

LA AUDITORÍA COSTOS - CASOS PRÁCTICOS

Elaborado por:

LIC. MARÍA DEL PILAR UGALDE HERRERA. MAF

LA AUDITORÍA COSTOS

La auditoría de costos es una revisión, comprobación de la productividad de la empresa para determinar si se utilizan correctamente todos los materiales que requiere la empresa para producir, así como determinar la utilidad, el rendimiento. Dependiendo de la actividad de la empresa así es el modelo de costos que se utiliza, existen modelos de producción, productos, volúmenes,

En el proceso de una auditoría de costos es determinar si el sistema de costos que utiliza la empresa en estudio es el adecuado para que esta verifique los costos que incurre y realizar un análisis para la toma de decisiones; debe existir claridad sobre lo que es una auditoría de costos y que es una auditoría administrativa, ya que si la auditoría lo que solicita es una revisión del procesos de costos, se estaría tratando de una tipo administrativa, pero cuando el alcance de la auditoría de costos es auditar el sistema de costos expresado en números, donde se pueda reflejar tiempo, labores, costos y otros.

En cuanto al proceso, la auditoría de costos no es menor que el de cualquier tipo de auditoría, que se inicia con el estudio preliminar de la empresa como lo es políticas, procedimientos, actividades, tareas, responsabilidades, luego, trabajar en obtener la evidencia correspondiente, para así presentar un informe preliminar de la razonabilidad al auditar, para tener claridad entre las partes lo que se auditará, específicamente, se inicia el proceso de auditoría, se presenta el informe borrador y se discute y por último se concluye entregando el informe final.



Los resultados de una auditoría de costos es para brindarle a la empresa que la ha solicitado información para la toma de decisiones en cuanto a la logística, comercial, financiera, así como posibles amenazas. Para que una gerencia decida realizar una auditoría de costos, es importante que se tomen en cuenta algunos puntos importantes

- » Cuando la Junta Directiva tenga alguna duda de la información de los costos que suministran los estados financieros.
- » Cuando existen retrasos en la entrega de datos de los costos que requiere la Junta Directiva.
- » Si se planea cambiar o remodelar un sistema de costos.
- » Cuando se ha implementado un nuevo sistema y se requiere de pruebas de cumplimiento.

El auditor debe tener presente las cualidades que caracterizan al auditor, tales como la honestidad, responsabilidad, objetividad, coherencia para garantizar al auditado la veracidad de los resultados, entre otros. Para iniciar con el proceso de auditoría, lo primero que se debe hacer es una planeación, un instrumento donde permita al auditor conocer aspectos como el análisis del sistema de costos, la materia prima que se utiliza, la mano de obra, el personal que trabaja en el departamento, cuáles son los procesos y si cada uno está claramente definidos. Una vez que se define cada aspecto a utilizar, es indispensable la fase de ejecución, donde una vez revisados todos los procesos, el auditor tiene la capacidad de identificar los más críticos. En esta etapa el auditor debe plantearse preguntas tales como:

- » ¿Qué, dónde, cuándo, quién, cómo y con qué se hace? ¿Se cuenta con la capacidad de interpretar los indicadores y los resultados de estos?



ÁREAS DE ESTUDIO DE AUDITORÍA DE UN SISTEMA DE COSTOS

La auditoría de costos es un tema muy amplio y debe ser claramente identificado que es el alcance de la auditoría, puede la creación de un sistema de costos así como los registros contables de los costos y qué resultados ofrece a la junta o a la gerencia. Es cuando se espera que el sistema de costos que se utiliza sea el más conveniente a la actividad de la empresa, así como las mejoras que permitan una mayor eficiencia del tiempo y de costos, tratar que la parte contable reciba toda la información detallada, clara y útil para realizar los registros contables correctamente y que éstos permitan al departamento contable la creación de reportes fiables en los cuales la junta directiva puede tener la seguridad de las decisiones a tomar, ya que confía en los indicadores que se entregan referente a los costos.

CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA DE COSTOS

El control interno debe ser el primer instrumento que utilice el auditor en una auditoría de costos, ya que aplicando estos cuestionarios, el auditor puede presentar su análisis en cuanto al control interno de costos, reducir los costos de nivel de consumo y cómo deben ser incluidos estos costos si como gastos, pérdidas o capitalizables.

Los ISA (NIA) (amplios) son emitidos por la *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB), una junta independiente auspiciada por IFAC. La IAASB sirve al interés público mediante:

- » Establecer, de manera independiente y por su propia autoridad, estándares de alta calidad que se refieran a la auditoría, revisión, otro aseguramiento, control de calidad y servicios relacionados.
- » Facilitar la convergencia entre los estándares nacionales y los estándares internacionales.



