

**DISEÑO DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA DE COSTOS, CON BASE EN LAS
NIAS, PARA LAS EMPRESAS LITOGRAFICAS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO -
VALLE DEL CAUCA**

Autores:

Estrellita MORALES RAMIREZ (201551413)

Erika Yesenia VALENCIA (201050798)



**Universidad del Valle
Facultad Ciencias de la Administración
Programa Académico de Contaduría Pública
Cartago, Valle del Cauca
2021**

**DISEÑO DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA DE COSTOS, CON BASE EN LAS
NIAS, PARA LAS EMPRESAS LITOGRAFICAS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO -
VALLE DEL CAUCA**

Autores:

Estrellita MORALES RAMIREZ (201551413)

Erika Yesenia VALENCIA (201050798)

**Proyecto de grado, en modalidad de Monografía, presentado como requisito para optar el
título de:**

CONTADOR PÚBLICO

Asesor:

Whilson Alberto GARCÍA LEÓN

ECONOMISTA INDUSTRIAL

ESPECIALISTA EN FINANZAS

Universidad del Valle

Facultad Ciencias de la Administración

Programa Académico de Contaduría Pública

Cartago, Valle del Cauca

2021

Nota de Aceptación

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

Agradecimientos

Agradezco a Dios por la sabiduría y entendimiento que me ha brindado, por permitir dejarnos llegar hasta este punto y nunca abandonarnos en los momentos más difíciles y felices de nuestras vidas.

Le doy gracias a mi madre que ha sido el motor de nuestra familia y el pilar principal de ser la persona que soy con su constancia, paciencia, conocimiento, responsabilidad y todos los valores que hacen ser una persona única y que sin ella este ciclo no lo lograría.

También quiero darle gracias a nuestro asesor Whilson Alberto García León por brindarles su conocimiento y apoyo en toda nuestra carrera y no habernos dejado caer ante las adversidades, así mismo a todos los profesores que durante toda la carrera nos dieron una educación excelente.

Estrellita Morales Ramírez

Agradezco a Dios por estar siempre de mi lado guardándome y no dejarme desvanecer, a mi familia por el apoyo incondicional que me han brindado, también a la señora María por su colaboración y apoyo durante este camino.

Al profesor Whilson Alberto García León por siempre querer compartir su conocimiento y sus consejos sabios y llenos de sabiduría, y mi compañera de trabajo de grado porque siempre me motivo a continuar y llegar hasta el final del camino.

Erika Yessenia Valencia

Contenido

Resumen.....	15
Abstract	16
Introducción	17
El Problema y sus Generalidades.....	19
Descripción del problema	19
El Problema de la Investigación	20
Sistematización del problema	20
Delimitación y Alcance de la Investigación	21
Objetivos de la Investigación.....	22
Objetivo General	22
Objetivos Específicos.....	22
Justificación de la investigación	23
Justificación Teórica	25
Justificación Metodológica	25
Marco Referencial.....	26
Antecedentes de la Investigación.....	26
Antecedentes Históricos.....	26
Antecedentes Académicos	28
Marco Teórico.....	32
Marco Conceptual	36
Marco Contextual.....	39
Marco Jurídico	42
Marco metodológico	44
Diseño de la Investigación	44
Enfoque de la Investigación.....	44
Alcance o tipo de Investigación.....	44
Métodos de la Investigación	45
Sector objeto de estudio	45
Técnicos e instrumentos Investigación	45
Técnicos de procesamiento y análisis de datos.....	45
Fuentes de investigación	46
Matriz fase del Marco Metodológico.....	47
Capítulo 1 Identificación de la metodología, las bases de costeo y el sistema de costeo establecidos en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, como método de reconocimiento y medición de los elementos de costo para las empresas litográficas	48
Metodologías de Costeo.....	48
Bases de costeo	49
Sistemas de costeo	50
Análisis Resultados de la encuesta a las empresas litográficas del municipio de Cartago	51
Síntesis	66
Principales hallazgos y situaciones encontradas en el estudio.....	68
Resumen.....	71
Capítulo 2 Planteamiento de una estructura procedimental de auditoría de costos, como sistema de identificación y manejo relativo de los Costos de Producción, basado en las NIAs.	73

Otras definiciones y alcance de la auditoria	73
La etapa de la Planeación de una Auditoría.....	75
Aspectos de estructura de las NIAs referente al trabajo auditor	78
Características del encargo	84
El proceso de valoración del riesgo por la entidad	85
Documentación Apartado	90
Procedimientos sustantivos.....	95
Consideraciones específicas entidades de pequeña dimensión.....	96
El plan global de auditoría.....	97
1. Conocimiento del negocio	98
2. comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno	98
3. Riesgo e importancia relativa.....	98
4. Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos	99
5. Coordinación, dirección, supervisión y revisión.....	99
6. Otros asuntos.....	99
El programa de auditoria de costos	99
Cambios al plan global de auditoría y al programa de auditoria	100
Ejecución.....	102
Informe:.....	109
Identificación de asuntos clave de auditoría	112
Orden de párrafos en el informe de auditoría	112
Aplicabilidad en Colombia	112
Tipo de opinión	113
Opinión de la auditoria.....	114
Informe de auditoria.....	115
Plan de Mejoramiento	117
Capítulo 3 Establecimiento de los criterios de cumplimiento a través de una guía de auditoría de costos en las empresas litográficas para el mejoramiento continuo en los costeo y adecuación de las diferentes líneas de producción	120
Aspectos Generales	120
Definición de un manual	120
Objetivo del manual de auditoría.....	120
Objetivo Específico del Manual.....	120
Alcance del Manual	120
Criterios de Cumplimiento.....	120
Marcos de Referencia	121
Aspectos específicos de una auditoria	121
Definición de Auditoría	121
Componentes básicos de una Auditoría.....	121
Enfoque de la Auditoría	122
Propósitos de la Auditoría.....	122
Resultados esperados de la Auditoría	122
Desarrollo del contenido del manual guía de auditoria en costos.....	122
Preparación de la Auditoría	122
Planeación	123
Manejo de los Inventarios	131

Técnicas de medición de costos	132
Medición de costos según las (NIC 2)	132
Formato	134
Ejecución.....	143
Formato de Informe de Auditoría	146
El cierre de la auditoria	150
Plan de Mejoramiento	151
Síntesis	152
Conclusiones	153
Recomendaciones	155
Referencia Bibliográfica	156
Apéndices.....	160

Lista de Tablas

Tabla 1 Razones que justifican la presente investigación.....	24
Tabla 2 Estandarización de procesos para el desarrollo de una Auditoría de Costos.....	28
Tabla 3 Auditoría a los Costos de la no Calidad.....	29
Tabla 4 Modelo de Estimación de Costos para la empresa Impresos y Empaques de Cartón Ltda.	30
Tabla 5 Diseño de un Sistema de Control y Evaluación de Costos	30
Tabla 6 Condiciones y hechos de la existencia de riesgo	92

Lista de Cuadros

Cuadro 1 Matriz que sintetiza y fundamenta los pilares del marco teórico y el marco conceptual en la presente investigación que tiene como tema central la Auditoría de Costos	32
Cuadro 2 Matriz de impacto Jurídico que caracteriza la presente investigación.....	42
Cuadro 3 Matriz Fase del Marco Metodológico.....	47
Cuadro 4 Constitución y Funcionamiento en el mercado.....	52
Cuadro 5 Clasificación de las Litografías.....	52
Cuadro 6 Métodos de Medición	57
Cuadro 7 Unidad de Costeo.....	59
Cuadro 8 Tipos de NIAs.....	78
Cuadro 9 Principales temas en un programa de auditoría de costos	101
Cuadro 10 Inspección	106
Cuadro 11 Observación	107
Cuadro 12 Confirmación	107
Cuadro 13 Recálculo	107
Cuadro 14 Reelaboración	108
Cuadro 15 Procedimientos Analíticos	108
Cuadro 16 Preguntas.....	108
Cuadro 17 Diligenciamiento Plan de Mejoramiento	119
Cuadro 18 Sistema de Costos Generales	124
Cuadro 19 Materia Prima	125
Cuadro 20 Mano de Obra	126
Cuadro 21 Servicios de Externalización de los Procesos	126
Cuadro 22 CIF – Costos Indirectos de Fabricación.....	127
Cuadro 23 Asignación de Inductores.....	127
Cuadro 24 Perfil Personal de Costos	128
Cuadro 25 Programa Informático de Costos	128
Cuadro 26 Análisis de Procesos	129
Cuadro 27 Fichas Técnicas.....	130
Cuadro 28 Gastos Administrativos y Ventas.....	130
Cuadro 29 Informe Financiero e Indicadores de Costos	131
Cuadro 30 Formato Plan de Trabajo y Programa de Auditoría.....	134
Cuadro 31 Macroproceso.....	136
Cuadro 32 Papeles de Trabajo	138
Cuadro 33 Referencia de los Papeles de Trabajo	139
Cuadro 34 Cálculo de Riesgo	141
Cuadro 35 Identificación de los Recursos	142
Cuadro 36 Cronograma de Actividades A.....	142
Cuadro 37 Cronograma de Actividades B.....	142
Cuadro 38 Responsables del Cronograma.....	143
Cuadro 39 Aprobación del Cronograma.....	143
Cuadro 40 Atributos del Informe.....	146
Cuadro 41 Características de la presentación del Informe	147
Cuadro 42 Estructura del Informe	147
Cuadro 43 Modelo de Cierre de la Auditoría	151
Cuadro 44 Plan de Mejoramiento.....	151

Lista de Mapa Conceptual

‘Mapa Conceptual 1 Teorías, paradigmas, escuelas y principios que soportan la investigación.	32
Mapa Conceptual 2 Tipos de Auditorías.	37
Mapa Conceptual 3 Fases de una Auditoría	75
Mapa Conceptual 4 Estructura de una Auditoría.....	79
Mapa Conceptual 5 Fuentes Internas y Externas de una Auditoría.....	87
Mapa Conceptual 6 Informe de Auditoría	117
Mapa Conceptual 7 Criterios de Auditoría	135

Lista de Mapa Procesos

Mapa de Procesos 1 Aspectos de una Auditoría	77
Mapa de Procesos 2 Aspectos Relevantes de una Auditoría.....	97
Mapa de Procesos 3 flujograma de la fase de ejecución de la auditoria	104
Mapa de Procesos 4 Pasos a seguir en la fase de la ejecución de la auditoria.	105
Mapa de Procesos 5 Etapas de la Auditoría	145

Lista de Gráficas

Gráficas 1	Constitución y Funcionamiento en el Mercado	52
Gráficas 2	Porcentaje negocios de litografías que tienen un sistema de información de costos .	54
Gráficas 3	Bases de costeo usadas	55
Gráficas 4	Sistemas de Costos	57
Gráficas 5	Métodos de Medición	58
Gráficas 6	Clasificación de los Costos de Producción	59
Gráficas 7	Unidad de Costeo	60
Gráficas 8	Nivel de aplicación de metodologías de asignación de costos indirectos	61
Gráficas 9	Manual de Procesos.....	62
Gráficas 10	Medición, Identificación y Registro de Costos	63
Gráficas 11	Realización de una Auditoría de Costos	64
Gráficas 12	Establecimiento de una Auditoría de Costos.....	65

Lista de Imágenes

Imagen 1	Balanza del Costo de Información	36
Imagen 2	Cédula o Papel de Trabajo	81
Imagen 3	Evaluación del Riesgo.....	88
Imagen 4	Formación de la Opinión del Auditor	113

Lista de Apéndices

Apéndice 1	Respuesta Cámara de Comercio de Cartago	161
Apéndice 2	Base de datos de Litografías del municipio de Cartago – Valle del Cauca	160
Apéndice 3	Encuestas.....	162
Apéndice 4	Control Interno en Costos	165
Apéndice 5	Materia Prima.....	167
Apéndice 6	Mano de Obra	168
Apéndice 7	Servicios de Externalización de los Proceso.....	170
Apéndice 8	CIF (Costos Indirectos de Fabricación)	171
Apéndice 9	Perfil del Personal del Departamento de Costos.....	172
Apéndice 10	Programa Informático de Costos	173
Apéndice 11	Gastos Administrativos y de Ventas	174
Apéndice 12	Procesos por los cuales se llevan los Consumos al Producto	175
Apéndice 13	Ficha Técnica	175
Apéndice 14	Asignación de Inductores.....	176
Apéndice 15	Informes e Indicadores de Costos	176
Apéndice 16	Lectura y Uso de los Indicadores e Informes Financieros	177

Resumen

La monografía aplicada tiene su soporte en apartes aplicables a partir de las normas internacionales de auditoría (NIA), partiendo de una pregunta principal planteada en los siguientes términos ¿Qué elementos y componentes deben ser tenidos en cuenta en el diseño de la Auditoría de Costos de empresas litográficas del municipio de Cartago - Valle del Cauca, que sea la base para establecer el cumplimiento de los criterios de Costeo en las líneas de producción? El objetivo general plantea el diseño de una auditoría de Costos como herramienta para establecer el cumplimiento de los criterios de Costeo en su línea de producción en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca. La investigación planeada se realizó bajo la modalidad de monografía investigativa, soportada en variables cualitativas y cuantitativas siendo esta investigación de carácter mixto, acompañado del método de la investigación deductivo. El marco y soporte está en la teoría de la auditoría, teoría de la contabilidad de costos, teoría de la información, teoría del valor, en el paradigma de la fiabilidad y el paradigma de la organización. El desarrollo corresponde a tres grandes temas. El primero presenta la identificación de la metodología, las bases de costeo y el sistema de costeo establecidos en empresas litográficas objeto de estudio, como método de reconocimiento y medición de los elementos de costo para las empresas litográficas, seguido del planteamiento de la estructura de un procedimiento de auditoría de costos, como sistema de identificación y manejo relativo de los Costos de Producción, basado en las NIAs. Y finaliza con el establecimiento de los criterios de cumplimiento a través de una guía en la auditoría de costos en las empresas litográficas para el mejoramiento continuo de la adecuación de las diferentes líneas de producción.

Para cerrar la investigación se plantean las conclusiones y recomendaciones derivadas del desarrollo temático, esperando que dicho trabajo sea referente no solo de consulta sino de mejora acorde a las experiencias obtenidas por auditores y aportes de otros profesionales del área contable para beneficios de las empresas del sector litográfico.

Palabras claves: Auditoria de costos, sistemas de costeo, Normas internacionales de auditoría.

Abstract

The applied monograph is supported by applicable sections based on the international auditing standards (ISA), starting from a main question posed in the following terms: What elements and components should be taken into account in the design of the Cost Audit of lithographic companies of the municipality of Cartago - Valle del Cauca, which is the basis for establishing compliance with the Costing criteria in the production lines? The general objective proposes the design of a Cost audit as a tool to establish compliance with the Costing criteria in its production line in lithographic companies in the municipality of Cartago - Valle del Cauca. The planned research was carried out under the modality of investigative monograph, supported by qualitative and quantitative variables, this research being of a mixed nature, accompanied by the deductive research method. The framework and support is in the audit theory, cost accounting theory, information theory, value theory, in the reliability paradigm and the organization paradigm. The development corresponds to three main themes. The first presents the identification of the methodology, the costing bases and the costing system established in lithographic companies under study, as a method of recognition and measurement of cost elements for lithographic companies, followed by the approach to the structure of a cost audit procedure, as a system of identification and relative management of Production Costs, based on the ISAs. And it ends with the establishment of compliance criteria through a guide on cost auditing in lithographic companies for continuous improvement of the adequacy of the different production lines.

To close the investigation, the conclusions and recommendations derived from the thematic development are raised, hoping that said work will be a reference not only for consultation but for improvement according to the experiences obtained by auditors and contributions from other professionals in the accounting área for the benefits of companies in the sector lithographic.

Introducción

La presente investigación que lleva como título la auditoría de costos en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, reitera la aplicabilidad de los criterios como la veracidad, revisión, aclaración y análisis de información que están implícitos en la organización para proveer información efectiva y eficiente en la toma de decisiones.

Corresponde este planteamiento al objetivo principal de diseñar una auditoría de costos como herramienta para establecer el cumplimiento de los criterios de costeo en su línea de producción, en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca.

Se efectúa un conocimiento previo de las empresas litográficas objeto de estudio en el desarrollo de un sistema de costos adecuado en la asignación del costo a los elementos de la producción y posterior a esto determinar el precio para su producto vendido, identificando por medio de una auditoría que es la base para la observación, indagación, verificación y recopilación de información para un adecuado manejo; la cual se desenvuelve a través de las normas internacionales de información financiera (NIIF) o normas internacionales de auditoría (NIA) y de las normas que le sean aplicables en cuanto al desarrollo de la auditoría.

El punto de partida inicial es la formulación de la pregunta de investigación central la cual se define como ¿Qué elementos y componentes deben ser tenidos en cuenta en el diseño de la Auditoría de Costos de empresas litográficas del municipio de Cartago, Valle del Cauca, que sea la base para establecer el cumplimiento de los criterios de Costeo en las líneas de producción?

Conteniendo como soporte teórico las diferentes teorías de la auditoría, teoría de la contabilidad de costos, teoría de la información, teoría del valor, el paradigma de la fiabilidad y el paradigma de la organización. Así mismo, se enmarca la investigación aplicada, con un enfoque de carácter mixto, un alcance de tipo descriptivo y un método deductivo en el que se efectúa en el sector litográfico del municipio de Cartago – Valle del Cauca.

En la realización de este proyecto de investigación, éste se estructura a partir de los objetivos en tres capítulos principales: el primero hace referencia a la identificación de los sistemas de costos establecidos en empresas litográficas objeto de estudio, como método de reconocimiento del tipo de costos establecido por dichas entidades a través de una encuesta.

El segundo capítulo, es el planteamiento de un modelo de auditoría de costos como sistema de identificación y manejo relativo de los costos de producción, determinado a través de

la ejecución de las diferentes normas internacionales de información financiera (NIIF) o normas internacionales de auditoría (NIAs).

El tercer capítulo, indica la revelación de la ejecución de la auditoría a través de una guía en la que indica los criterios de cumplimiento de una auditoría de costos en empresas litográficas para establecer el mejoramiento continuo y la debida adecuación de las diferentes líneas de producción en la identificación y medición plena de los costos de producción. Y culmina el documento con las conclusiones y recomendaciones pertinentes para que los auditores tomen como referencia la presente investigación.

Para los autores es satisfactoria dejar para el futuro, un material académico para consulta de estudiantes en su proceso formativo, sino a profesionales que en su campo exploratorio y de consulta quieran profundizar en el desarrollo de una investigación en el tema de auditoría de costos, siendo este un ejercicio analítico y especulativo en que se espera el uso adecuado con fines académicos.

