productos disponibles		38.355.000
- Inventario de productos terminados	-1.650.000	
Costo de los productos vendidos		36.705.000

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre, 2016		1.295.000
Ventas	38.000.000	
- Costos de productos vendidos	-28.000.000	
Utilidad bruta en ventas		10.000.000
- Gastos operacionales de gerencia y ventas		
Gastos de mercadeo y ventas	4.000.000	
Gastos de gerencia	2.500.000	
Total gastos operacionales		6.500.000
UTILIDAD OPERATIVA		3.500.000

Fuente: elaboración propia

La norma internacional NIC-1- presentación de estados financieros dice que el método a utilizar depende de las políticas administrativas de la empresa que en su mayoría están orientadas por la actividad de la empresa. En el cuadro 6 métodos para la preparación del estado de resultados, se presenta que el primer método se enfoca en la naturaleza, lo que permite que el resultado sea más sencillo, por lo que es más recomendado para empresas pequeñas, y el método por función se enfoca más para las empresas industriales.

CUADRO 6. MÉTODOS PARA LA PREPARACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS

COMPARACIÓN DE LOS MÉTODOS PARA LA PREPARACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA		ESTRUCTURA ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN	
Ingresos ordinarios		Ingresos ordinarios	
Más	Otros ingresos	Menos	Costo de ventas
Menos	Diferencia de los inventarios de productos terminados y en curso	Igual	Margen bruto
Menos	Utilización de materias primas y materiales secundarios	Más	Otros ingresos
Menos	Gastos por beneficios a los empleados	Menos	Costos de distribución
Menos	Gastos por depreciación y amortización	Menos	Gastos de gerencia
Menos	Otros gastos de operación	Menos	Otros gastos
Igual	Ganancia antes de impuestos	Igual	Ganancia antes de impuestos

Fuente: elaboración propia



CICLO DE COMPRAS Y DE PRODUCCIÓN

LA FUNCIÓN BÁSICA DE LAS COMPRAS ES UNA RESPONSABILIDAD QUE SE ASIGNA AL DEPARTAMENTO DE PROVEEDURÍA

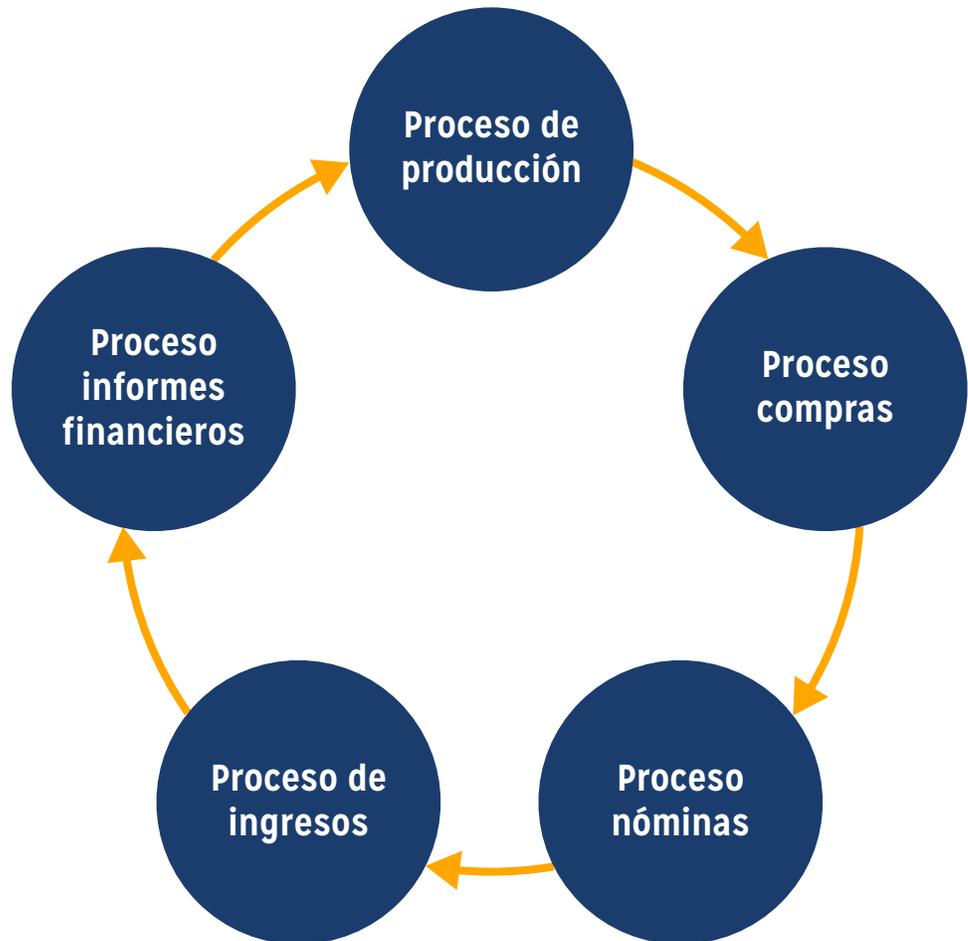
La función básica de las compras es una responsabilidad que se asigna al departamento de proveeduría de la empresa; esta tiene la obligación de cumplir con una serie de requisitos como: realizar las compras de acuerdo a las especificaciones que describe el departamento o la unidad que hace la solicitud. A esto es lo que iniciaremos llamando el ciclo de las compras, dicho ciclo es muy importante, ya que es el que será responsable de la mayoría de los costos que conlleva producir un producto o bien.