El auditor debe tener suficiente conocimiento del SIC para planear, dirigir, supervisar y revisar el trabajo desarrollado. Razonar si se necesitan habilidades especializadas en SIC en una auditoría, para: Obtener una suficiente comprensión de los sistemas de contabilidad y del control interno afectados por el SIC es necesario determinar el efecto del

EL SCI COMPRENDE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS COMO: REPORTAR, REVISAR Y APROBAR CONCILIACIONES VERIFICAR LA EXACTITUD ARITMÉTICA DE LOS REGISTROS

ambiente SIC sobre la evaluación del riesgo global y del riesgo al nivel de saldo de cuenta y clase de transacción a diseñar y desempeñar pruebas de control y procedimientos sustantivos apropiados, la comprensión del sistema control interno, le permite al auditor identificar los riesgos de auditoría: Riesgo Inherente Riesgo de control Riesgo de detección, así como todo el sistema de control interno (SCI) en el que se incluye las políticas y procedimientos adoptados por

la administración y que permiten a la gerencia contar con un ordenamiento y eficiente control de la empresa, así como responder por los activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables

El SCI comprende procedimientos de control: políticas y procedimientos establecidos para el logro de los objetivos como: reportar, revisar y aprobar conciliaciones verificar la exactitud aritmética de los registros, comparar datos internos con información externa, estos procedimientos se aplican con la intención de obtener evidencia. Las pruebas de control pueden incluir: inspección de documentos que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia de que los controles internos han operado apropiadamente.

Riesgo de detección Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser importancia relativa, específicamente o en asocio con otras representaciones erróneas El auditor debe considerar los niveles evaluados de riesgo inherente y de control al determinar La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

En el anexo No 1, denominado Cuestionario de Control interno para auditoría de costos, se expone una programa de control interno donde muestra una guía que puede utilizar el auditor para establecer un cuestionario de una análisis de sistema de costos, de materia prima, mano de obra, los procesos, los costos indirectos de fabricación, donde permita identificar el perfil del personal que trabaja en el departamento de costos, así como el programa informático de los costos, por supuesto sin dejar de lado los gastos administrativos y las ventas que son generados por los costos y cuáles cuales son los indicadores de los costos.

Igualmente se establece los procedimientos de auditoría en costos más convenientes a seguir, como es el caso del sistema general de los costos, el análisis de este sistema, el de materia prima, mano de obra. Con este material más adelante se asignará al estudiante un ejercicio práctico a realizar.

Una vez que el auditor concluya la evaluación del control interno debe proceder a aplicar la matriz de evaluación para determinar el riesgo en que se encuentra tanto la empresa como la auditoría a realizar. En la figura 1, Matriz de evaluación del riesgo y su aplicación, se determinan cuatro nivel de riesgo, aunque en la realidad, muchos sistemas solo utilizan alto, medio y bajo, no obstante según las actividades de la empresa, hay riesgo que se pueden tratar de manera intermedia entre la alta, se puede elevar como muy alto y entre la media, otro se puede considerar como muy bajo, pero igual, el resultado que demuestre la matriz le permite al auditor elaborar las pruebas a utilizar.

FRECUENCIA	VALOR				
MUY ALTA	4	20 Zona de riesgo TOLERABLE Pv, R	40 Zona de riesgo GRAVE Pv, PT, T	80 Zona de riesgo INACEPTABLE Pv, Pt, T	200 Zona de riesgo INACEPTABLE E, Pv, Pt
ALTA	3	15 Zona de riesgo TOLERABLE Pv, R	30 Zona de riesgo GRAVE Pv, PT, T	60 Zona de riesgo GRAVE Pv, Pt, T	150 Zona de riesgo INACEPTABLE E, Pv, Pt
MEDIA	2	10 Zona de riesgo TOLERABLE Pv, R	20 Zona de riesgo GRAVE Pv, PT, R	40 Zona de riesgo INACEPTABLE Pv, Pt, T	100 Zona de riesgo INACEPTABLE E, Pv, Pt
BAJA	1	5 Zona de ACEPTABILIDAD A	10 Zona de riesgo TOLERABLE PT, R	20 Zona de riesgo TOLERABLE Pt, T	50 Zona de riesgo GRAVE Pt, T
	IMPACTO	Leve	Moderado	Severo	Catastrófico
	VALOR	5	10	20	50

Figura 1. Matriz de evaluación del riesgo y su aplicación
 Fuente: Elebarocón propia con base en, Universo Papelero. Recuperado el de: <http://horacioclaudia.blogspot.com/>



En la figura 2 Esquema mental de la utilización del control interno, es una herramienta que permite al auditor, identificar las responsabilidades, jerarquías y niveles en el cual se debe enfocar, para que el grado de seguridad sea razonable y tenga propiedad para presentar su informe final.



*Figura continúa en la siguiente página

El sistema de control interno institucional está compuesto por 51 elementos.