El Problema y sus Generalidades

Descripción del problema

En el ámbito de las empresas del sector privado, especialmente en las empresas litográficas, los sistemas de costos requeridos para su operación deben de contener un control de vigilancia que regule el comportamiento de los mismos dentro del sistema de producción.

La auditoría de costos permite según (Rincon & Sanchez, 2009) “la inspección, investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación, aplicada en las diferentes entidades, para la generación correcta en la adecuación y manejo de los costos en las diferentes líneas de producción”.

Cabe destacar que los costos son determinados según la actividad económica de la empresa siendo este un gasto económico incurrido para la producción del bien o servicio. Según (Torres, 1996) la contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingresos.

Es por ende que para las empresas objeto de estudio es de importancia el desarrollo de esta. Esto asegura que la información financiera presentada, frente a los fraudes o cualquier otro tipo de compartimiento no valido se puede enfrentar y dar una recomendación adecuada por el Auditor.

Según (SIIGO) tener el control de los costos de una empresa es primordial para el estado financiero de la misma, ya que permite tomar mejores resultados financieros del negocio. De igual forma una manera de controlar los costos es poder identificar la cantidad invertida para la producción de un bien y de esta forma establecer el precio del producto final, el margen de rentabilidad y por ende la utilidad.

En un recorrido de las problemáticas encontradas en los diferentes trabajos de investigación a título de monografías o prácticas empresariales por los diferentes estudiantes en su momento, se ha diagnosticado lo siguiente:

Las empresas litografías objeto de estudio, los estudiantes determinan que manejan un sistema tradicional para generar el valor del producto a vender, determinando sus costos y gastos globales del producto, y realizar las diferentes sumas y restas para el establecimiento del precio.

Mediante el conocimiento generado por medio de la Universidad del Valle Sede Cartago, campus del Rosario; cabe resaltar que existen diferentes tipos de Costos los cuales se adaptan

dependiendo el objeto social de cada entidad, entre los que se encuentran los Costos por órdenes de Producción para empresas litográficas.

Una de las preguntas que se encuentran dentro de la investigación es si “las empresas objeto de estudio tienen un manejo permanente de los costos de producción, al mismo es si esta información de costos es una herramienta básica para la toma de decisiones de dichas entidades”.

Por lo tanto, se pueden preguntar si dichos costos son utilizados para elaborar precios reales del producto a vender. La lectura sobre el tema de investigación es escasa, las tesis, trabajos de grado o estudios referidos no se encuentran a la vista directa de los interesados, por tal razón el poco contenido de información es una oportunidad para el desarrollo de un diseño de auditoría de costos.

En cuanto a las empresas objeto de estudio se realizó un análisis sobre los diferentes sistemas de costos de producción, para determinar la procedencia de los costos del producto vendido o generado.

En este orden de ideas se hace necesario y pertinente plantear como pregunta principal de investigación:

¿Qué Diseño de Auditoría de Costos de empresas litográficas del municipio de Cartago
¿Valle del Cauca, establece el cumplimiento de los criterios de Costeo en las líneas de
producción?

El Problema de la Investigación

¿Qué elementos y componentes deben ser tenidos en cuenta en el diseño de la Auditoría de Costos de empresas litográficas del municipio de Cartago, Valle del Cauca, que sea la base para establecer el cumplimiento de los criterios de Costeo en las líneas de producción?

Sistematización del problema

Teniendo en cuenta el problema central que refleja la situación del manejo de los costos en el sector litográfico frente a la manera de como los determinan para el cumplimiento de generar el costo del producto a vender, es necesario realizar las siguientes preguntas complementarias.

¿Qué metodología, base de costeo y sistema de Costos son establecidos en el sector litográfico en la actualidad?

¿Se tiene un modelo de Auditoría de Costos que permita la identificación y verificación de que sistema y metodología de costos llevan las empresas litográficas de Cartago para establecer los costos de producción?

¿Cuáles son los criterios de cumplimiento a establecerse para el desarrollo de una Auditoría de Costos en las empresas Litográficas del municipio de Cartago acorde a la normatividad vigente?

Delimitación y Alcance de la Investigación

La importancia de la auditoría surge en Europa después de la Revolución Industrial al propiciar el crecimiento de las empresas, así los propietarios de las compañías para la detención y prevención de fraudes y errores por parte de la gerencia, administradores o empleados; a su vez como respuesta a la necesidad de hacer una inspección, revisión y análisis en el uso de los recursos económicos en el costo que se destinan para cada organización del sector litográfico, de este modo se contextualizó a través de las siguientes delimitaciones cuyo propósito es ayudar a comprender e interpretar mejor el análisis de la investigación.

La Delimitación espacial, está dada en el municipio de Cartago – Vale del Cauca, la cual agrupa a empresas Litográficas.

El tiempo estimado para el desarrollo del trabajo de investigación está definido en la actualidad año 2021.

La delimitación del universo de la investigación está por:

- a. Sector: Empresas Litográficas objeto de estudio.
- b. Desarrollo: Explicar con detalle y amplitud la Auditoría de Costos.
- c. Diseñar una Auditoría de Costos.
- d. La recopilación de información se establecerá a partir de bases de datos.

Finalmente, la investigación planteada, según (Hernandez, Collado, & Baptista, 2008 - 2012) tendrá un alcance inicial y final de tipo Descriptivo argumentado en un análisis mixto.

Objetivos de la Investigación**Objetivo General**

Diseñar un programa de auditoría de Costos, con base en las NIAS, para las empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca.

Objetivos Específicos

- A. Identificar la metodología, las bases de costeo y el sistema de costeo establecidos en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, como método de reconocimiento y medición de los elementos de costo para las empresas litográficas.
- B. Plantear una estructura procedimental de auditoría de costos, como sistema de identificación y manejo relativo de los Costos de Producción, basado en las NIAs.
- C. Establecer los criterios de cumplimiento a través de una guía de auditoría de costos en las empresas litográficas para el mejoramiento continuo en los costeo y adecuación de las diferentes líneas de producción

Justificación de la investigación

La auditoría nace en Europa después de la Revolución Industrial al propiciar el crecimiento de las empresas, así los propietarios de las compañías la incorporan para la detección y prevención de fraudes y errores por parte de la gerencia, administradores o empleados.

Al incorporarse la auditoría, se utiliza para ser establecida como un sistema de control, supervisión y vigilancia por medio de personas capacitadas y con el conocimiento adecuado en las diferentes aéreas establecidas de una entidad, proporcionando resultados de eficiencia, eficacia y economía para la vista, previniendo que un tercero no esté realizando los procedimientos establecidos según la norma.

De acuerdo con (Rincon & Sanchez, 2009), la auditoría es la inspección, investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la empresa. Es el examen realizado por un personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad, con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio, cuyo requisito fundamental es la independencia.

La auditoría de Costos se reconoce por ser un medio de consulta, inspección, investigación, comprobación, verificación y certeza de los egresos e ingresos que contiene la empresa. Por medio de esta se lleva a cabo la forma adecuada para generación de los costos que se van a utilizar para los productos y la utilidad que generar; analizando que se esté efectuando la información de manera adecuada, real, veraz y eficiente para la dependencia de las operaciones y así proceder a la toma de decisiones.

Es de intereses general para las empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca conocer y estipular la manera adecuada de cómo es el desarrollo de un sistema de costo y cuál es el formato o proceso apropiado para la misma; en la que pasa a ser una herramienta útil de preparación, planeación, control y seguimiento de los costos efectuadas en las litografías.

El desarrollo de la investigación responde a un diseño de auditoría de costos en las empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, para establecer el cumplimiento de los criterios de Costeo en su Línea de Producción.

Finalmente, la propuesta de investigación correspondiente a la auditoría de costos en las empresas Litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, enmarca los criterios de

cumplimiento que contienen en los costos en sus líneas de producción, siendo una herramienta de comprobación para el manejo del Costo del producto a vender.

La realización de esta propuesta tiene su razón de ser en los siguientes pilares ver tabla 1.

Tabla 1

Razones que justifican la presente investigación

Detalle	Caracterización
Aportes al Desarrollo del Conocimiento	La investigación se desarrolla a la disciplina contable Referente a los Costos.
	En el Desarrollo y fortalecimiento de las empresas Litográficas en nuestro país y región en el área de Costos.
	Realización y procedimientos correctos a la planificación de una Auditoría de Costos.
La Importancia a la Profesión Contable	Identificación de los diferentes conceptos, elementos y operaciones para establecer el costo de producción y el costo unitario en las diferentes líneas de producción y conocimiento de los diferentes criterios de evaluación del Costo.
	Es un elemento de planeación y control que otorga al profesional para realizar los diferentes análisis en el desarrollo de la Auditoría de Costos.
	Contiene una relación con la administración, estadística, las matemáticas, la ingeniería y disciplina contable como tal.
La significación a la Universidad del Valle	Identificación de los Sistemas de Costeo, las metodologías, las bases y demás estructura de costeo de los productos y servicios prestados y los cumplimientos de los objetivos planteados en esta propuesta de investigación.
	Satisfacer la necesidad de información económica, financiera y social en los diferentes campos para la determinación de los criterios de costeo de una línea de producción y la debida aplicación de la metodología de costeo.
	Criterio profesional.
	Marcos teóricos que se desarrollan durante la formación en el área contable.
	Control, Evaluación y comprobación de los Criterios de Costeos en empresas Litográficas.
	Conocimiento de los procesos para la generación del Costo de Venta del producto.

Detalle	Caracterización
La significación a la Universidad del Valle	El profesional que se encuentra en formación en la Universidad del Valle sede Cartago y demás sedes es receptor del desarrollo del conocimiento y la investigación específica y aplicada en el campo de las ciencias económicas, contables y administrativas.
	Facilita la probabilidad de desarrollar una auditoría de costos para el cumplimiento de los mismos, en empresas con el mismo objeto social.
	Satisfacer las necesidades que contienen las empresas Litográficas en el Municipio de Cartago – Valle del Cauca, para un mejoramiento en los Sistemas de Costos.
	Es de interés general para dueños o encargados de las empresas Litográficas el saber cuál es el Costo real del producto que se está generando.
	La sociedad como lo son los diferentes agentes económicos, sector empresarial y la familia, esperan a un profesional que tenga la capacidad de transformar y que cumpla con la aplicación de los conocimientos adquiridos en la Universidad del Valle sede Cartago, que estos generen un impacto social, administrativo y económico en la misma.

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras.

Justificación Teórica

Esta investigación se realiza con el propósito de generar conocimiento ante estudiantes, profesionales y demás sobre los criterios a tener en cuenta en el diseño de una auditoría de costos para dejar así una guía práctica donde cualquier persona con las capacidades suficientes la pueda desarrollar.

Justificación Metodológica

Es una investigación de carácter metodológico científico donde se realiza el estudio de una auditoría de costo para su diseño para la generación de conocimiento válido y confiable; y así mismo ser aplicable por contadores públicos y auditores.

Finalmente, la propuesta de investigación correspondiente a la auditoría de costos en las empresas Litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, enmarca los criterios de cumplimiento que contienen en los costos en sus líneas de producción, siendo una herramienta de comprobación para el manejo del Costo del producto a vender.

Marco Referencial

En el presente apartado tiene como propósito materializar los antecedentes históricos y académicos con las bases teóricas, conceptuales y legales necesarias para determinar claramente el problema que se va a investigar, motivo por el cual, la propuesta de investigación lleva por título auditoría de costos en las empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, conlleva a obtener diversidad de resultados con una mejor calidad, garantizando una mayor aproximación al planteamiento del problema objeto de estudio.

Antecedentes de la Investigación

Antecedentes Históricos

La Auditoría a través de la historia ha sido una herramienta fundamental en las empresas, debido a que esta arroja una evaluación imparcial, crítica y sistemática del estado de una empresa, por medio de revisiones e inspecciones; mediante la recopilación de información e identificando la veracidad financiera, administrativa, jurídica y contable; a través de una persona encargada, denominada con el nombre de auditor; estableciendo recomendaciones precisas para la toma de decisiones.

De acuerdo (Rincon & Sanchez, 2009) la auditoría es la inspección, investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la empresa, por consiguiente, es el examen realizado por un personal cualificado e independiente de acuerdo con normas de Contabilidad, con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio, requisito fundamental es la independencia.

La auditoría tiene sus orígenes en el siglo XIX en Europa después de la Revolución Industrial al propiciar el crecimiento de las empresas, así los propietarios de las compañías para la detención y prevención de fraudes y errores por parte de la gerencia, administradores o empleados incorporan la auditoría para la vigilancia y manejo de los intereses de los propietarios.

“En 1819 se reglamenta la ley contra los empleados de hacienda donde los sentenciaba a pena de muerte en el caso de encontrarse realizando fraude o malversación de los dineros públicos”. (Rodriguez & Saenz, 2010, pág. 4)

A partir de 1862 la auditoría toma importancia en el desarrollo de las empresas y por consiguiente en la economía de los países apareciendo por primera vez la profesión del auditor

bajo la supervisión de la ley Británica de Sociedades Anónimas. (Rodriguez & Saenz, 2010, pág. 4)

“Desde el año 1921 la auditoría gubernamental fue reconocida, teniendo como objetivo primordial la detención del fraude; en cuando el congreso de los Estados Unidos estableció la Oficina General de Contabilidad”. (Patrick, 2013)

Comenzando 1934 la evolución de la auditoría en sus acontecimientos crea la comisión para la Vigilancia del Intercambio de Valores en los Estados Unidos de Norteamérica, este órgano requería que la información suministrada por las empresas accionarias entregara información totalmente confiable al público inversionista. (Vanegas, Botero, & Torreglosa, 2016, pág. 4).

“En el año 1941 se crea en los Estados Unidos de Norteamérica el instituto de auditores internos, y esta creación permite un desarrollo más armónico y ordenado de la profesión, la emisión de pronunciamientos normativos que regulaban el ejercicio”. (Rodriguez & Saenz, 2010, pág. 4)

“En 1945 en la Contaduría General de la Nación en el Departamento de Contraloría recibe el nombre de Auditoría Contable” (Rodriguez & Saenz, 2010, pág. 4)

En la (Constitución Política de Republica de Colombia, 1991) hace mención en su artículo 274 el cual especifica que "la vigilancia de la gestión fiscal de la Contraloría General de la República se ejercerá por un Auditor elegido para períodos de dos años por el Consejo de Estado, de terna enviada por la Corte Suprema de Justicia".

En 1996, la Junta de Normas de Auditoría, emitió una guía para los auditores requiriendo una evaluación explícita del riesgo de errores en los Estados Financieros en todas las Auditorías, debido al fraude. El uso de sistemas de computación, no ha alterado la responsabilidad del auditor en la detección de errores y fraude. El congreso y los reguladores estaban convencidos de que la clave para evitar problemas, era la reglamentación de leyes efectivas y las exigencias por parte de los auditores, en el cumplimiento de las provisiones de esas leyes y regulaciones. (Patrick, 2013)

En el 2009 se emite la ley 1314, en su artículo 5 “De las normas de aseguramiento de información. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes

de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior”.

Así mismo se hace importancia darles paso a los Antecedentes Académicos de los cuales se va a basar para obtener una mejor investigación del proyecto de auditoría de costos.

Antecedentes Académicos

A continuación, se relaciona una serie de tesis y artículos de Investigación a manera de monografía donde el tema central es la auditoría de costos en empresas desarrolladas en el formato de Órdenes de Producción o por Procesos, dichos trabajos son elaboración por Contadores Públicos.

Tabla 2

Estandarización de procesos para el desarrollo de una Auditoría de Costos.

Detalle	Caracterización
Tipo de Producto	Tesis, Local.
Título	Estandarización del proceso para desarrollar auditoría de costos en empresas medianas que tienen implementados sistemas de costeo por órdenes de producción y por proceso, localizadas en el municipio de Cartago Valle.
Autor	Tirado (2014)
Objetivo General	Estandarizar el examen de las actividades de medición de los Sistemas de Costos en empresas medianas con costos por órdenes y procesos, de tal forma que abarque las necesidades de información de la gerencia para la toma de decisiones.
Metodología Utilizada	El método va en dirección de una investigación Cualitativa, donde esta se refiere a los estudios sobre el quehacer cotidiano de las personas o grupos objeto de estudio, interesa conocer lo que la gente dice, piensa, siente o hace; sus patrones culturales en conjunto con el proceso y el significado de sus relaciones interpersonales y con el medio
Resultados Relevantes	Según la presente investigación da a conocer que al profesional del área contable debe de asumir el desarrollo de un ejercicio auditor en empresas cuyos sistemas de costeo estén bajo el formato de órdenes por pedido o por proceso, entre a revisar preliminarmente el material y lo ajuste o complemente acorde a la estructura y necesidades del cliente.

Detalle	Caracterización
Aportes significativos a la Investigación	Para las personas encargadas en el área de costos se da la recomendación de revisar, analizar y distribuir adecuadamente los diferentes costos de producción para determinar la estructura del sistema de costeo de Órdenes de Producción o por Procesos, así mismo se podrá contener un Costo real del Producto.

Fuente: Elaboración propia de los presentes investigadores a partir de la tesis citada.

Tabla 3

Auditoría a los Costos de la no Calidad

Detalle	Caracterización
Tipo de Producto	Tesis, Regional.
Título del Producto	Auditoría de Costos de la no Calidad en el reporte de la cuenta de alto costo en la Unidad Renal Dially-ser.
Autores	(Escobar Alvarez & Zapata Garces, 2015)
Objetivo General	Realizar auditoría a la cuenta de alto costo de la Unidad Renal de Dially-ser 2015, con el fin de evitar re-procesos en el reporte de ésta
Metodología Utilizada	Es un proyecto de desarrollo de tipo descriptivo retrospectivo.
Resultados Relevantes	Según la presente investigación muestra que los tratamientos de la enfermedad renal crónica e en tiempo ha disminuido de valor y se evidencia que los costos de este servicio han aumentado, lo que lleva a contener estrategias para la disminución de los costos y los servicios a presentar.
Aportes significativos a la Investigación	Para las diferentes áreas de una entidad es necesario tener un proceso establecido para el reporte de la cuenta de alto costo, que permia identificar las necesidades claras que estos han de requerir.

Fuente: Elaboración propia de los presentes investigadores a partir del Artículo de Investigación citada.

Tabla 4

Modelo de Estimación de Costos para la empresa Impresos y Empaques de Cartón Ltda.