Al describir el ciclo de las compras previo es importante analizar que este proceso forma parte de otros procesos dentro del ciclo de producción, dentro de este es que se encuentra el proceso de compras, proceso de nóminas, proceso de ingresos y por último el proceso de informes financieros. No es posible separarlos, como su nombre lo indica, es un proceso, cada uno depende del otro, específicamente el proceso de compras se compone de varios pasos, mismos que deben de estar definidos tanto en los manuales de la empresa como en las políticas, pero de manera general, para garantizar que el proceso de compras sea transparente, se debe considerar el siguiente orden:

- » Determinar la necesidad
- » Autorizar la compra
- » Ejecutar la compra
- » Seguimiento
- » Completar la entrega
- » Liquidación



IMAGEN 3. EL PROCESO DE PRODUCCIÓN CONTEMPLA OTROS PROCESOS



Fuente: elaboración propia.

Determinar la necesidad: esta nace de una necesidad para la producción de un producto; el departamento que realiza la solicitud debe entregar una lista de las especificaciones de lo que necesita.

Autorizar la compra: esta autorización debe ser parte de un procedimiento en el que existan formatos de requisición donde el solicitante le informa la conformidad al departamento de proveeduría.

Ejecutar la compra: en esta etapa se realiza la selección del proveedor en la cual se ha realizado un proceso de invitación, convocatoria, se reciben las ofertas se selecciona al oferente y se elaboran las condiciones, contratos, fechas de entregas, garantías, además los diferentes costos que incluye la mercancía.

Seguimiento: el departamento de proveeduría, es el responsable de establecer las condiciones de garantizar que el producto sea entregado según lo pactado, así como el producto convenido, según la orden de compra, estos procedimientos pueden variar de acuerdo a la mercancía solicitada como puede ser el caso de productos perecederos, ejemplo el proceso que realiza una empresa que elabora productos.

Completar la entrega: coordinar los detalles de cómo debe ser entregado, quien es el responsable del recibido, verificar la garantía, y si es el caso, cómo proceder si hay reclamos.

Liquidación: en esta etapa es un proceso meramente contable, donde se debe cotejar los documentos que generaron la compra con la obtención final de las condiciones de pago.

En cuanto al ciclo de producción es el mismo que se describió en los cuadros: 4 estructura de un costo de producción y ventas y N° 5 ejemplo de una empresa ficticia con el cálculo de costo de artículos; observe y compare por qué en la imagen 3 el proceso de producción contempla otros procesos. Esto es porque para lograr utilidades, es necesario cumplir con una cadena de valor de la producción asignando

responsabilidades, en tiempo, espacio y otros, para así garantizar que la información que se describe en los estados financieros es fiable, veraz, todos estos procesos deben de cumplir estrictamente con el proceso de control interno que, a continuación, se describe como el control interno de inventarios.