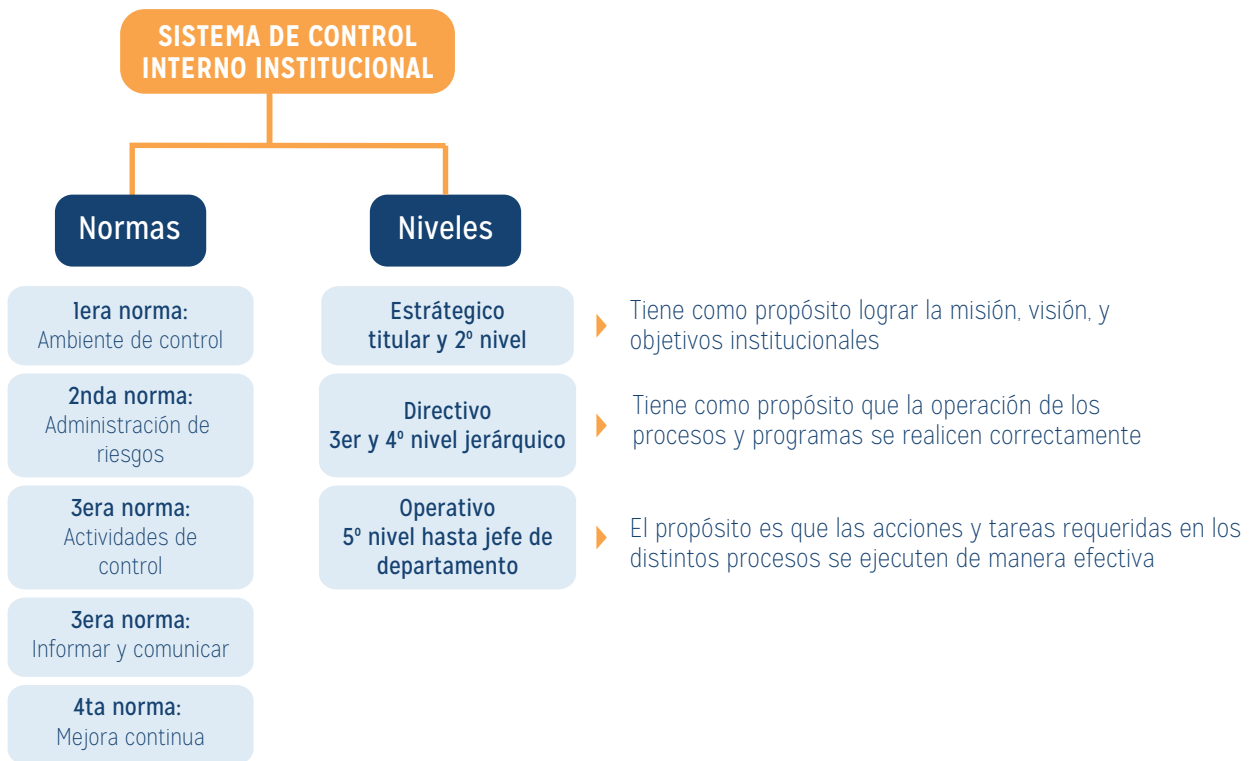


Figura 2. Esquema mental de la utilización del control interno

Fuente: Elaboración propia con base en Secretaria Desarrollo Social, Estados Unidos Mexicanos, Control Interno. Recuperado el 11-11-2016 de: http://www.normateca.sedesol.gob.mx/swb/NORMATECA/Control_Interno#



¿QUÉ SE DEBE EVALUAR EN UNA AUDITORÍA DE COSTOS?

La auditoría de costos evalúa indicadores que permitan dar valor a los métodos, formulas que se utilizan en los cálculos de los costos, dentro de los cuales se puede considerar:

- » Punto de equilibrio
- » Estado costo de venta
- » Costos por departamento
- » Costo unitario
- » Costo variable
- » Costo por actividad
- » Costo por proceso

Los resultados de estos indicadores permiten al auditor describir cuál es la situación actual y cuál puede ser una tendencia futura, así como dónde se encuentran las fortalezas y las debilidades de los procesos, así como contar con suficiente criterio para aportar recomendaciones y seguimiento de la auditoría.

En conclusión, no existe un modelo específico para realizar una auditoría de costos, ya que estos varían dependiendo de la actividad de la empresa y del sistema empleado, así como del tamaño de la empresa, y para cada variable se debe evaluar según sea sus condiciones, a pesar que en Costa Rica, no es común la contabilidad de costos y por consiguiente las auditorías de costos, la presente lectura permite al lector, crear documentos preliminares para iniciar una auditoría de costos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Rincón, C.s (2012) *Auditoria de Costos.d*. Editorial Eco Ediciones. Bogotá: Colombia

INTOSAI General Secretariat - rechnungshof (Austrian Court of Audit) Dampfschiffstrasse 2 A-1033 Vienna Austria intosai@rechnungshof.gv.at; <http://www.intosai.org>.
Extraído 31-10-2016

Costo de ventas y gastos en las NIIF https://www.youtube.com/watch?v=mJVC_JoiNZk

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) consultar en <http://www.ifac.org/IAASB>, extraída el 11-11-2016

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB *Normas Internacionales de Auditoria Control Interno 400*. Evaluación de riesgo y control interno

Revista Digital de Aseguramiento Estándares Internacionales de Aseguramiento (2014) Septiembre, 2014 Edición No. 1

The image features a dark blue background with a complex, low-poly geometric pattern of various shades of blue. A large, semi-transparent blue circle is centered in the middle of the frame. On the left side, there is a solid orange rectangular box containing the word "ILUMNO" in white, uppercase, sans-serif font. The letter 'O' is stylized with a white circular cutout in its center.

ILUMNO