Detalle	Caracterización
Tipo de Producto	Tesis, Nacional.
Título del Producto	Diseño de un Modelo de Estimación de Costos para la empresa Impresos y Empaques de Cartón Ltda.
Autor	(Chaparro Medina , 2016)
Objetivo General	Diseñar un modelo para la estimación de costos que permita a impresos y empaques de cartón LTDA, conocer el comportamiento de los costos incurridos en su operación para la mejora en la toma de decisiones estratégicas en la empresa.
Metodología Utilizada	El método escogido para la elección del sistema de costos que más se ajusta a la empresa fue el análisis multicriterio, debido a que permite analizar las opciones en paralelo y evaluarlas mediante una escala numérica lo cual resta subjetividad en el resultado.
Resultados Relevantes	Según la Investigación se genera la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del sistema de costos de la empresa Impresos y Empaques de Cartón Ltda. Al diseñar el modelo de costos de acuerdo a los requerimientos de la empresa y la realización de las pruebas pilotos.
Aportes significativos a la Investigación	En la Empresa Impresos Empaques de Cartón Ltda., se Realización las debidas Evaluaciones y retribuciones en el sistema de costos que se contenía y en el que se espera evaluar el modelo de costos diseñado por medio de un análisis de variaciones.

Fuente: Elaboración propia de los presentes investigadores a partir de la Tesis citada.

Tabla 5

Diseño de un Sistema de Control y Evaluación de Costos

Detalle	Caracterización
Tipo de Producto	Tesis, Supranacional.
Título del Producto	Diseño de un Sistema de Control y Evaluación de Costos para el área de Producción de la empresa ASERLACO SA

Detalle	Caracterización
Autores	(Chicaiza Chicaiza, 2012)
Objetivo General	Establecer relaciones duraderas y mutuamente beneficiosas con los consumidores, proveedores, distribuidores y empleados para conservar el negocio y hacerlo crecer a largo plazo.
Metodología Utilizada	Para el desarrollo de la investigación se asigna el método FIFO o Promedio Ponderado, los cuales pueden ser adaptados de acuerdo con los objetivos establecidos por la empresa.
Resultados Relevantes	Según la presente investigación muestra que la empresa ASERLACO SA no cuenta con un área estrictamente de costos, ni con un analista, ya con el tamaño de la entidad es necesario.
Aportes significativos a la Investigación	Las entidades requieren de un sistema de control de costos para la definición y terminación adecuado en la evaluación de sus áreas.

Fuente: Elaboración propia de los presentes investigadores a partir del Artículo de Investigación citada.

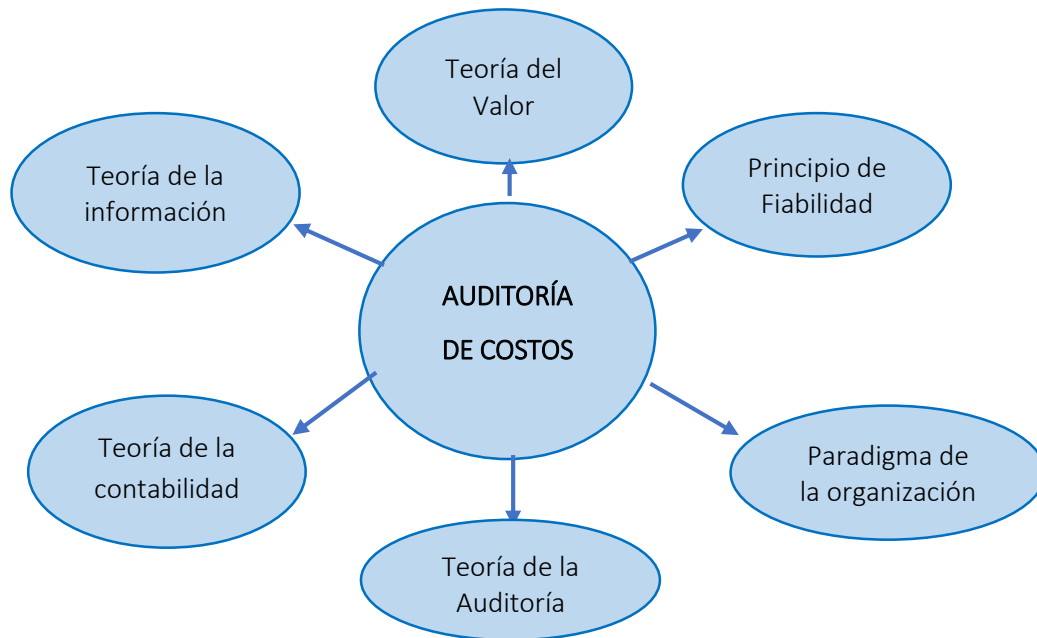
Después de revisar y analizar los antecedentes se evidencian en la documentación el tema propuesto de investigación, no ha sido desarrollado en las especificaciones en lo que se pretende realizar una auditoría de costos en las empresas litográficas del municipio de ciudad de Cartago - Valle del Cauca.

Marco Teórico

La presente investigación está caracterizada por una extensa y compleja discusión sobre la auditoría de costos, por lo tanto, se encontrará en el presente texto una revisión literaria de teorías, paradigmas, escuelas y principios, que perfectamente reflejan el rigor investigativo en pro de dar respuesta a la pregunta problema de la investigación. Ver ilustración siguiente:

‘Mapa Conceptual 1

Teorías, paradigmas, escuelas y principios que soportan la investigación.



Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras, a partir de una estructura de trabajo desarrollada.

Cuadro 1

Matriz que sintetiza y fundamenta los pilares del marco teórico y el marco conceptual en la presente investigación que tiene como tema central la Auditoría de Costos

TIPOLOGÍA	AUTORES REPRESENTATIVOS	PROPOSICIÓN TEÓRICA	PRINCIPIO	APORTES A LA INVESTIGACIÓN
Teoría de la Información	(Sanchez, 2003)	La clave de una excelente información es la seguridad que se tiene de la misma.	Fiabilidad	La información según su veracidad será de utilidad en la toma de decisiones presentes y futuras.
Teoría de la contabilidad de los costos	(García, 2010)	La Identificación, medición y preparación de los costos se evalúan en la determinación del precio del producto vendido.		Según el modelo de una empresa contiene un sistema de costos.

TIPOLOGÍA	AUTORES REPRESENTATIVOS	PROPOSICIÓN TEÓRICA	PRINCIPIO	APORTES A LA INVESTIGACIÓN
Teoría del Valor	(Smith & Ricardo, 1976)	La adaptación de los precios de un producto.		Se asemeja a la apropiación del precio en los diferentes conceptos de mano de obra o escasez del mismo.
Teoría de la Auditoría	(Arbeláez & Correa, 2012)	La emisión de normas para realización de un trabajo, como los principios de contabilidad, las normas de auditoría generalmente aceptadas, las reglas de comportamiento y normas de ética.		El seguimiento de las diferentes normas que se aplican en la auditoría se podrá realizar una auditoría de costos más regulada y eficaz

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras, a partir de una estructura de trabajo desarrollada.

Las teorías enfocadas al trabajo de investigación como auditoría de costos se encuentran, basadas en la teoría de la información en la auditoría según (Sanchez, 2003) teniendo un principio financiero que es la fiabilidad; la teoría de contabilidad de costos según García, la Teoría del Valor a partir de (Smith & Ricardo, 1976), y el paradigma de la organización.

La teoría de la información de auditoría es fundamental en tres aspectos, los cuales son la producción de la información financiera fiable, la creación de información es relevante para el proceso de decisión del inversor y la credibilidad de la misma es producida y divulgada. A partir de (Sanchez, 2003), dicha teoría hace énfasis en el principio de la información financiera fiable, debida a que en la medida del proceso de las decisiones se ve directamente relacionado, con los niveles de la calidad de información usada para cada proceso.

La naturaleza de información y seguridad de esta es entendida en el contexto más relevante a la hora servir a las decisiones y prever su impacto en las futuras operaciones, de tal manera que su impacto o correlación se encuentren con la capacidad de reaccionar ante los acontecimientos futuras y ante los posibles exponentes del análisis y gestión del riesgo de un negocio.

A pesar de que todas las organizaciones necesitan sistemas de contabilidad y sistemas de información, basado en (Machado, 2011) las organizaciones más complejas en el sistema

contable pueden ser altamente sofisticados a nivel de la captación de información producida en bases informáticas que pueden ser tratadas y agregadas.

Por consiguiente, los usuarios de información contable procuran contener información relevante para ser incorporada en el proceso de la toma de decisiones, siendo este utilizado en muchos escenarios como un instrumento competitivo del desarrollo rápido de las empresas.

Teniendo en cuenta que la información puede ser adquirida como instrumento para crear riqueza y poder según (Machado, 2011), por la necesidad de potenciar la relevancia y fiabilidad para la sociedad actual.

En la opinión de la auditoría la importancia de la información financiera es elevada por la calidad y significancia que este contiene, por lo que se busca que pueda servir como fundamento en el momento de emitirla, basándose en los sistemas de aseguramiento de información y los posibles riesgos que estos corren al ser incorrectos en el proceso de la toma de decisiones.

Otra de las teorías relacionadas con el proyecto de investigación es la teoría de la contabilidad de los costos basado en (García, 2010), formando parte del sistema contable y brindando información para la preparación de los Estados Financieros. El análisis de un costo es la forma genérica de la evaluación de un proceso determinado por el análisis de costo, basado en la identificación, medición, procesamiento y comunicación de información objetiva sobre el costo de producir un bien o prestar un servicio.

Según (García, 2010), La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones, teniendo como función principal analizar y determinar los costos reales de los materiales usados en un producto. En Contabilidad de Costos, Horngren define por costo son los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios.

Los costos contienen elementos como lo son los materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, los cuales son definidos según la entidad como los asimile. Así mismo se contienen diferentes modelos de costos, entre los cuales se encuentra, costos estándar, costos por órdenes de producción o por procesos, costos ABC; como anteriormente se menciona según el tipo de empresa se identifica el modelo de costo utilizado.

En el momento de la identificación del precio del producto, a partir de David Ricardo quien menciona en su teoría del valor la diferencia entre el precio estipulado por el tiempo

gastado en la mano de obra en la elaboración de algún producto o prestación de servicio, como también la identificación precio podrá ser regulado a través de la escasez que se tenga del mismo entre la oferta y la demanda, dividiéndose este al finalizar en el trabajo elaborado por los trabajadores, la ganancia de los capitalistas y la renta de los propietarios de la tierra (establecimiento). Por otro lado, Adam Smith apoya en su teoría del valor como aquella que refleja el precio de un producto o servicio basado en los factores de producción en el cual expresa el precio dependiendo de los movimientos que contenga la al aumentar o disminuir.

Por otro lado, podemos observar la transcendencia e importancia que tiene la escuela anglosajona en la cual se permite establecer una base fundamental en el desarrollo de la Auditoría. Según (Franco, 2011) la escuela anglosajona para el manejo contable ha creado una doctrina que está constituida por los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas de auditoría generalmente aceptadas, reglas de comportamiento y normas de ética generalmente aceptadas.

A partir de (Laguna, Ortega, & Rodríguez, 2015) indica que su principal exponente es Estados Unidos, sostiene que la contabilidad es una técnica de la información financiera; en la cual esta escuela es pragmática y utilitarista, ausente de una filosofía y de toda una metafísica, debido a que sus Investigaciones se han encaminado al estudio de problemas realísticos y prácticos. También la enseñanza de la auditoría y control está introducida en la educación contable y esta define como la actividad que forma contadores públicos para ejercer actividades de construcción, análisis y control de información.

(Arbeláez & Correa, 2012), en su aporte de la cultura anglosajona se observaba la auditoría como una práctica limitada, en estricto, la auditoría de estados financieros ejercida de manera independiente por contadores públicos certificados. Sin lugar a duda, el más puro esquema de la era industrial, se encuentra basada en tres hipótesis, teoría de la agencia que es un modelo por medio de la cual uno o varias personas externas son vinculas con el supervisor para desempeñar una labor especifica en su nombre; la teoría de la información, es la aplicación de la teoría de la agencia y las relaciones de inversión, es decir, el mercado de valores, esta teoría es el puente por el que empata la economía, finanzas y la contabilidad y su principal argumento es que los inversionistas demanden los estados financieros auditados para una correcta elección de inversión y la teoría de seguro, es la manera como los administradores escogen si la auditoría tiene relación o no con la exposición que tienen con sus obligaciones.

Asimismo, los paradigmas desempeñan un rol relevante en la contemporánea filosofía de la ciencia, desde la obra de (Kuhn, 1962) “La estructura de las Evoluciones científicas” en la que indica que del paradigma se desarrollan parámetros o normas para las Investigaciones.

Continuando con los paradigmas según (Espinoza, 2011), es relevante que el auditor identifique los paradigmas existentes en las entidades sobre sus riesgos, para evitar una oposición desconocida, para lo cual (Pinilla, 2000) corrobora como paradigmas en la auditoría de su sistema organizativa a los siguientes:

- a. Los procedimientos de auditoría es responsabilidad del personal administrativo u operativo.
- b. Las compañías cuentan con dispositivos de seguridad física en los diferentes medios de información.
- c. Los sistemas de control no consideran la posibilidad de fraude interno que es cometido por el mismo personal en el desarrollo de sus funciones.
- d. Los errores de información se deberán tener un control regulado.
- e. La inspección en los diferentes sistemas de control.

Imagen 1

Balanza del Costo de Información



Fuente: Seguridad en un Sistema de Información (Jiménez, 1999)

Marco Conceptual

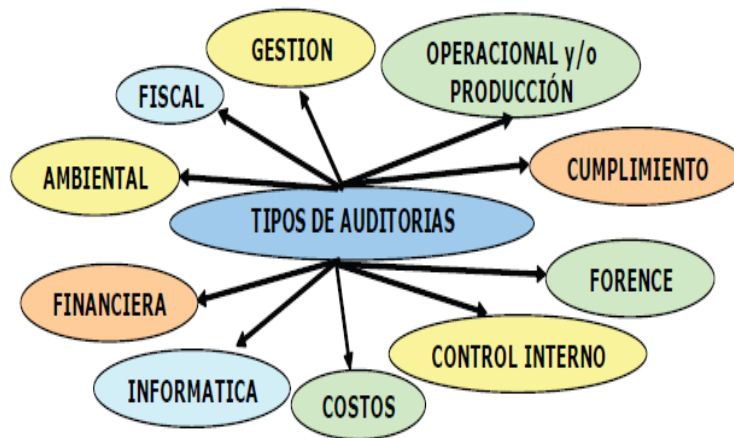
En este apartado se elabora una revisión bibliográfica de los conceptos generales a partir de los cuales se sustenta el análisis de la presente investigación y se contextualiza las variables que competen a la pregunta problema de la investigación.

Basados en las teorías de información de auditoría, se define que la auditoría según (Rincon & Sanchez, 2009), es la inspección, investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la empresa basada en la información establecida por parte de la empresa, por consiguiente es el examen realizado por un personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad, con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio, requisito fundamental es la independencia.

Existen varios tipos de auditoría, entre los más comunes se encuentran:

Mapa Conceptual 2

Tipos de Auditorías.



Fuente: Tomado de Auditoría de Costos, (Rincon & Sanchez, 2009)

Auditoría financiera, la cual revisa e informa sobre la presentación adecuada de los estados financieros, este tipo de auditoría responde a preguntas como: ¿los estados financieros están presentados de forma adecuada y son sólidos al sistema financiero?

Auditoría de gestión: también conocida como auditoría de resultados, de desempeño u operativa, esta examina diferentes aspectos de la economía, eficiencia y efectividad, responde a preguntas como: ¿se están logrando los objetivos, respetando los conceptos de economía y eficiencia?

Auditoría de cumplimiento: es la que revisa diversas leyes, decretos regulaciones, entre otros, responde a preguntas como: ¿se está cumpliendo con las leyes, decretos, regulaciones, entre otros?

Auditoría de Costos: es la inspección, consulta, investigación, revisión, verificación y comprobación de todos los consumos, egresos y productividad de la empresa; analizando los modelos de costos utilizados dentro de la empresa que sean lógicos, adecuados y reales.

Por lo anterior y según (Rincon & Sanchez, 2009) para el sector objeto de estudio se realizará una auditoría de costos basada en la inspección y consulta y demás para la determinación en la toma de decisiones, en lo que se puede diferenciar la Auditoría de Costos y la Auditoría de Gestión permitiendo una ampliación más sobre el proyecto de investigación.

En la que aporta Rincón al establecer que la auditoría de gestión en el proceso productivo puede enfocarse en plantear cambiar un proceso donde una persona mantiene un tiempo considerable improductivo o no realizar las labores planificadas. A diferencia del alcance de la auditoría de costos, en el que es fundamentalmente analizar que el sistema de costos este expresado, los indicadores que muestren si una persona mantiene un tiempo considerable improductivo o que no está realizando las labores requeridas.

Para el presente trabajo de investigación se entiende como auditoría de costos a partir de (Rincon & Sanchez, 2009) como la inspección, consulta, investigación, revisión, verificación y comprobación de todos los consumos, egresos y productividad de la empresa.

Así mismo los sistemas de costeo son considerables como “la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o clasificaciones de costos, donde se agrupan los gastos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración” según (Polimeni , Fabozzi , Adelberg, & Kole, 1994, pág. 17)

Al igual las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la (Federación Internacional de Contadores)(IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), se reconocen como un conjunto único de estándares donde contiene los procedimientos básicos y esenciales para el auditor.

Marco Contextual

La auditoría de costos en el sector litográfico del municipio de Cartago – Valle del Cauca, según (Cámara de Comercio de Cartago , 2020) indica que se encuentran registradas 13 litografías en el municipio objeto de estudio desarrollando una actividad económica 1811 (Actividades de Impresión) identificadas en el sector manufacturero, ver Apéndice 1.

La presente investigación se encuentra contextualizada desde la teoría de (Rincon & Sanchez, 2009), donde indica la auditoría como una inspección, investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a una empresa, por consiguiente, es el examen realizado por un personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad, con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio, requisito fundamental es la independencia.

La investigación se encuentra con un alcance metodológico mixto teniendo un diseño de auditoría de costos en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, basada en un marco normativo correspondiente a la (Ley 1314 de 2009) y (Decreto 2384 de 2018 , 2018) apoyadas para adopción y mejoramiento de las normas internacionales de información financiera (NIIF) y NIAS.

El código de ética indica que la auditoría ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, haciendo mención a los principios básicos que contiene la profesión y practica de una auditoría, así mismo comparten las normas internacionales de auditoría (NIAS) algunos principios relevantes para su ejecución y eficacia en el momento de realizar una auditoría, entre los cuales se encuentran:

- Integridad.
- Objetividad.
- Confidencialidad.
- Competencia.
- Independencia.
- Conducta Profesional.
- Competencia profesional y debido cuidado.
- Normas Técnicas.