CONTROL INTERNO SOBRE INVENTARIOS

El principal objetivo de un control interno de los inventarios incluye también el proceso de la producción previamente, ya que es importante conocer el proceso de la producción que nos llega a los inventarios, para lo cual es necesario para el auditor conocer el control operacional de este proceso, para luego identificar los componentes del ciclo de las transacciones de los inventarios como lo pueden ser materiales obsoletos, uso de almacenes para almacenamiento, entre otros.

El proceso de producción es cuando los materiales son combinados para ser transformados y crear un producto, este proceso de transformación contempla materia prima, mano de obra, uso de instalaciones, equipo, y otros más, que dependen de la actividad del producto a crear. El auditor cuando le sea asignado una auditoría de inventarios, lo primero que debe identificar es el ciclo de la producción, los que se pueden resumir en:

- » Determinar cuál es la demanda del producto, para conocer que se va a producir y que cantidad.
- » Planificar cuál es el proceso ideal para fabricar estos productos.
- » Identificar todos los insumos a utilizar.
- » Observar los equipos a utilizar para el proceso de transformación.



Una vez que el auditor se familiarice cada uno de estos puntos señalados, debe identificar la naturaleza del proceso del inventario, ya que estos pueden ser utilizados directamente para el proceso de producción y otros para su almacenamiento, también estos pueden ser materias primas, repuestos, en este caso el auditor lo que debe considerar son las condiciones de los materiales como inspección, mantenimiento.

En los inventarios, como su definición se refiere a un almacenamiento y como tal debe estar estrictamente relacionado con las actividades propias de la empresa, para así esquematizar una serie de pasos para lograr comprender la función del inventario:

- » Conocer el tipo y cantidad de los materiales.
- » Proceso de recibido del material por parte de los proveedores.
- » Espacio físico para almacenar y las condiciones.
- » Proceso de distribución del producto.

El sistema del control interno con relación al ciclo de producción e inventarios se puede basar en los siguientes objetivos.

1. OBJETIVO DE AUTORIZACIÓN:

El plan de producción: qué es, cuánto es, cuándo y cómo se fabrican los niveles de los inventarios y si estos están de acuerdo a las políticas de la empresa. El auditor debe determinar todas las acciones de control que se establecen para determinar si existen riesgos por incumplimiento.

- »Cuál es el método de la valuación del inventario y el sistema de costos que utiliza la empresa, y si están acorde con las políticas de la empresa, esto permite identificar si tiene riesgos de incumplimiento.
- » Los métodos de depreciación del equipo a utilizar para el proceso del producto.
- » Los ajustes a los inventarios, cuentas de costos, de gastos cuando se realizan están autorizados por los responsables asignados y concuerdan con las políticas de la empresa.



2. OBJETIVO PROCESAMIENTO Y CLASIFICACIÓN DE TRANSACCIONES

- » Se establecen los procedimientos del ciclo de producción y de inventarios.
- » Se aprueban y procesan las solicitudes de inventarios de acuerdo a las políticas de la empresa, cuáles son las acciones de control que establece la empresa y cuál es el riesgo por incumplimiento.
- » Existe un procedimiento de información sobre la utilización de las materias primas y de la producción terminada.
- » El valor neto en libros se encuentra correctamente y al día.

3. OBJETIVOS DE VERIFICACIÓN Y EVALUACIÓN

- » Se evalúa, verifica la base de datos del saldo de los inventarios, se presentan informes, según las políticas de la empresa.
- » Revisar la distribución y transferencia de los costos del inventario al producto terminado.

4. OBJETIVOS DE SALVAGUARDA FÍSICA:

- » El acceso al inventario y a la infraestructura se cumple de acuerdo a las políticas establecidas en la gerencia.
- » El acceso a los registros de producción, contabilidad, y otros documentos de control se encuentra definido en las políticas contables y administrativa.

El planteamiento de estos cuatro objetivos es una sugerencia, ya que estos varían dependiendo de la actividad de la empresa como del tamaño y las políticas de la empresa, y fundamental el criterio profesional del auditor, para sentir conformidad con la información obtenida para la recabación de las pruebas.



AUDITORÍA DE LOS INVENTARIOS Y DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Al realizar una auditoría de inventarios y los costos de producción, el auditor debe comprobar la existencia física del inventario, así como la valuación de este y que se encuentre correctamente clasificado en los estados financieros, para lo cual debe utilizar algunos procedimientos como el de inspección física, pruebas físicas, revisión de cortes, y otros que considere necesario.