El auditor debe de incluir los principios requeridos para establecer una auditoría adecuada de acuerdo con las NIAS.

En la determinación de una auditoría de costos se debe tener en cuenta que para llegar a estos requiere de un examen o análisis de todos los ciclos del negocio, desde su

inicio de la planeación, ejecución hasta llegar al resultado. Teniendo el adecuado manejo de los costos en la producción puede contribuir como lo afirma (García, 2010) en la contabilidad de costos al control de las operaciones y facilitar la toma de decisiones, teniendo como función principal analizar y determinar los costos reales de los materiales usados en un producto.

A partir de (Vanegas, Botero, & Torreglosa, 2016), definen que el ciclo de la contabilidad de costos refleja los procedimientos desarrollados para llevar a cabo la fabricación de los productos o la prestación de los servicios y el cual incluye los recursos consumos, así mismo indica que la “auditoría de costos consiste en realizar la verificación y revisión de las cuentas y procedimientos contables de los costos se estén llevando a cabo correctamente o no, entre lo que se debe de comprobar”:

- Que las cifras se encuentren correctas y razonables.
- Que los procedimientos contables, centros de costos y unidad de costeo estén correctos.
- Que se estén efectuando de manera adecuada la separación de los costos y gastos.

Dentro lo cual el auditor debe revisar la razonabilidad de los informes de costos presentados como también los estados financieros, esto lo hace a través de procedimientos analíticos, lo afirma (Auditool S.A.S., s.f.)

Por otro lado, teniendo en cuenta la base de la cantidad de litografías situadas en el municipio objeto de estudio, es un primer indicador que se tiene para acceder a la información correspondiente y así realizar el debido desarrollo de una auditoría de costos en el sector litográfico, ver Apéndice 2.

“El sector de la comunicación gráfica representa el 3,7% del PIB en Colombia y Cundinamarca, Antioquia, Valle, Atlántico y Santander, son los departamentos que registran mayor cantidad de empresas pertenecientes al sector. Cada una de las categorías de la industria mueve mercados que le exigen buscar su capacidad creativa, lo cual implica aprender a trabajar sobre diferentes tipos de materiales, combinar texturas y fortalecer combinaciones y acabados”, explica (Grueso, s.f.), presidenta de la Asociación Colombiana de la Comunicación Gráfica, Andigraf

La caracterización de empresas participantes en la encuesta de sostenibilidad permitió identificar que más del 70% de las mismas pertenece al segmento de productos

publicitarios y comerciales. Por su parte el 46,3% pertenece al segmento de etiquetas y el 31,7% manifestó pertenecer al segmento de impresiones editoriales. Es importante resaltar que los participantes podían señalar más de un segmento en el cuál su empresa estuviera vinculada o relacionada, los demás segmentos se pueden ver en el gráfico a continuación.

Esta industria, hoy genera más de 39.000 empleos directos y 57.000 indirectos, y su actividad está enfocada en la fabricación y diseño de empaques, envases, libros, material publicitario, entre otros.

En el último año la industria creció 1,7%, y en el primer trimestre de 2019 las exportaciones alcanzaron US\$50 millones. Los principales receptores de estas exportaciones son Ecuador, Estados Unidos y Perú. Así lo dio a conocer Tatiana Duarte Perea, presidenta ejecutiva de Andigraf, la agremiación más importante del sector.

Marco Jurídico

Constituye el fundamento jurídico pertinente desde la (Constitución Política de Republica de Colombia, 1991), normas, decretos, circulares, entre otros que se hacen indispensable para que las empresas Litográficas tengan como referente la normatividad que la rige y los constantes cambios que se presentan para así, no tener inconvenientes legales ni tributarios, además, el cumplimiento de las normas le bridan orden; para lograr llevar un adecuado manejo de sus operaciones. Por lo cual las empresas litográficas deberán tener en cuenta.

En este orden de ideas se pretende valorar el impacto positivo o negativo que pueda generar una norma en el desarrollo del procedimiento tributario y con especificada en las liquidaciones provisionales, con el objeto de identificar las normas relevantes. Así mismo conocer cuáles son las medidas en adoptar en el proceso, sintetizando el marco jurídico, en la siguiente matriz:

Cuadro 2

Matriz de impacto Jurídico que caracteriza la presente investigación.

NORMATIVIDAD	VENTAJA	DESVENTAJA	IMPACTO	
			POSITIVO	NEGATIVO
Ley 43 de 1990	Bases de la Auditoría.		Normatividad, principios y documentación para el cumplimiento adecuado de una auditoría.	
Ley 1314 de 2009	Adopción de las Normas Internacionales de información Financiera NIIF en Colombia, por medio de los estándares internacionales.		Regulación de los principios y normas de contabilidad e información financiera.	
Decreto 302 del 2015	Expide el marco técnico normativo de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).		La aplicación obligatoria a todos los revisores fiscales que presenten sus servicios a entidades de Grupo 1 y Grupo 2.	
Decreto 2420 del 2015	Reglamentación de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información.		Reglamenta el marco técnico normativos de normas de aseguramiento de la información (NAI) que contiene las NIA, NICC, NITR, ISAE, NISR y el código de ética.	

NORMATIVIDAD	VENTAJA	DESVENTAJA	IMPACTO	
			POSITIVO	NEGATIVO
Decreto 2132 del 2016	Modificación del marco técnico normativo de las normas de aseguramiento de la información del decreto 2420 de 2015.		El marco técnico normativo realiza revisiones al manual del código de ética y calidad para profesionales de la contabilidad, bajo los principios de contabilidad.	
Decreto 2170 del 2017	Modificación parcialmente de los marcos técnicos de las normas de información financiera y de aseguramiento.		Incorporación de los marcos técnicos normativos de las normas de aseguramiento de la información y establece su ámbito de aplicación.	
Decreto 2483 de 2018	Mejoramiento en la comprensión y aplicación de las NIIF.		Actualización de marcos técnicos, brindar un instrumento jurídico que facilite la comprensión y la aplicación de las normas de información financiera.	
Decreto 2270 del 2019	Recopilación y actualización de los marcos técnicos de las normas de información financiera para el grupo 1 y de las normas de aseguramiento de información.		Elementos para consideración en la adaptación de los marcos conceptuales en los cambios de las NIAS (250 – 800 – 805 – 810) y principio de la materialidad en los Estados Financieros.	
Decreto 957 del 2019	Clasificación de las empresas en Colombia.		Definición y ámbito de las micro, pequeñas, medianas y grandes y empresas.	
Resolución 000139 del 21 Noviembre de 2012	Códigos de las actividades económicas para los contribuyentes		Se genera el CIU 1811 Actividades de impresión.	

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras, a partir de una estructura de trabajo desarrollada.

Marco metodológico

La investigación planeada se realizará bajo la modalidad de monografía investigativa, fundamentada en la formulación de una pregunta central y causa, que conjunta variables cualitativas y cuantitativas; en este orden de ideas, se presenta a continuación una caracterización del marco metodológico para la presente investigación a partir de autores reconocidos como Carlos A. Sabino, Tamayo y Tamayo, Hernández Sampieri, Fernández Collado, entre otros.

Diseño de la Investigación

En lo que versa al diseño de la investigación, (Hernandez, Collado, & Baptista, 2008 - 2012), permite y ayuda a precisar que según el grado de abstracción la presente investigación corresponde a una investigación aplicada, argumentando en que el principal objetivo de la misma es resolver un problema practico en el sector Litográfico del municipio de Cartago – Valle del Cauca y por tanto, el diseño de la investigación corresponde a una investigación Transversal.

Enfoque de la Investigación

Según de (Hernandez, Collado, & Baptista, 2008 - 2012), el enfoque de la investigación, consistirá en hacer “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que se observan los fenómenos en su ambiente para analizarlos” (p.205), en este orden de ideas, la investigación es de carácter mixto, por lo cual su análisis se apoya en fuentes primarias como la aplicación de una encuesta y como medida secundaria se influye fundamentalmente en la revisión y análisis de la estructura para ejecutar la auditoría de costos.

Alcance o tipo de Investigación

Según la naturaleza de los objetivos propuestos y a partir de (Hernandez, Collado, & Baptista, 2008 - 2012), el tipo y/o alcance de la investigación corresponde a una investigación descriptiva, argumentando en que para este tipo de análisis “se identificara características del universo de investigación, señalando formas de conducta, estableciendo comportamientos concretos , describiendo y comprobando la asociación entre variables” (p. 122), en este orden de ideas, se analizaran datos propios hallados a través de una encuesta y estructurar posteriormente el diseño de una auditoría de costos ajustada a las litografías.

Métodos de la Investigación

El método de la investigación más pertinente para el desarrollo de esta investigación que se aproxima al objeto de estudio corresponde al método deductivo, dado que, a partir de observaciones y aplicaciones de la normatividad de una auditoría, se caracterizará para el diseño de una auditoría específica al sistema de costeo en empresas del sector litográfico. Lo anterior permitirá identificar los sistemas de costos, la metodología y las bases de costeo utilizados en el sector litográfico para efectuar posteriormente el análisis indicado para la toma de decisiones.

Sector objeto de estudio

El sector objeto de estudio de la investigación corresponde a la empresas pequeñas y mediana que integran el sector litográfico del municipio de Cartago – Valle del Cauca.

Técnicos e instrumentos Investigación

Para el desarrollo y ejecución del presente trabajo de investigación, se empleó el instrumento tipo encuesta con preguntas relacionadas con los sistemas de información que tienen actualmente las empresas dedicadas a la litografía y del sistema de costos que se estén ejecutando, al indagar como miden y registran los elementos del costo; esta aplicación de encuestas a través del diseño del cuestionario para su trabajo de campo, se emplearán como los instrumentos de investigación de guía de observación y/o guía de análisis.

Técnicos de procesamiento y análisis de datos

Este apartado, según lo precisa (Encinas, 1993), referencia que los datos obtenidos propios del trabajo de campo y aplicados a la monografía relacionada con la auditoría de costos en las empresas litográficas del municipio de Cartago - Valle del Cauca, está en función del problema de investigación, los objetivos establecidos para la misma investigación y el marco teórico objeto de estudio, se decantara por lo tanto, a partir de un análisis estadístico derivado de la tabulación de las respuestas y datos obtenidos del trabajo de campo y complementado con un análisis de contenido descriptivo, lo que significara describir el resultado obtenido previo el tratamiento de la información y los datos, los cuales para fines de presentación pueden ser llevados por medios de gráficos, tablas, cuadros, diagramas.

Fuentes de investigación

La presente propuesta de investigación obtendrá su información primaria de los negocios de litografía del municipio de Cartago – Valle del Cauca previamente identificados y obtenidos de la base de registro oficial en cámara de comercio de Cartago, así como de la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación anteriormente mencionados, por otro lado, como fuente documental primaria, se hizo consultas de soporte teórico en el texto titulado Contabilidad de costos de (Cuevas , 2010); y por el lado del tema de auditoría se tomaran referentes de algunas NIAS de carácter local y también el fundamento planteado en el libro Auditoría de Costos de Carlos Augusto Rincón, igualmente como fuente secundaria de información, se consultara base de datos de la Cámara de Comercio, y estudios económicos relacionados al sector litográfico y demás documentos o estudios que en el desarrollo de la monografía aparezca en la exploración de información complementaria para el trabajo operacional de los objetivos a partir de las fases de investigación.

Matriz fase del Marco Metodológico

Cuadro 3*Matriz Fase del Marco Metodológico*

Fase	Componente metodológico	Descripción del objetivo	Tipo de investigación	Enfoque	Método de investigación	Instrumento metodológico se va a utilizar	Meta
Preliminar, planeación, trabajo de campo, análisis	Objetivo General	Diseñar una auditoría de Costos como herramienta para establecer el cumplimiento de los criterios de Costeo en su línea de producción en empresas litográficas del municipio de Cartago–Valle del Cauca.				Encuesta	Diseño de la auditoria
Preliminar, planeación, trabajo de campo	Objetivos Específicos	A. Identificar la metodología, bases de costeo y los sistemas de costos establecidos en empresas litográficas objeto de estudio, como método de reconocimiento del tipo de costos establecido por las empresas litográficas.	Proceso Exploratorio	Cualitativo	Método Racional - Deductivo	Encuesta a partir de una técnica de recolección de datos y observación.	Identificar la metodología para desarrollo de la auditoria
Planeación, trabajo de campo y análisis		B. Plantear un modelo de auditoria de costos como sistema de identificación y manejo relativo de los Costos de Producción, basado en las NIAS.	Proceso Descriptivo	Cualitativo	Método Racional - Deductivo	Encuesta	Establecer el modelo de auditoria
Planeación y análisis		C. Establecer los criterios de cumplimiento a través de una guía en la auditoria de costos en las empresas litográficas para el mejoramiento continuo de la adecuación de las diferentes líneas de producción.	Proceso Descriptivo	Cualitativo	Método Racional - Deductivo	Encuesta	Dejar la guía de Auditoria.

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras, a partir de una estructura de trabajo desarrollado cronograma de actividades

Capítulo 1

Identificación de la metodología, las bases de costeo y el sistema de costeo establecidos en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, como método de reconocimiento y medición de los elementos de costo para las empresas litográficas

Antes de entrar en materia sobre el resultado del estudio de campo que llevo a indagar a los propietarios de las litografías asentadas en el municipio de Cartago, es necesario precisar teóricamente los aspectos consultados, esto es, la metodología de costeo, las bases de costeo y sistemas de costeo, como método de reconocimiento y medición de los elementos del costo.

Uno de los problemas primordiales para toda organización, es la asignación de los costos a productos terminados en el proceso productivo en los distintos niveles de la producción. Esta necesidad de asignación de costos encierra una serie de propósitos, los cuales son de suma importancia para el manejo de la empresa, como por ejemplo proporcionar información para la toma de decisiones económico-financieras, motivar a la alta gerencia y trabajadores, es decir, estimular el diseño de productos más sencillos que fabricar y menos costosos en su servicio, así como a alentar a los representantes de ventas para que promocionen los productos y servicios, justificar los costos imputados a los productos en proceso y terminados y medir los ingresos y activos para reportarlos a los interesados externos (inversionistas).

Por ello, la necesidad urgente de implementar un sistema de asignación de costos, que muestre y permita de manera oportuna y precisa aproximarnos al máximo costo de los diferentes productos y servicios, de tal manera que sean de utilidad para la determinación de los precios de los productos y otros aspectos relacionados a la toma de decisiones empresariales.

Metodologías de Costeo

Etimológicamente, la palabra metodología se desprende de tres vocablos griegos: metà (“más allá”), odòs (“camino”) y logos (“estudio”), esta descomposición permite inferir que hablar de metodologías de costeo, implica establecer caminos que permitan estudiar en profundidad el uso de los recursos asociados a un proceso de producción o de servicios; es decir establecer los pasos a seguir en la definición no solo del costo sino de la capacidad de gestión de las organizaciones para organizar los procesos productivos y de

servicios, en forma tal que se materialicen los objetivos de la gestión y el control de costos: (Ureña & López, 2017, págs. 14-16).

Reconocer medir y valorar la producción y/o el servicio en diferentes estadios del proceso (materia prima, productos en proceso y productos terminados)

- Medir la capacidad de gestión en el óptimo uso de los recursos y de la capacidad instalada
- Tener un referente financiero para la fijación del precio: Margen de contribución, margen de utilidad, costo objetivo o costo controlado
- Servir como instrumento de control en el uso de los recursos del proceso productivo.
- Medir las variaciones entre lo presupuestado y lo real, y establecer orígenes de desviaciones atípicas para fortalecer los procesos y los controles.

Las metodologías de costeo recogen los sistemas de acumulación y las bases de costeo para establecer bajo diferentes parámetros la designación de los costos indirectos de fabricación. De la metodología a través de la cual se distribuyan dichos costos va a depender la calidad de la información entregada, no solo como parte del reconocimiento y medición de los inventarios, sino de los indicadores de eficiencia en el uso de los recursos, la medición del margen operativo de rendimiento y la composición del EBIDTA.

Finalmente, para establecer la metodología, es necesario identificar las empresas y su tamaño en cuanto a los volúmenes de producción. Por lo general las pequeñas empresas y las microempresas del entorno son calificadas como pequeñas por cuanto sus volúmenes de producción son menores si se compara con las empresa medianas y grandes donde sus procesos son de mayor tamaño y se han inclinado por la metodología de los de costos por proceso. Las pequeñas empresas como las litografías, regularmente tienen un solo turno, la producción es heterogénea, el cliente es quien condiciona las características del producto. Con este esquema entonces, se utiliza la acumulación de costos por lotes o de costos variables unitarios, el sistema de costos es por unidad de producción, lo que se ha llamado más comúnmente órdenes de pedido o para inventarios, o una combinación de estas dos.

Bases de costeo

En cuanto a las bases de costeo, corresponden a las formas como se acumulan los elementos del costo en términos del tiempo, estas pueden ser históricas (acumulación de

costos pagados o causados, en tiempo pasado o presente) o predeterminadas (el cálculo de los costos se efectúa antes de que ellos ocurran, (presupuesto) es decir, costos del futuro para el corto, mediano y largo plazo); estos últimos a su vez pueden ser estimadas (basadas en estudios donde predomina la praxis o experiencia) o estándar (basadas en estudios científicos de tiempos y movimientos). Por lo tanto, cada negocio o empresa acorde a su característica en su proceso productivo o en la prestación de los servicios, deberán estudiar y definir una política que les permita establecer las bases de costeo en términos del tiempo, esto es, si lo hará sobre los eventos del pasado, o sobre los eventos presentes o sobre lo que se espera sea el comportamiento de sus costos. (Ureña & López, 2017, pág. 13)

Por lo tanto, la importancia que reviste el concepto de bases de costeo, asociado a la medición del costo del producto, radica para diversos autores de la contabilidad de costos, en los conceptos de reconocimiento, medición y valoración; en términos del tiempo, donde en la intersección con sistemas y metodologías surgen otros conceptos como producción equivalente, o teóricamente terminada, subproductos, coproductos, todos ellos en función de presentar en una determinada fecha de corte el monto de cada componente de los inventarios (materia prima, producto en proceso y producción terminada).

Sistemas de costeo

Como sistemas de costeo “En general, puede señalarse que ante la palabra “sistemas”, todos los que la han definido están de acuerdo en que es un conjunto de partes coordinadas y en interacción para alcanzar un conjunto de objetivos” (Bertoglio, 2004, pág. 53) Este concepto aplicado a la determinación del costo podría definirse como el conjunto de componentes (elementos) de costeo interrelacionados para determinar y calcular el costo de producir un bien o de prestar un servicio, “es decir las formas como se pueden acumular los costos en términos de estadios del proceso, o acumulación de costos a una unidad de medida.” (Ureña & López, 2017, págs. 11-12)

Esta definición permite identificar un elemento propio del objeto de estudio: esto es, la “acumulación de costos”, que corresponde al proceso de reconocer y medir los diferentes elementos que conforman el costo final de un lote de producción y como consecuencia de producto individual. Por tratarse de un proceso sistémico, es procedente definir las entradas, el proceso y las salidas, las cuales guardan estrecha relación con el proceso productivo, las formas de acumulación (bases) y las formas de asignación de los costos

indirectos, esto es las metodologías. Por otro lado, un sistema de costo es un sistema contable basado en un plan cuyo objetivo es la determinación de los costos unitarios; conviene recordar que el sistema contable, es un procedimiento o método de registro e identificación de las distintas partidas de costos y gastos basados en la partida doble.

Un sistema de costos constituye la base de acumulación de los costos de producción. Es decir, significa el medio o método utilizado para acumular los costos que se van adherir a los productos. (Polimeni , Fabozzi , Adelberg, & Kole, 1994) establece que la acumulación y clasificación de datos rutinarios del costo del producto son tareas muy importantes que además demandan mucho tiempo, es decir la acumulación de costos es una recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas.

Sentadas las bases de los tres pilares de los costos, esto es, metodologías, bases y sistemas de costeo, teniendo como mira dichos conceptos se estructura la encuesta para su aplicación a los administradores y propietarios de las litografías la cual se puede observar en el apéndice No. 3, cuyos resultados se entregan a continuación, con el análisis correspondiente de la obtención de la información en campo realizada en el mes de octubre y noviembre del 2020.

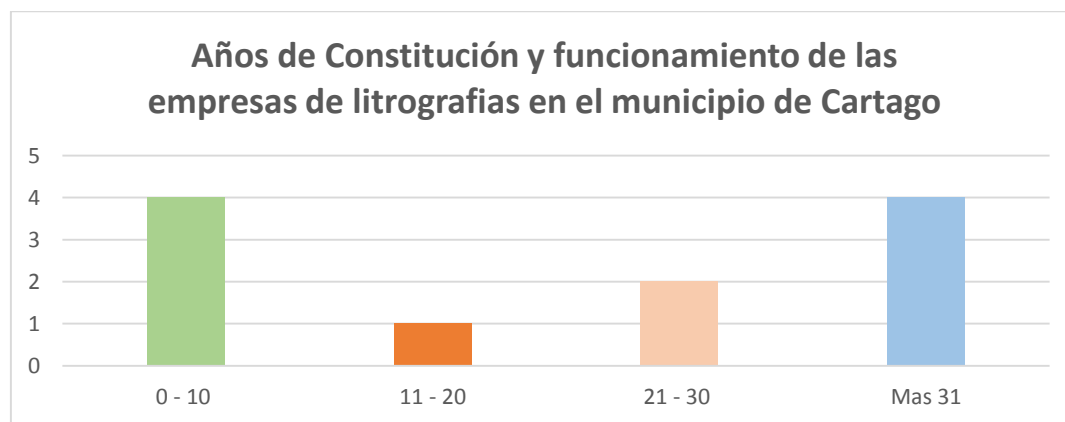
Análisis Resultados de la encuesta a las empresas litográficas del municipio de Cartago

1. Identificación del sector litográfico conforme la Cámara de Comercio de Cartago en el Apéndice 1, donde se realiza un reconocimiento visual de las empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, allí se da la aplicación de la encuesta a once (11) litografías objeto de estudio de trece (13).
2. Dentro de las generalidades de la investigación se planteó la necesidad de conocer el tiempo de constitución y funcionamiento de las litografías que operan en el municipio de Cartago, Valle del Cauca. De acuerdo con el cuadro y grafica que acompaña este análisis, se puede determinar que por lo menos cuatro empresas llevan en el medio más de 30 años de operación, en segundo lugar, están aquellas empresas con tiempo de funcionamiento entre 0 a diez años para un total de 4 empresas, entre 11 y 20 años solo hay una empresa y entre 21 a 30 años dos empresas.

Cuadro 4*Constitución y Funcionamiento en el mercado*

¿Cuántos años de constitución y funcionamiento en el mercado local?	Resultado
0 - 10	4
11 – 20	1
21 - 30	2
Mas 31	4

Fuente: Tabulación resultados de las encuestas aplicadas en el mes de octubre del 2020. que comprende un total de once (11) empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca.

Gráficas 1*Constitución y Funcionamiento en el Mercado*

Nota: estudio de campo realizado entre en el mes de octubre del 2020.

Fuente: Datos extraídos de la tabulación de las encuestas.

- Esta hace relación a las generalidades, por lo tanto, se quiso conocer en su momento como los propietarios de las litografías las clasificaba según el entorno:

Cuadro 5*Clasificación de las Litografías*

Clasificación de las litografías según los propietarios	Resultados
Negocio Familiar	4
Microempresa	5
Pequeña Empresa	2
Mediana Empresa	0
Gran Empresa	0

Fuente: Tabulación resultados de las encuestas aplicadas en el mes de octubre del 2020.

De acuerdo con el cuadro 5, se tiene que de los once propietarios-administradores encuestados, cinco clasifican su negocio como microempresas, le sigue como negocio familiar para cuatro de los encuestados, como pequeña empresa para dos de los encuestados. En la ciudad de Cartago, no hay negocios litográficos que pueden clasificarse como medianos o gran empresa.

Como puede observarse, el mercado de los servicios litográficos en el municipio de Cartago acorde con los resultados arrojados por el estudio de campo se concentra en nueve negocios del tipo microempresa y negocio familiar, esto dicho de paso, corresponde a pequeñas unidades empresariales que han luchado por mantenerse en el tiempo y atender las necesidades en material publicitaria y litográfica de las demás empresas dedicadas a diversas actividades. Por otro lado, esas nueve empresas de alguna manera tienen cierto nivel de competencia por el tamaño de sus activos y capacidad operativa en dos empresas las cuales según sus propietarios son del tamaño de pequeña empresa.

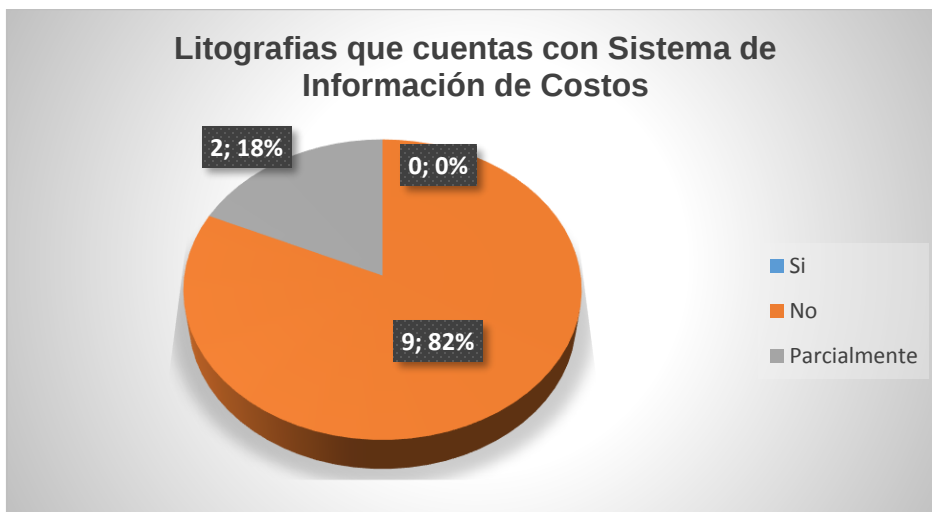
Las pequeñas empresas de alguna manera tienen una cierta ventaja operativa y competitiva frente a los negocios familiares y a las microempresas, de hecho, tienen una capacidad organizacional y operativa superior al resto de los negocios del ramo. La permanencia en el negocio como se vio en el punto anterior, da cuenta que, pese a esas diferencias en tamaño y capacidad, las once empresas han permanecido en el entorno y siguen compitiendo marcando diferencias de valor para los clientes.

4. La siguiente consulta realizada a los propietarios y administradores hace relación a si se cuenta con un sistema de información de costos propiamente dicho. A continuación, se relacionan los resultados obtenidos:

Tal como se evidencia en la gráfica 2, el 82% (es decir, nueve empresas) no tienen un sistema de información de costos como tal asociado a la medición de su actividad, productos y servicios que prestan en el medio, un 18% (esto es, dos empresas) afirman que parcialmente tienen un sistema de información de costos. De los anteriores resultados se deriva que no hay empresas que tenga dentro de su gestión administrativa como tal, un sistema de información de costos.

Gráficas 2

Porcentaje negocios de litografías que tienen un sistema de información de costos



Fuente: Gráficos desarrollados a partir de los resultados del estudio de campo realizado en Cartago en el mes de octubre del 2020. Gráfica realizada por los investigadores.

Para enfrentar los retos empresariales y económicos, es necesario que los negocios o las empresas y su personal trabajen de forma conjunta para que se pueda generar la información confiable y oportuna, a partir de la cual se tomen decisiones bien sustentadas, y esto solo es posible y lo permite, cuando se tiene un sistema de costos adecuado, que le facilite al propietario accederlo para identificar sus costos ya que esta es una base clave para establecer política de precios para competir en los mercados locales, regionales y nacional.

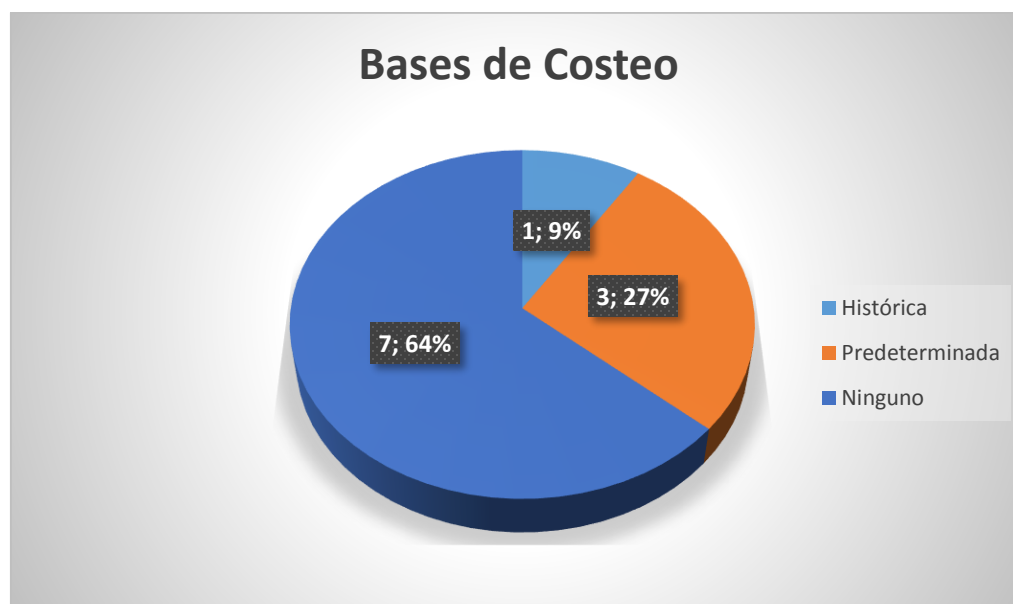
Los informes de costos los cuales se han de desprender de un sistema de información contable financiera, representan información que apoya a la toma decisiones de manera interna y en muchas ocasiones denota un gran interés por parte de la administración de los procesos de producción como es el caso de los siguientes informes complementarios: informe de consumo de materia prima, informe de inventarios, de costo de la mano de obra, reporte de las variaciones significativas en costos indirectos de producción y demás datos del costo de la producción total y unitaria. Por todo lo anterior, es que la existencia de un sistema de información de costos es fundamental para este tipo de negocios.

5. La siguiente pregunta planteada a los propietarios y administradores de las litografías en el municipio de Cartago hace relación a ¿Qué base de costeo utilizan para identificar y medir los elementos de costos de producción?

Frente a este planteamiento, se obtuvo las siguientes respuestas, el 64% de los encuestados en el estudio de campo afirman que no utilizan ninguna base de costeo específica dentro del listado de opciones que se le dieron, un 27% respondieron que utilizan como base de costeo la predeterminada y tan solo un 9% afirman que vienen utilizando como base de costeo la histórica.

Gráficas 3

Bases de costeo usadas



Fuente: Gráficos desarrollados a partir de los resultados del estudio de campo realizado en Cartago en el mes de octubre del 2020. Gráfica realizada por los investigadores.

Porque es importante tener una base de costeo en un negocio, primero porque le sirve al propietario de soporte o base para efectuar y calcular el precio adecuado de los productos y servicios más reales dependiendo de la metodología o base que escoja, en segundo lugar, conocer qué bienes o servicios producen utilidades o pérdidas, y en que magnitud, en tercer lugar, dependiendo de si es una u otra base, es utilizado para controlar los costos reales en comparación con los costos predeterminados, esto es, comparación entre el costo presupuestado con el costo realmente generado, pos cálculo. Y podría

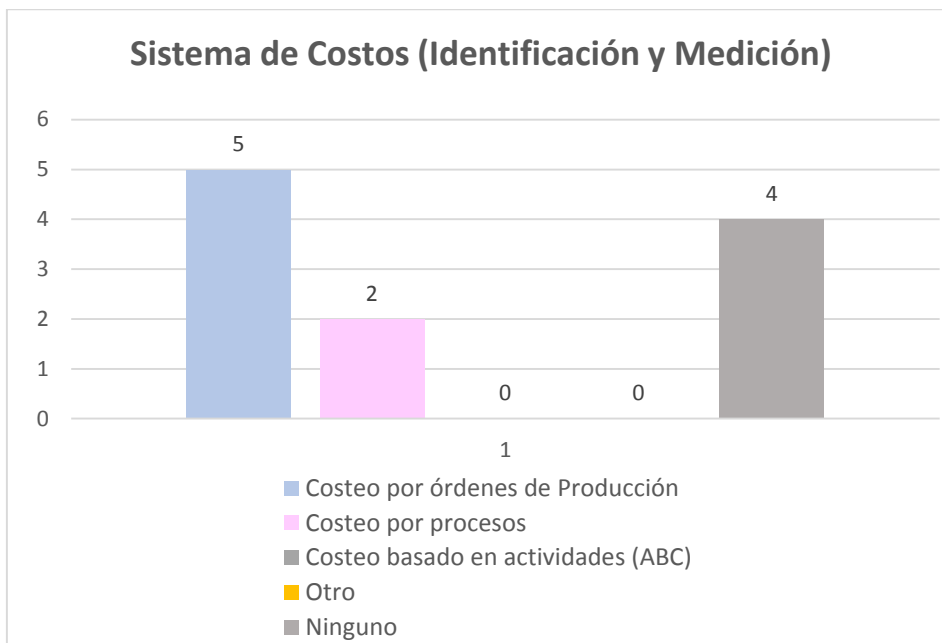
enumerar otras ventajas del porque tener una determinada base de costeo en este tipo de negocios.

Para cerrar este apartado de las bases de costeo, estas corresponden a las formas como se acumulan los elementos del costo en términos del tiempo, estas pueden ser históricas (acumulación de costos pagados o causados, en tiempo pasado o presente) o predeterminadas (el cálculo de los costos se efectúa antes de que ellos ocurran, (presupuesto) es decir, costos del futuro para el corto, mediano y largo plazo); estos últimos a su vez pueden ser estimadas (basadas en estudios donde predomina la praxis o experiencia) o estándar (basadas en estudios científicos de tiempos y movimientos). Finalmente, la importancia que reviste el concepto de bases de costeo, asociado a la medición del costo del producto radica en los conceptos de reconocimiento, medición y valoración; en términos del tiempo, donde en la intersección con sistemas y metodologías surgen otros conceptos como producción equivalente, o teóricamente terminada, subproductos, coproductos, todos ellos en función de presentar en una determinada fecha de corte el monto de cada componente de los inventarios (materia prima, producto en proceso y producción terminada). (Ureña & López, 2017).

6. Otra de las consultas realizadas a las Litografías objeto de estudio es ¿Qué sistema de costeo desarrolla la empresa para identificar y medir los costos de la producción?

Se encuentra que las empresas objeto de estudio, cuentan con un sistema de costeo donde identifican y miden sus costos a través de costeo por órdenes de producción en una totalidad de cinco empresas, no tienen ningún otro sistema de costeo cuatro empresas que no identifican y miden los diferentes costos de producción; y finalmente son dos las empresas que acorde con los propietarios y administradores tienen a su interior un costeo por procesos.

De acuerdo entonces con los resultados obtenidos, se puede indicar que el sistema de costeo más utilizado para las empresas objeto de estudio es el Costeo por Órdenes de Producción. Este sistema tal como lo manifestaron los encuestados les permite identificar los costos acordes al pedido realizado por el cliente, por cuanto cada trabajo litográfico tiene sus propias características y por esta razón, dicho sistema es el más adecuado para medir e identificar sus costos.

Gráficas 4*Sistemas de Costos*

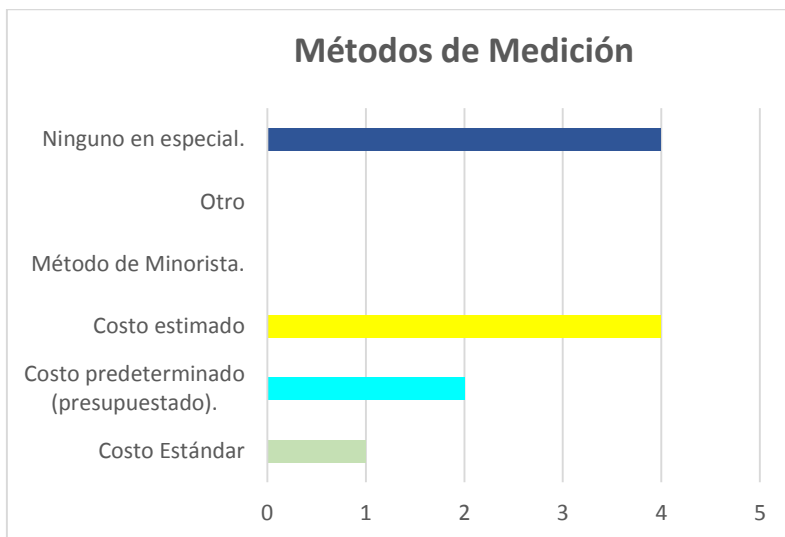
Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

7. Siguiendo con el análisis realizado a las litografías que se encuentran ubicadas en la ciudad de Cartago – Valle del Cauca, y, para identificar la metodología utilizada en los costos, se encuentra una de las incógnitas a desarrollar ¿Qué método de medición utiliza la empresa para cuantificar y registrar los elementos de costos?