AL REALIZAR UNA AUDITORÍA DE INVENTARIOS Y LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN, EL AUDITOR DEBE COMPROBAR LA EXISTENCIA FÍSICA DEL INVENTARIO

El IAASB en su norma internacional de auditoría 501 Evidencia de auditoría consideraciones adicionales para partidas específicas, le facilita al auditor una guía de cómo obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de la existencia y condición del inventario, para lo cual debe evaluar las instrucciones

y los procedimientos que establece la empresa, como los registros, recuento físico y la inspección de las existencias, para luego aplicar procedimientos de auditoría a los registros de existencias de la empresa en cada etapa de este, para establecer la exactitud los resultados. Es importante que el auditor presencie este conteo o bien sea parte de él, luego es importante elaborar solicitudes de confirmación con los proveedores, para ampliar sus pruebas.



Algunos de los procedimientos que se deben aplicar son:

- » Analizar una revisión del manual del procedimiento de inventario físico de la empresa para determinar si las instrucciones son claras y alcanzables.
- » Verificar que la gerencia de la empresa haya realizado la comunicación del manual del procedimiento de inventario físico.
- » Verificar si la empresa tiene bajo custodia inventario de terceros.
- » Realizar un recorrido por las instalaciones de la empresa para determinar las diferentes ubicaciones del inventario.
- » Observar si existe inventario obsoleto, dañado, suspendido, se encuentra identificado y separado.
- » Verificar si existen formatos de conteo que estén pre numeradas y los responsables asignados.
- » Confirmar si existe segregación de funciones entre las personas responsables del inventario.
- » Verificar que el inventario se ejecuta de acuerdo con las instrucciones del manual previo comunicado.
- » Identificar la supervisión de los equipos de conteo.
- » Solicitar muestras de inventarios ya empacados.
- » Comprobar de las medidas de seguridad para el acceso a las distintas ubicaciones dentro de la bodega según el manual de inventarios.
- » Verificación de la existencia de equipos contra incendio vigentes.
- » Determinación si existen diferencias entre el primer y segundo conteo.
- » Repaso de la conciliación del conteo físico.
- » Verificación de la conciliación del libro mayor con los auxiliares.

Una vez que el auditor haya aplicado cada uno de estos procedimientos, debe analizar cada una de las situaciones en sus papeles de trabajo para proceder al análisis de estos y presentar los posibles hallazgos y recomendaciones para obtener el correcto proceder del inventario.

CONCLUSIÓN

Realizar una auditoría de inventarios conlleva considerable elaboración en el proceso de transformación que sufre el producto antes que llegue a la planta, durante la transformación que le permitirá a la empresa registrar el producto como inventario para la venta. Por esta razón, la importancia de mantener un control interno con un seguimiento para evitar pérdidas, despilfarros o estafas.

El mantener un procedimiento para el manejo de los inventarios, le permite a la empresa tener el control sobre cada uno de los procesos que requiere.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Estupiñan, R. (2007). *Pruebas Selectivas de Auditoría*. (2da ed). Colombia: Editorial ECOE ediciones

Fiero, A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIF para pyme (3ª. ed)*. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE ediciones

International Auditing and Assurance Standards Board (2013). *Norma internacional de auditoría 501 Evidencia de auditoría-consideraciones adicionales para Partidas específicas*. España: IAASB. Disponible en: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>

Mariscal de Cumes, E. (2017). *Auditoría: Teoría y prácticas*. Guatemala: editorial Artemis Edinter

Ministerio de Hacienda de Costa Rica. (2007). Directriz N° CN 002-2007: *Inventarios y métodos de valuación*. Publicada en La Gaceta N° 93 del 16 de mayo de 2007.

Organización Interamericana de Ciencias Económicas (2016). *Normas internacionales de información financiera NIF/NIC*. Barcelona, España: Editorial Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE

Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. México: Editorial Pearson



The logo for ILUMNO is displayed in white, uppercase letters on a bright orange rectangular background. The letters are bold and sans-serif. The letter 'O' is stylized with a white circular cutout in its center. The background of the entire page is a dark blue geometric pattern of overlapping triangles, with a large, semi-transparent dark blue circle centered in the middle.

ILUMNO