Cuadro 6*Métodos de Medición*

¿Qué método de medición utiliza la empresa para cuantificar y registrar los elementos de costos?	Resultado
Costo Estándar	1
Costo predeterminado (presupuestado).	2
Costo estimado	4
Método de Minorista.	0
Otro	0
Ninguno	4

Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

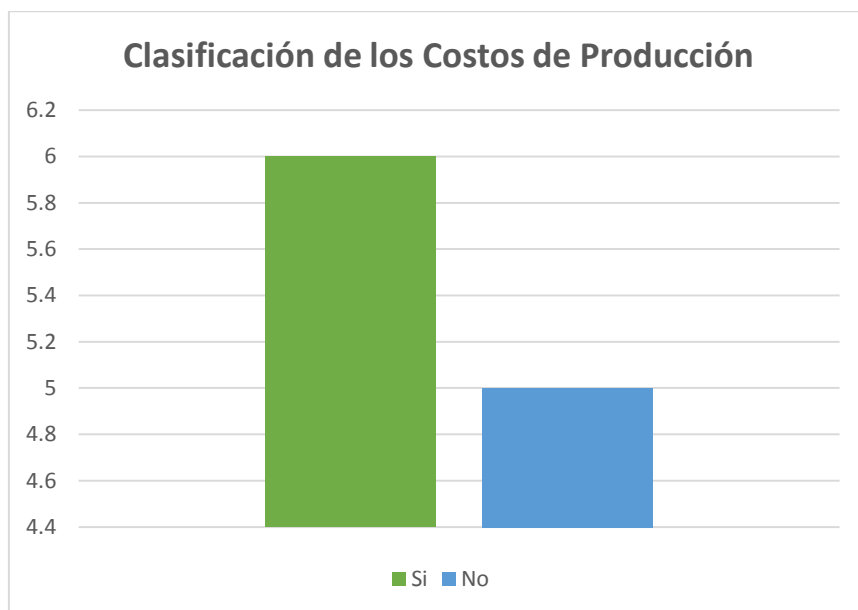
Gráficas 5*Métodos de Medición*

Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

Se observa que en el estudio realizado los propietarios y/o administradores indican que cuatro empresas cuentan con una metodología de costo estimado y al igual la misma cantidad no contienen ningún método en especial para medir y cuantificar los costos; por otro lado, se evidencia que dos litografías describen tener un costo predeterminado (presupuesto) y finalmente una empresa dicen que se tiene un costo estándar.

8. La siguiente pregunta es ¿En el proceso productivo y establecimiento de los costos de producción, tiene debidamente clasificado los costos de producción?

Se demuestra que según consultas realizadas seis de estas empresas tienen debidamente clasificado e identificado los procesos productivos y el establecimiento de los costos, de igual forma cinco de estas empresas NO cuentan debidamente clasificados los costos de producción, en este sentido se comprende que la clasificación de los costos ha sido de poca proporción realizarlos para cada entidad.

Gráficas 6*Clasificación de los Costos de Producción*

Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

9. Otra de las preguntas realizadas es ¿Qué unidad de Costeo aplica en la empresa?

Cuadro 7*Unidad de Costeo*

¿Qué unidad de Costeo aplica en la empresa?	Resultados
Por producto o artículo procesado	6
Por línea de productos o artículos.	3
Ninguno	2

Fuente: Elaboración propia de las investigadoras a partir de los resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

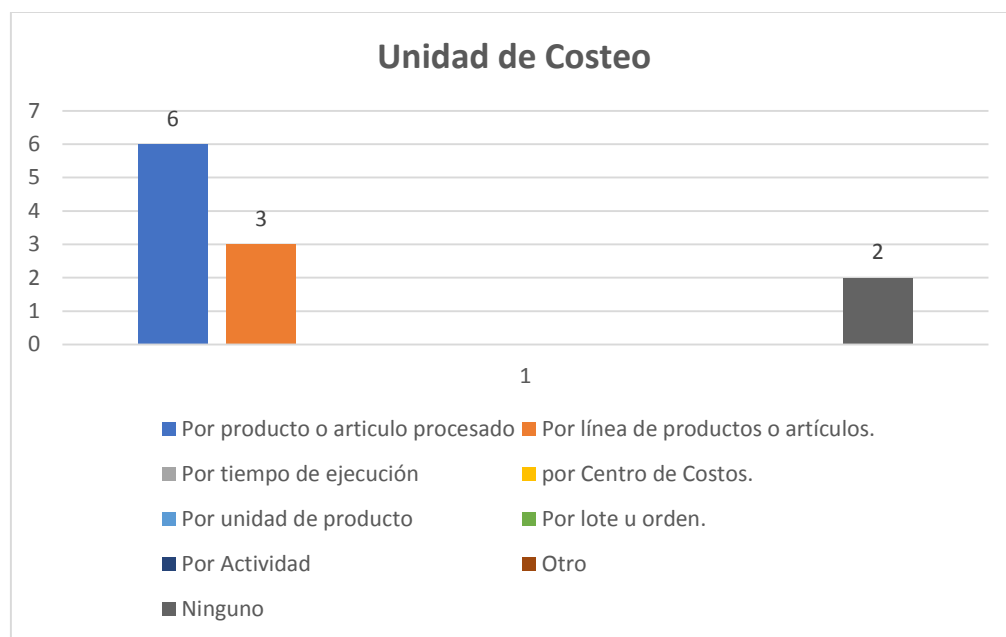
Como lo muestra la tabla anterior y grafica que precede, se determina que la unidad de costeo que más aplican las empresas litográficas del municipio de Cartago corresponde a la unidad por producto o artículo procesado, le sigue en segundo rango de aplicación entre otras litografías lo que corresponde a la unidad de costeo por línea de productos o artículos y, en tercer lugar, un número reducido de administradores manifiestan no tener una unidad de costeo propiamente dicha.

En las opciones de respuesta dada a los propietarios de las diferentes litografías que hicieron parte de la muestra del estudio en mención, se colocaron opciones como: Por

tiempo de ejecución, por Centro de Costos, por unidad de producto, por lote u orden y finalmente por Actividad, las cuales no presentaron marcación alguna por parte de los entrevistados.

Gráficas 7

Unidad de Costeo



Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

10. La siguiente pregunta plantea tiene por objeto indagarle a los propietarios y administradores si en sus empresas tienen una metodología específica para asignar a los productos, el Costo indirectos de producción.

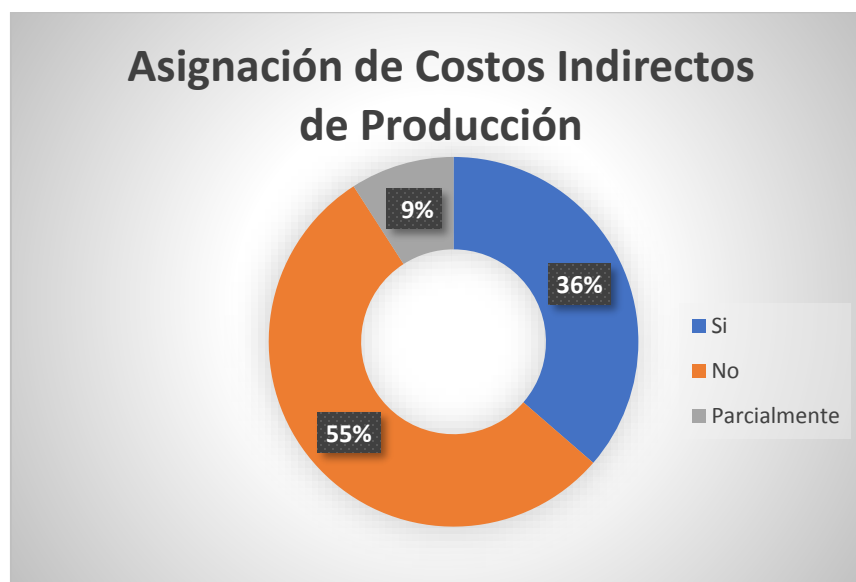
Ante el planteamiento el 55% de los propietarios o administradores de las empresas encuestadas indican que no tienen una metodología para la asignación de los costos indirectos de la producción, mientras que, por otro lado, el 36% manifiesta que efectivamente tienen una metodología para asignar los costos y por último, el 9% se encuentra afirma tener parcialmente una metodología para asignar los costos indirectos a los productos y servicios de las empresas.

Es de gran importancia que todo tipo de negocio tenga clasificado sus costos entre directos e indirectos, lo cual implica que, según su variación, le permite establecer las mediciones respectivas y por otro los controles sobre los ítems de costos que pueden afectar el costo total del producto elaborado.

Para las empresas pequeñas y medianas es fundamental disponer no solo de una metodología sino de un procedimiento adecuado que le permita establecer la información y los datos de todas las actividades asociadas al costeo de los productos y servicios, por cuanto el propietario o directivo requiere que la información en la cual se basa la toma de decisiones sea lo más exacta posible, para que así la decisión tomada sea la correcta. De acuerdo a los resultados arrojados en el estudio de campo se evidencia que los propietarios de las litografías del municipio presentan un nivel de conocimiento con referencia a las metodologías de asignación de los costos indirectos muy precario y se requiere entonces de la intervención de un profesional para que los apoye en el diseño e implementación de una metodología específica para cargar a los productos y servicios de manera adecuada los diversos costos incurridos.

Gráficas 8

Nivel de aplicación de metodologías de asignación de costos indirectos



Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

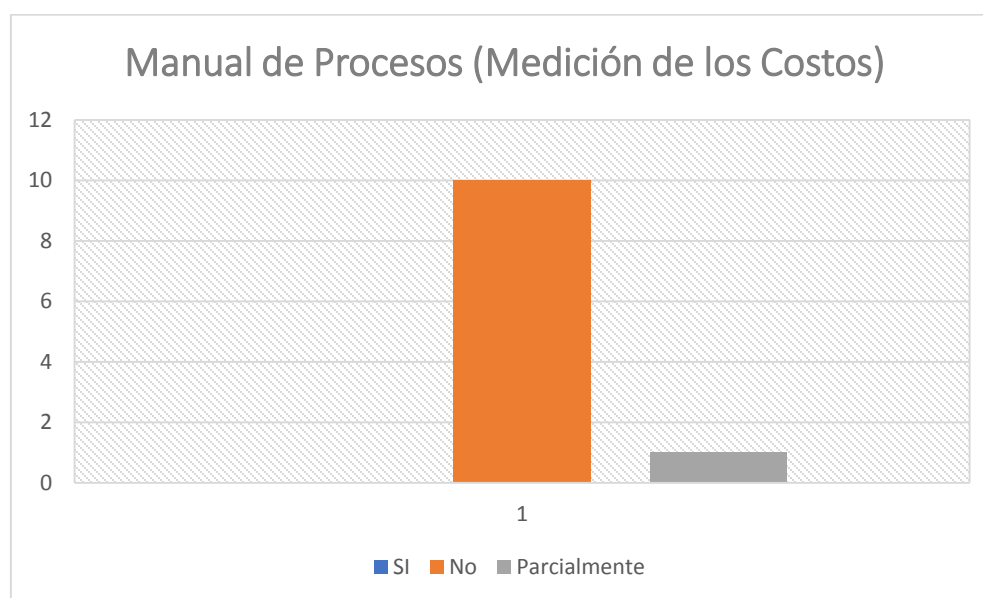
11. Otra de las consultas realizadas a las litografías objeto de estudio es sobre el manejo de un manual de costos, donde allí se indique el paso a paso manejo, indicadores y explique sobre los costos que llevan dentro cada producto desde su inicio hasta su final; la pregunta directa realizada fue al siguiente: ¿La empresa tiene un manual de procesos y procedimientos para el área de producción y para la medición de los costos?

Antes de los resultados es importante mencionar que el manual de procedimiento sea de producción, de costos, de contabilidad, de control o de tipo administrativo, son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente.

Dicho lo anterior y acorde a los resultados del estudio de campo arroja que en efecto se identifica que casi el 97% de las empresas no cuentan con un manual de procesos y procedimiento para el área de producción y para la medición de los costos, lo cual indica que a la administración se le dificulta realizar un adecuado control de las diversas actividades y establecer que fallas se están presentando y plantear las posibles mejoras en los procesos. Solo el 3% de los encuestados afirma contar parcialmente de alguna manera con un manual de procedimientos en las dos áreas esenciales de los procesos litográficos.

Gráficas 9

Manual de Procesos



Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

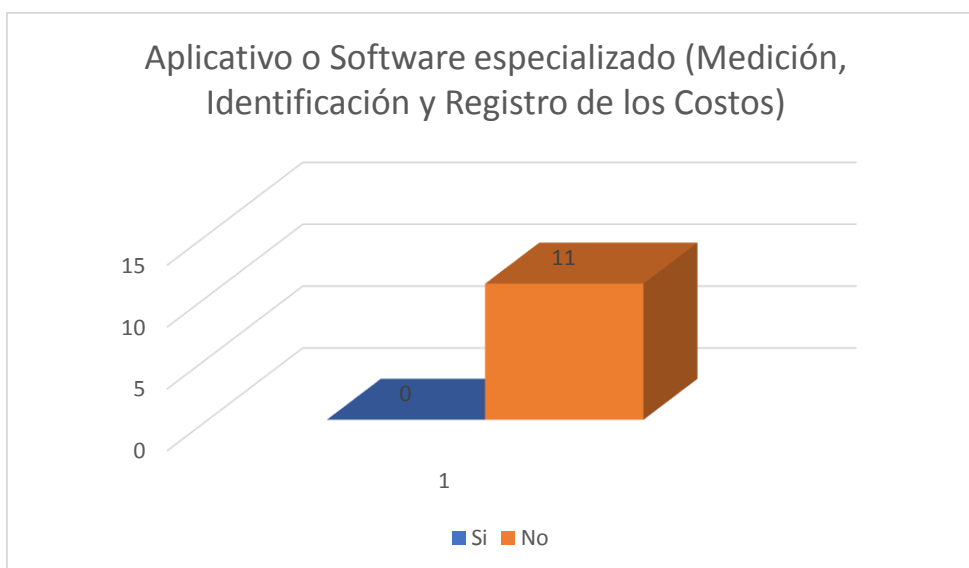
12. Para complementar el estudio, y con respecto a la pregunta anterior, se indaga a los propietarios y administradores si utilizaban un aplicativo o sistema para el manejo de los costos, dado que se puede dar la posibilidad que, con los avances de la tecnología, llevar a cabo un proceso de sistematización al interior de las empresas litográficas. La

pregunta en concreto se plantea así: ¿Tiene la empresa implementada un aplicativo o software especializado para la medición, identificación, registro de los costos de producción?

Definitivamente se demostró que las empresas objeto del estudio, no cuentan en con un aplicativo o software especializado, que les permita disponer en tiempo real y con oportunidad información relacionada con la medición, identificación, preparación y demás datos relacionados con la misma producción y los costos de producción asociados a cada tipo de producto o servicio prestado.

Gráficas 10

Medición, Identificación y Registro de Costos



Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

La necesidad dentro de los procesos que involucra la contabilidad de costos de un Software a medida es clave para las pequeñas y medianas empresas del ramo litográfico. Para obtener y procesar la información relacionada con los costos, las empresas litográficas deben contar con un software que se adapte a los requerimientos mismos de su actividad y que pueda ser configurado según las necesidades de cada área, en especial, de producción, costos y compras.

13. ¿Se ha realizado en algún momento, un proceso de auditoría al sistema de información de costos de la empresa?

El 90% de los encuestados afirman categóricamente que no han llevado a cabo al interior de sus empresas y en especial en el área de producción y costos un proceso auditor para determinar la funcionalidad de los mismos y determinar si los procedimientos llevados en la producción y en la medición de los diversos elementos del costo se han venido desarrollando adecuadamente hasta el momento. Tan solo un 10% de los encuestados afirman y tienen cierto interés en realizar un proceso auditor para confirmar como están trabajando y sus métodos de costeo son efectivo.

Los encuestados que respondieron no a la pregunta planteada, dan como argumentos o razones de no llevar a cabo una auditoria a los procesos de producción y a los sistemas de costos con los que operan, porque estiman al ser ellos mismos los que realizan el manejo de la producción, miden a su manera los costos y asignación de precios del producto, son conocedores de todos los procesos y no ven tal necesidad, además que llevan muchos años en el medio y creen tener un buen conocimiento y experiencia de que las cosas se han venido llevando a cabo dentro de los criterios y parámetros que ellos mismos han establecido.

Gráficas 11

Realización de una Auditoría de Costos



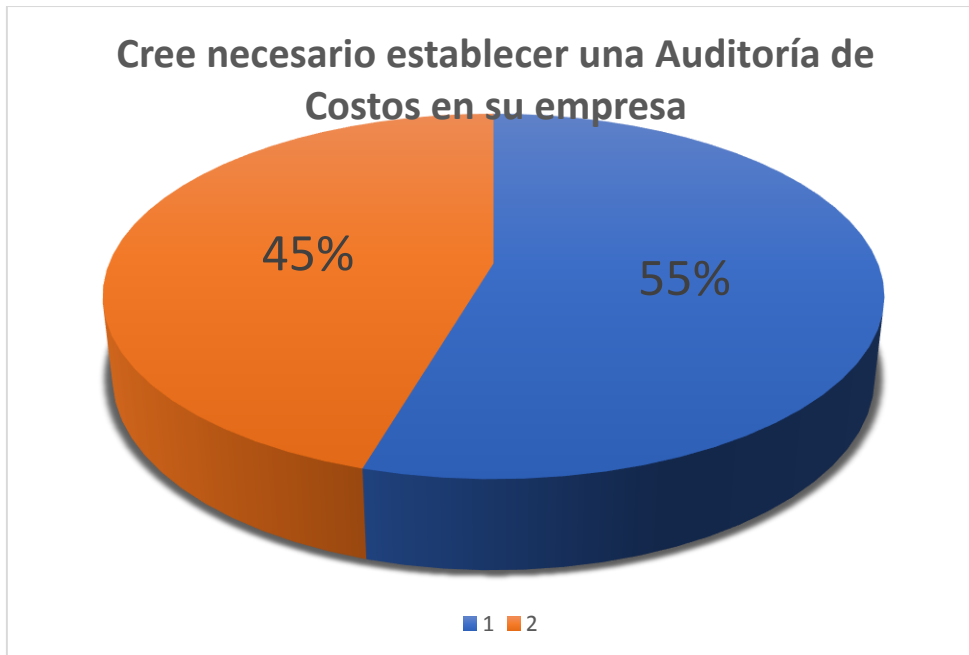
Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

14. ¿Cree usted necesario llevar a cabo al interior de su empresa, una auditoria de costos para establecer si su sistema de costeo, bases de costeo y metodología usada para fijar el costo y precio de venta ha sido el adecuado?

Puede observarse dentro de los resultados obtenidos al tabular las encuestas y las respuestas consignadas en ellas, que el 55% de los propietarios y administradores en un momento determinado, estarías dispuestos y desearían realizar una auditoría de costos para conocer y determinar sobre las evidencias si efectivamente están midiendo de una forma real los costos de producción de los diversos productos y servicios que ofrecen y si por el otro lado, vienen asignando adecuadamente el precio del producto. Otro 45% de los encuestados abordados en este estudio de campo, informan que no es necesario realizarlo, ya que no se ve la necesidad de establecerlo y aún más, al ser negocios o empresas de carácter familiar o microempresas y por su tamaño, no es de interés particular adentrarse en un tema como la auditoria, por cuanto no ven su utilidad y por otro lado para el volumen de ingresos, dicho proceso auditor seria costosos y no están dispuestos a asumir dicho gasto.

Gráficas 12

Establecimiento de una Auditoría de Costos



Fuente: Resultados obtenidos del estudio de campo realizado en el mes de octubre del 2020.

Síntesis

La auditoría es el proceso de analizar las actividades de una empresa y verificar si su planificación se ha seguido correctamente. Su función es encontrar fallas en los procedimientos de las empresas o negocios o proyectos y recomendar soluciones para ellos. La auditoría de costos se adentra en cierta medida con la exploración y estudio de las finanzas de la empresa para hacer que el uso de los recursos sea más eficiente.

En ciertos momentos, la auditoría puede identificar que las prácticas de un empleado perjudican a la empresa, pero solo en situaciones muy específicas, la causa de los problemas de la organización está relacionada con la conducta de una persona en particular. Como lo hace con todos los problemas que identifica, la auditoría reporta sus hallazgos al gerente, en este caso para las litografías, los propietarios que son los que al mismo tiempo desarrollan múltiples labores en la producción y el costo de los productos y servicios, ellos mismos se enteran de primera mano de las diversas situaciones del negocio.

Con los datos recopilados por la auditoría de costos, la administración y el propietario en su caso directo de las litografías, se ubican en una posición frente a los resultados arrojados de tal manera que la comprensión de los mismo se vuelve más fácil, lo que se traduce en muchos beneficios. Entre ellos, cabe destacar: que la revisión de los procesos productivos lleve a una mejora de los mismos que se traduzca en un mayor rendimiento, así mismo, al tener una mayor cercanía a los mecanismos de medición e identificación de los costos, el conocer los niveles o márgenes de ganancia o utilidad de una idea de que tan rentable es o no el negocio litográfico y finalmente, el propietario puede entrar a un proceso de reducción en el riesgo de que se desvíen los recursos de la empresa, pues al tener acceso a información valiosa y de interés y con mayor precisión, la toma de decisiones la realiza con conocimiento de datos más actualizados acerca de la empresa.

Por otro lado, no debe esperarse a realizar una auditoría de costos cuando la situación es crítica en la empresa. Dado que la auditoría de costos puede ser un canal para obtener resultados y de estos derivar acciones que tiendan a aumentar la eficiencia financiera de la empresa y por ende hacerla más rentable, es interesante hacer ejercicios de auditoria de costos con cierta regularidad para los negocios litográficos por cuanto el tema de los costos es un factor esencial dentro de la estrategia de permanecer en el mercado. De

esa manera, cuando hay fallas en los procesos de la empresa, se identificarán antes de que se vuelvan inmanejables.

Si bien todo este procedimiento parece ser laborioso, la información obtenida es relevante para la administración, ya que allana el camino para un crecimiento sólido y estable en las empresas litográficas.

Un factor clave para lograr una contabilidad de costos eficiente, que permita analizar la rentabilidad de cada área, es contar con la información adecuada. Gracias a esta información se pueden anticipar desviaciones presupuestarias, adoptar medidas correctivas, hacer un seguimiento de las mismas, controlar el cumplimiento de los objetivos establecidos para cada área de la empresa e identificar aquellas que son más rentables para la organización. Y como complemento a lo anterior y en especial en aquellos negocios litográficos que llevan ya en el medio más de diez años de operación, adelantar una auditoria de costos complementa las acciones de la gerencia en pos de una sanidad del negocio.

La auditoría de costos en su Función de verificación y evaluación de si las litografías tienen un sistema de costeo y una metodología aplicada para medir y cuantificar sus costos, se desarrollará al ejecutar la comprobación y corroboración del objeto de estudio en este casos el componente de costos, con un criterio determinado con anterioridad, calificando el grado de cumplimiento o incumplimiento con parámetros diversos como la existencia de los sistemas de costeo, o la metodología de costeo, que bases de costeo utilizan y demás temas asociados a la producción y los costos aplicados a los productos y servicios litográficos.

Y el desarrollo de esta auditoría de costos como función de mejoramiento continuo, se ha de convertir en un proceso dinamizador del cambio en las organizaciones litográficas del municipio de Cartago y en pro del mejoramiento continuo en la eficiencia, eficacia y economía de todos los aspectos de la organización, lo anterior se traduce en una actitud creativa de optimización de la organización. Actualmente la tarea de la auditoría debe reconocer la multidisciplinariedad científica y técnica que puede aportar beneficios al mejoramiento continuo de la organización empresarial del sector litográfico.

Principales hallazgos y situaciones encontradas en el estudio

De acuerdo con la propuesta inicial de este proyecto de investigación, se tienen en claro diferentes aspectos a considerar los cuales se establecieron anteriormente en el análisis de las respuestas a las preguntas planteadas a los administradores y/o dueños de las litográficas del municipio de Cartago – Valle, donde se encontró lo siguiente:

- a. Se determinó que por lo menos, cuatro empresas llevan en el mercado más de 30 años de operación, al igual que entre 0 a diez años cuatro entidades se encuentran en funcionamiento. Lo anterior muestra una trayectoria importante en el mercado y las que tienen un tiempo de 30 años operando llevan una curva de experiencia muy importante tanto en lo operativo como en el manejo del negocio como tal, pero también, determino que esa larga experiencia no los ha madurado lo suficiente en términos de haber implementado un sistema de costeo y por lo menos haber realizado un proceso auditor a las operaciones realizadas.
- b. En la clasificación del entorno socio – económico se evidencio que cinco empresas se consideran Microempresas, cuatro más se clasifican como negocio familiar y finalmente, dos más de la muestra analizada, se clasifican como pequeñas empresas. Es interesante este dato por cuanto se pensaría que las empresas con mayor nivel empresarial como las pequeñas empresas y las microempresas presentaran una mejor estructura empresarial y por ende y dado el tiempo de permanencia en el negocio, los aspectos económicos, financieros y el sistema de información de costos fueran más robustos.
- c. Siguiendo este orden, otro aspecto considerado fue el relacionado con la existencia de un sistema de información de costos propiamente dicho. Al respecto, se pudo establecer en el estudio que el 82% de las empresas, (es decir, nueve de ellas) no tiene un tiene sistema de información de costos como tal asociado a la medición de su actividad, al establecimiento del costo de los productos y servicios. La otra cara del estudio arroja que el 18% de las litografías que conformaron el grupo de estudio, si tienen un sistema de información de costos, prácticamente se habla de solo dos empresas. Los resultados mencionados denotan que el grueso de las empresas trabaja de una manera informal el sistema de información, que el tema de los costos no es tan importante pese a que existe en el entorno una fuerte competencia de

precios entre ellas y que a los propietarios no les preocupa el no haber establecido un sistema de costos.

- d. En cuanto a la base de costeo para la identificación y medición de los elementos de costos de producción (materiales, mano de obra y costos indirectos de producción), no es tomado en consideración dicho tema por el 64% de los propietarios y/o administrados de las empresas encuestadas. Dicho de otro modo, para la identificación de los costos de los productos y servicios litográficos en el municipio de Cartago no se están tomando en cuenta ninguna base de costos propiamente dicha y/o específica. Para el 27% de los propietarios y administradores éstos informan que utilizan un costeo predeterminado (lo que llaman costeo predeterminado es básicamente un costo estimado basado en cotización previa del trabajo a realizar) y por último, tan solo el 9% utilizan una base de costeo histórica. Lo que quiso decir este pequeño grupo es que de alguna manera han venido tomando como referencia la base histórica para varios de los productos observando cómo ha sido el comportamiento de los costos y con esto soportan las nuevas mediciones para los productos que son cotizados y mandados a elaborar.
- e. Otro aspecto del estado del arte sobre el tema de auditoria de costos, corresponde a si en dichos negocios, se tiene establecido un sistema de costeo. El resultado de campo, corresponde a que cinco de las litografías manejan formalmente un sistema de costos, por cuanto según lo informado identifican y miden los costos a través de costos por órdenes de producción, así mismo cuatro de estas, no tiene ningún sistema de costeo, y tan solo una empresa maneja un sistema de costeo por procesos.
- f. En el método de medición utilizado por las litografías del municipio de Cartago Valle del Cauca, para cuantificar y registrar los elementos de costos, se evidencia que cuatro empresas manejan un costo estimado, al igual que esta misma proporción no contienen ningún método de costos establecido, por otro lado, se observa que tan solo dos empresas describen tener un costo predeterminado (presupuesto) y finalmente una sola de estas maneja un costo estándar.
- g. En la clasificación de los costos solo seis litografías (propietarios y/o administradores) informan que contienen clasificado e identificado los procesos

productivos, mientras que cinco de las once empresas encuestadas, no tienen clasificados los costos propiamente dichos. Los resultados anteriores dan a entender que el tema de los costos no es tan fundamental como tal y que, pese a que más de un 82% llevan un buen tiempo en el ramo y que, por otro lado, sus estructuras empresariales no son complejas, no se ha interesado en tener a su haber un sistema de información de costos como apoyo a sus decisiones empresariales.

- h. Un punto importante en el estudio de campo realizado lo constituyó el conocer que metodología de costeo aplicaban las litografías en el municipio de Cartago, valle. Los resultados obtenidos dan cuenta que seis de las once empresas viene aplicando la metodología del costeo por producto u artículo, por otro lado, tres litografías se definen por el costeo por proceso, y finalmente dos de las litografías, no aplican o no tienen ninguna metodología de costeo en especial.
- i. Al indagar cual es la metodología específica que se maneja en cada litografía para la asignación de los costos indirectos a los diversos productos procesados, tan solo el 36% indican que efectivamente tiene una metodología específica para asignar los costos, por otro lado, el 55% de las empresas manifiestan que no se tiene ninguna metodología o base para la clasificación de costos indirectos y finalmente el 9% se encuentran parcialmente en la implantación de una metodología específica y determinada para la clasificación de los costos de producción y establecer una adecuada metodología de asignar los distintos costos a los productos y servicios que prestan.
- j. Continuando con la exploración y plasmando los diversos aspectos arrojados por el estudio de campo, el 97% de las litografías no tienen un manual de procesos y procedimientos para el área de producción y menos para la medición de los costos, lo cual indica que para la administración de las litografías ha de dificultarse el llevar a cabo un adecuado control de las diversas actividades operativas asociadas a su proceso productivo y operativo. Por otro lado, solo el 3% afirman que se encuentran aplicando parcialmente y de alguna manera a juicio de los entrevistados, un manual de procedimientos, que si bien no cuenta con todos los aspectos metodológicos previstos si se han plasmado aspectos de interés para la mejora de los procesos.

- k. El avance acelerado de las tecnologías aplicadas a las diversas actividades administrativas, operativas, productivas en la empresa del siglo XXI, no podría faltar la consulta sobre como la tecnología de la información se ha implementado en las litografías en el municipio de Cartago. Para esto en el estudio de campo se plantea la pregunta relacionada a la existencia de sistemas o aplicativos y/o software especializado para la medición, identificación y registro de los costos de producción, encontrándose que el 100% de las personas que respondieron la encuesta afirman no disponer de ningún tipo de sistema alguno para el propósito específico de los costos. La herramienta más aplicada para identificar los registros y para llevar información sobre la producción y los costos sigue siendo el Excel, lo cual de alguna manera ayuda y agiliza ciertos procesos numéricos, no permite articular la información a un sistema de datos para tomar decisiones.
- l. Por otro lado, el 90% de las empresas encuestadas no han llevado a cabo al interior de las mismas como tal, una auditoria de costos para determinar la funcionalidad y/o procedimientos de los costos y tan solo el 10% informa que en algún momento se ha realizado un evento de auditoria, aunque su propósito no fue el área de costos sino más bien el contexto operativo de la litografía y residualmente se retomó los costos en dicho ejercicio.
- m. Como expectativa se indaga en el estudio, si los propietarios y administradores ven la necesidad de llevar a cabo una auditoria de costos al interior de las empresas que manejan, el resultado arrojado referencia que el 55% estarían dispuestos a realizarlo para conocer y determinar si el costo de producción de los diferentes productos y servicios que se prestan son efectivamente equivalentes a los estimados y si el precio fijado a los productos arroja una margen adecuada para el negocio. Por otro lado, el 45% informan que no encuentran la necesidad de realizar una auditoría de costos ya que no es de utilidad y sería más un gasto inoficioso que se asumirían en los actuales momentos.

Resumen

En las diferentes litográficas encuestadas se encuentra que más del 50% de las mismas no se tiene identificado los diferentes elementos del costo de producción y que por su antigüedad en el mercado, y por las operaciones que realizan no se ve la necesidad de

identificar, medir, registrar, implementar y/o cuantificar los costos de costos de producción, bajo un sistema específico. También se deriva del estudio, que la asignación del precio del producto como se ha venido realizando les ha dado resultados y, por tanto, no ven necesario montar una metodología de costos como tal y mucho menos que sea necesario una auditoria de costos.

Capítulo 2

Planteamiento de una estructura procedimental de auditoría de costos, como sistema de identificación y manejo relativo de los Costos de Producción, basado en las NIAs.

Antes de desarrollar el capítulo y hacer el planteamiento de la estructura de los procedimientos de auditoría, es necesario definir que se entenderá para este trabajo, procedimientos de auditoría. Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, o para este caso a la estructura de costos y sistemas costos en las empresas litográficas del municipio de Cartago, mediante los cuales, el contador público y auditor obtiene las bases para fundamentar su opinión. Los procedimientos de auditoría en síntesis son: el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros y para el caso que ocupa esta investigación se asocia al sistema o método de costeo de los elementos de costos en la producción de productos litográficos.

Por otro lado, por técnica de auditoría se comprende a los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias. La técnica es un método o detalle de procedimiento, esencial en la práctica acertada de cualquier ciencia o arte. En la auditoría. Las técnicas son métodos accesibles para obtener material de evidencia.

Visto el concepto de procedimientos y técnica de auditoría, se establece entonces una diferenciación entre ambos conceptos. Las técnicas son las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular. Dicho lo anterior, las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados para el desarrollo de la auditoría. Si las técnicas son desacertadas, la auditoría no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.

Otras definiciones y alcance de la auditoría

Por otro lado, el término “Plan de Auditoría” hace referencia al documento de planificación que referencia el conjunto de las auditorías que se realiza durante un ciclo de gestión de la calidad del sistema cuya temporalidad, normalmente, es anual. Como documento de planificación, este debe ser aprobado por el Comité de Calidad.

Otro término se refiere al “programa de auditoría” se utiliza como la planificación y ejecución de un conjunto de auditorías o de una sola auditoría, la cuales se realizan en un periodo determinado y con un propósito y alcance específico. Un programa de auditoría, en consecuencia, corresponde al despliegue del Plan de Auditoría sea Interna o externa.

Por “auditoría interna” se entiende el proceso sistemático, independiente y documentado realizado por el auditor o la empresa de auditoria encomendada por el estamento superior en una organización (estamento puede ser la Asamblea de socio o la junta directiva) para obtener evidencias (cualquier información cualitativa o cuantitativa) y evaluarlas de manera objetiva, con el fin de determinar el grado en que se cumplen los requisitos utilizados como referencia.

El término “equipo auditor” hace referencia al conjunto de auditores dirigidos por un auditor jefe o líder designado para ejecutar un programa de auditoría anual.

Otro término a considerar es el de “Auditoría de Costos”, entendido como un proceso de inspección, investigación, consulta, revisión verificación, comprobación y evidencia que realiza un especialista en el tema de costos. Este profesional debe indicar si el sistema aplica a las necesidades de la empresa, si los controles son los debidos, si funciona bien, si están entregando los datos e informes que se requiere y si estos datos son reales.

Visto entonces los términos y antecedentes conceptuales, como paso seguido, se hace un recorrido de los puntos más relevantes que la normatividad local estableció y que es de aplicabilidad para Colombia y por ende a los profesionales de la contaduría y los que ejercen funciones de auditoria.

Según el (Decreto 302 de 2015) en su artículo 2 indica “Las entidades que no pertenezcan al Grupo 1 y que voluntariamente se acogieron a emplear al marco técnico normativo de dicho Grupo, les será aplicable lo dispuesto en el presente artículo”, por tal razón el sector litográfico al ser una unidad empresarial catalogada por los mismos propietarios y/o administradores vistos en el capítulo 1 como microempresas, podrán acogerse voluntariamente a las Norma Internacionales de Auditoría NIA.

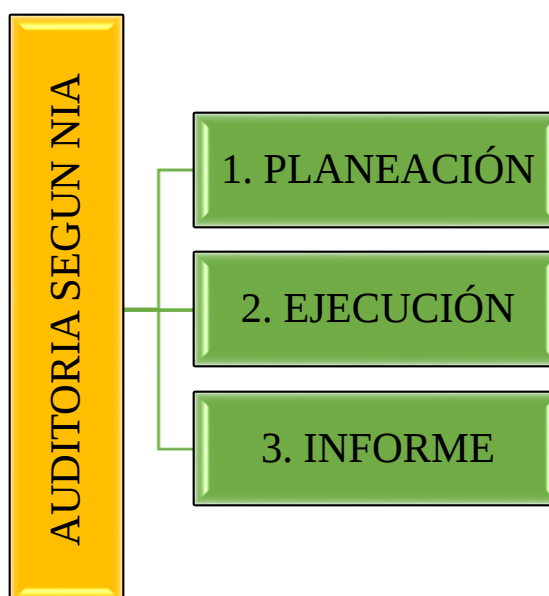
Al igual en el Apéndice 4, indica que los contadores públicos en su función de revisor fiscal o Auditor deben aplicar las NIA, conforme lo señala claramente el (Decreto 2420, 2015) en el Apéndice 4 para dar cumplimiento en lo relacionado con los artículos

207, numeral 7, y 208 del Código de Comercio, todo lo anterior en concordancia con lo emitido en respuesta a consulta realizada al Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Desde las consideraciones a tener en cuenta en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA y su posterior desarrollo de una auditoría, el profesional encargado debe tener en cuenta tres elementos fundamentales los cuales son, la planeación, la ejecución y el informe; estos tres aspectos son los que se explican a continuación.

Mapa Conceptual 3

Fases de una Auditoría



Fuente: Elaboración propia de las investigadoras a partir de una estructura desarrollada.

La etapa de la Planeación de una Auditoría

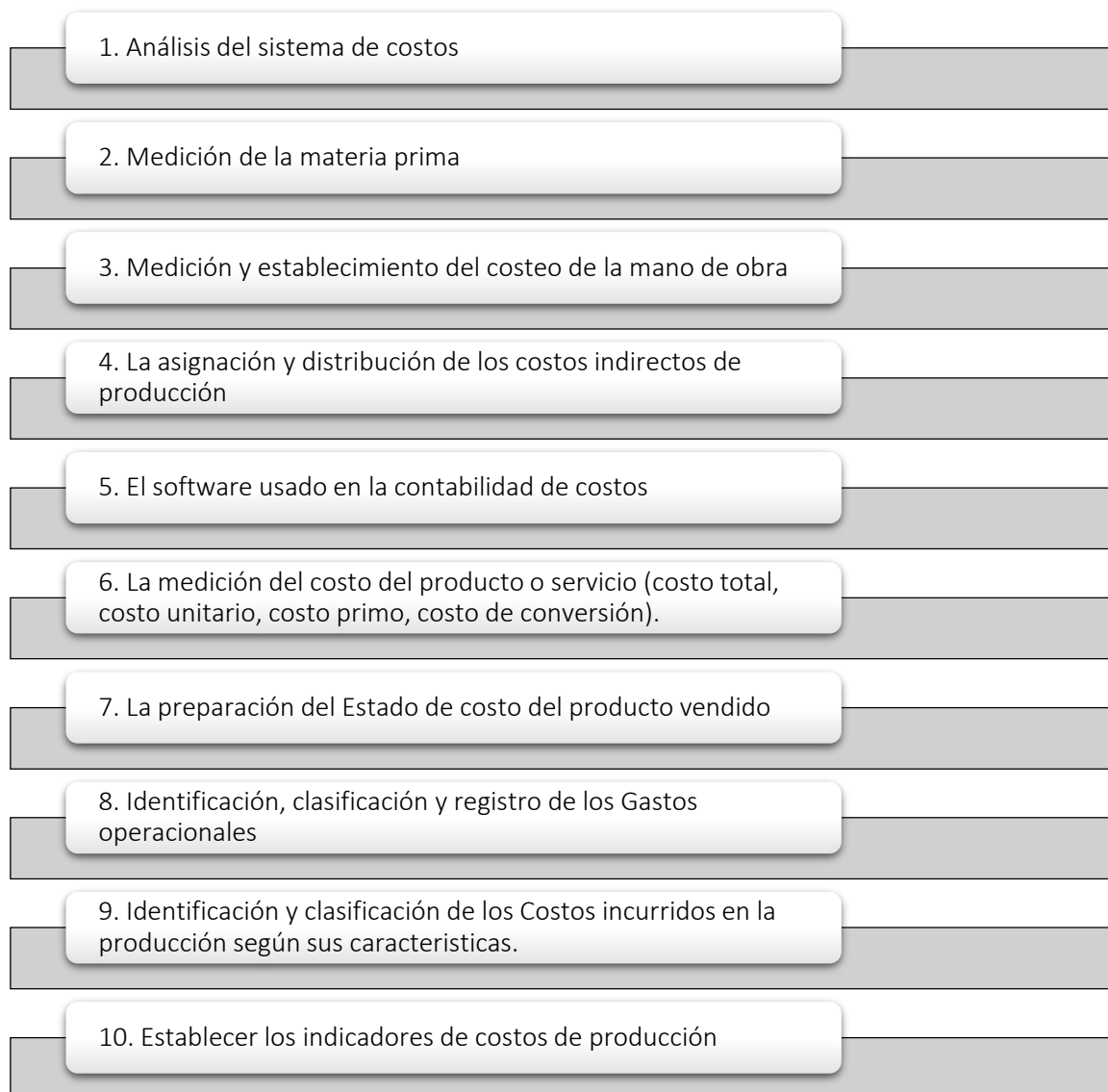
En esta etapa el auditor encargado debe realizar un proceso o investigación sobre el manejo relativo de los costos de la empresa, como lo es la clasificación, el método o el sistema implementado, que tipo de costos aplica la litografía, la debida clasificación de los costos según su comportamiento y aplicado para la empresa objeto de la auditoría, identificar la medición de los elementos principales del costo, entre otros aspectos asociados como el mismo sistema de producción implementado en la empresa; con el objetivo de obtener evidencia suficiente y apropiada para así disminuir los posibles riesgos de la auditoría estableciendo un análisis específico y general.

El desarrollo de la auditoria al sistema de costeo se constituye en una guía y/o pasos de cómo en la empresa se identifican y cuantifican los costos de producción, dando una

respuesta conforme al interés de los administradores y/o dueños de la empresa, respecto a si el sistema de costeo responde efectivamente a las necesidades y estructura del negocio y si dicho sistema responde a los objetivos trazados en cuanto a la identificación, registro, cuantificación, revelación, contabilización y medición de los costos acorde al proceso de producción y fijación del precio de venta de los bienes y servicios que procesa.

Cabe destacar que antes de realizar el proceso de planeación de la auditoría de costos, el auditor debe tener un conocimiento amplio sobre el área a trabajar, debe hacer un reconocimiento de los aspectos técnicos, teóricos, así como las correspondientes habilidades a desarrollar. Además, contar o conformar un equipo de trabajo capacitado, con el cual ha de establecer el respectivo cronograma donde se muestre el cómo y cuándo se llevará cada las respectivas visitas, así como la respectiva revisión de los costos. El auditor deberá de cumplir con todos los principios de contabilidad generalmente aceptadas y mantener la debida independencia respecto a los diferentes criterios aplicados y las situaciones que pueda encontrar y derivar de esto los juicios profesionales y las opiniones correspondientes acorde a lo que manda la norma de auditoria que le compete.

Según (Rincon & Sanchez, 2009), es necesario que después de identificar globalmente las áreas y reconocer todos los factores establecidos para evaluar el sistema de costeo, el auditor deberá realizar una investigación preliminar donde le permita enfocar los aspectos que deberá contener en una auditoría de costos; entre los cuales se pueden encontrar:

Mapa de Procesos 1*Aspectos de una Auditoría*

Fuente: Elaboración propia de las investigadoras a partir de los fundamentos teóricos.

En el desarrollo del proceso planificador como en el proceso de ejecución, el auditor debe tener en cuenta todos aquellos aspectos aplicables que han sido establecidos en las NIAs, en especial las que se contemplan y que sean aplicables dentro del grupo de la NIAs 200, en las que le van indicando al auditor, los principios generales y los asuntos de interés específico a tener en cuenta en la planeación de la auditoría. Así mismo, debe articularse con los requisitos y procedimientos a considerar y los cuales están establecidos en el grupo de las NIAs 300 y NIAs del grupo 400. En dichos grupos hay NIAs especifican que le van

direccionando al auditor para la identificación y la evaluación de los riesgos relacionados en el entorno. El profesional que desarrolle labores de auditoria en la línea de los costos, debe consultar y tener presente las descripciones específicas que le sean aplicable en su trabajo y que están contenidas en el decreto reglamentario sobre las NIAs.

A continuación, se identifican las NIAs que deben ser contempladas por el auditor en el desarrollo de la auditoria de costos, así mismo se menciona el asunto de interés en cada una de ellas.

Cuadro 8

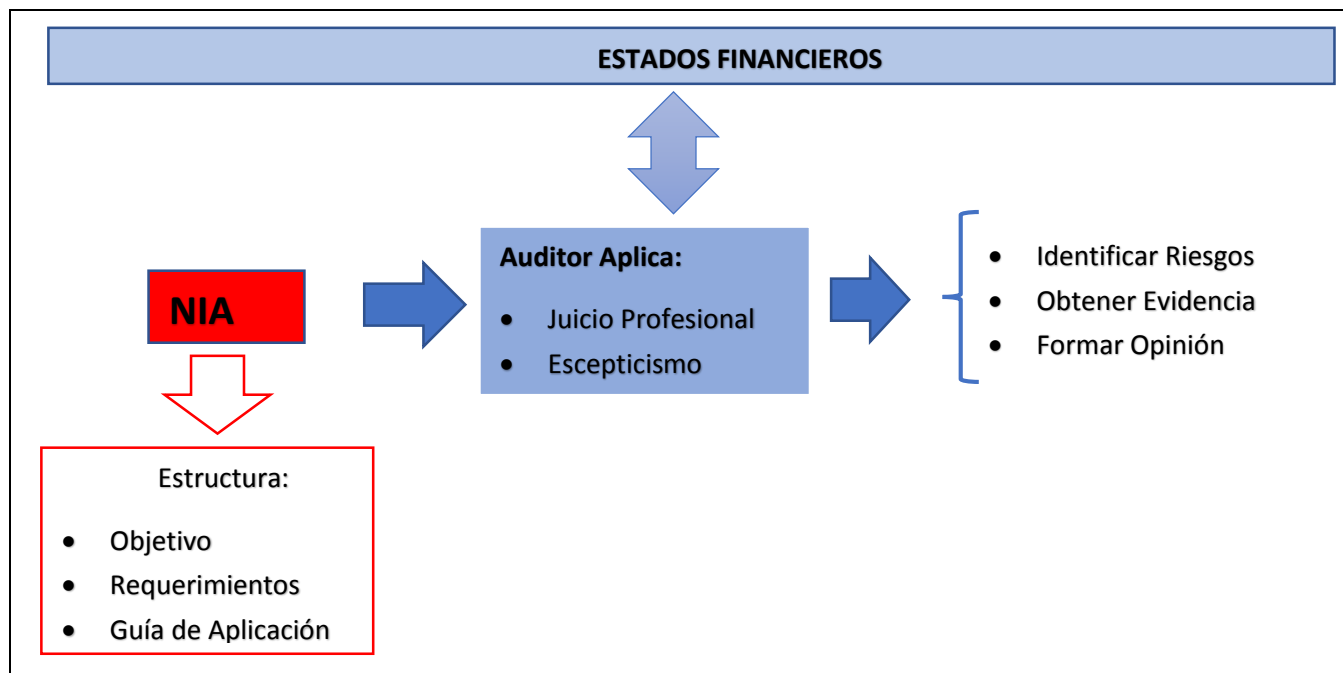
Tipos de NIAs

NIA	ALCANCE
NIA 200	Alcance de la Auditoría: Son los objetivos principales que se van a tener en cuenta en la elaboración de una auditoría.
NIA 230	Documentación: Recolección de información para la preparación de una auditoría de costos.
NIA 300	Planeación: Elementos principales de cómo realizar una planeación, los procesos y el plan de trabajo a desarrollo durante la auditoría de costos.
NIA 315	Identificación y Evaluación del riesgo de auditoría.
NIA 320	Importancia relativa a la auditoría: (Materialidad).
NIA 330	Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados.
NIA 500	Evidencia de Auditoría.
NIA 700	Formación de la Opinión e Informes sobre Estados Financieros.
NIA 701	Cuestiones Claves de Auditoría.
NIA 705	Modificaciones a la Opinión en el Informe del Auditor.
NIA 710	Información Comparativa.

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras a partir de los fundamentos teóricos.

Aspectos de estructura de las NIAs referente al trabajo auditor

- A. NIA 200:** (Barral, Bautista , & Molina , 2019) hace un llamado para que el profesional tome en consideración los objetivos globales que como auditor independiente debe tener presente, así como en la realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. En dicha NIA, se toman en cuenta las diferentes premisas básicas para el establecimiento de una auditoría en los diferentes aspectos bien sea, financiera, jurídica, de costos, entre otros.

Mapa Conceptual 4*Estructura de una Auditoría*

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 66)

La NIA 200, maneja diferentes conceptos a emplear durante la estructuración de una auditoría y en especial cuando se ha de enfocar directamente en los marcos técnicos relacionados, al tema de la información relevante que se quiere obtener o indagar, al juicio profesional que se va a emitir, y a los posibles riesgos que se pueden encontrar, entre otros aspectos dentro del proceso auditor.

Teniendo en cuenta el perfil profesional del auditor que va a desempeñar dicha auditoría, el profesional asume de entrada la aplicación de los principios que regula la ética profesional, la cual debe ser limpia y eficiente, abordar el ejercicio con un escepticismo profesional y un entendimiento y conocimiento amplio de los costos, entre otros aspectos.

Por otro lado, la NIA 230 y acorde a lo fijado según (Barral, Bautista , & Molina , 2019), se enfoca principalmente en la integración de evidencia relativa en el desarrollo de la auditoría, al mismo tiempo, para ser efectivos en esta función, los papeles de trabajo deben estar adecuadamente estructurados y la nomenclatura utilizada en ellos, debe mantener una línea homogénea a lo largo del desarrollo de la auditoria.

Obtenida la evidencia por los medios técnicos ya establecidos y relatados en la NIA, además de la adecuada construcción de los papeles de trabajo que soportan la evidencia, el

auditor tiene las herramientas para expresar y generar básicamente la opinión al finalizar la auditoría establecida.

Para el desarrollo del trabajo auditor, es necesario en la fase de planeación, definir la relación de los programas y papeles de trabajo y la forma de cómo se deben estructurar, basado en los procedimientos realizados en las diferentes áreas; a su vez, la estructura de la auditoría que se realice en las distintas áreas debe ser uniforme y en cada una de ellas debe contener como mínimo la siguiente documentación:

- Programa de trabajo, con la indicación del trabajo de auditoría que se está realizando y las hojas de trabajo donde se documenta.
- Cédula sumaria, analítica o maestras, en la que se deposita la información establecida destacando lo más relevante, adoptado cada una en la diferente evidencia recolectada.
- Hojas de trabajo donde se documenta la evidencia obtenida y las conclusiones de auditoría. En las hojas de trabajo, la evidencia se recoge directamente (informes de costos y de estado del costo del producto vendido) o bien indirectamente, referenciando al trabajo realizado y, en ocasiones, con referencia a los archivos de los registros de la empresa (por ejemplo, la inspección física o documental).

Para la realización de las cédulas de auditoría se deberá de tener en cuenta algunos aspectos en estructura, como se señala a continuación:

- Encabezado: Indica la razón social, fecha de la auditoría, tipo de cédula, una breve descripción de la cédula, fecha de la elaboración de la cédula, iniciales o identificación de quien la realiza, clave o índice del tipo de cédula.
- Contenido: Cifras, datos relevantes, marcas o aseveraciones, conclusiones, entre otros.
- Pie o parte final: Notas, fuentes de información, descripción de las marcas o aseveraciones utilizadas y numero de hojas que compone la cédula.

A continuación, se deja una ilustración en la cual se puede visualizar cada uno de los apartes nombrados en los párrafos anteriores y que le permite al auditor hacer una debida identificación de cada parte en el papel de trabajo que deba preparar en el desarrollo de la auditoria.

Imagen 2*Cédula o Papel de Trabajo*

Nombre de la Empresa Nit. XXXXXXXXX - X Tipo de Cédula Fuente: XXXXXXXXX							
Equipo Auditor:				Referencia: ER			
Encargado				Auditor:			
Fecha de Auditoría: 16-03-20XX				Fecha de Elaboración: 17-03-20XX			
Código	Descripción	Referencia	Saldos		Ajuste y Reclasificación		Saldo de Auditoría
			Saldo Anterior	Saldo Actual	Debito	Credito	
41	Ventas	ER	\$ 2.844.022	\$ 2.747.422	\$ 35.509		\$ 2.782.931
61	(-) Costo de ventas	ER	-\$ 1.752.593	-\$ 1.932.036	-\$ 55.946	¥	-\$ 1.987.982
	Utilidad Bruta	ER	\$ 1.091.429	\$ 815.386	-\$ 20.437	Σ	\$ 794.949
42	(+) Ingresos no operacionales	ER	\$ 26.984	\$ 37.309	\$ 5.893		\$ 43.202
51	(-) Gastos Operacionales de administración	ER	-\$ 153.535	-\$ 154.565	\$ 2.174		-\$ 152.391
52	(-) Gastos operacionales de ventas	ER	-\$ 514.964	-\$ 491.461	-\$ 840		-\$ 492.301
53	(-) Gastos no operacionales	ER	-\$ 31.974	-\$ 92.220	-\$ 1.031		-\$ 93.251
	Utilidad Antes Impuesto	ER	\$ 417.940	\$ 114.449	-\$ 14.241	Σ	\$ 100.208
Conclusiones: Se encuentran saldos diferentes en una gran proporción en los Costos de Ventas							
Descripción de las Marcas: Σ = Totalizado ¥ = Inspeccionado							
Elaborado Por: XXXXXXXXX Reviso: XXXXXXXXX Aprobo: XXXXXXXXX Fecha: XXXXXXXXX							

Cuerpo del Trabajo

Fuente: Elaboración propia de las investigadoras a partir de una estructura desarrollada.

Pasando a otro aspecto normativo a tener en cuenta se ha de referenciar algunos elementos contenidos en la NIA 300, así como aquellos eventos que deben ser tenidos en cuenta, a partir del Apéndice 4 del (Decreto 2420, 2015)

Grupo de la NIA 300. Esta norma internacional de Auditoría (NIA), trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría. La planificación de la auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. El objetivo del auditor al planificar la auditoría es que esta se realice de manera eficaz.

Respecto a lo anterior, en el Apéndice 4, se hace un referente asociado a las consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión

A 11. En el caso de auditorías de entidades de pequeña dimensión (para este caso microempresas del sector litográfico en el municipio de Cartago), un equipo de

auditoría muy pequeño puede realizar toda la auditoría. En muchas auditorías de este tipo de entidades interviene el socio del encargo (que puede ser un profesional ejerciente individual) con un miembro del equipo del encargo (o sin ninguno). Con un equipo pequeño, es más fácil la coordinación y comunicación entre sus miembros. El establecimiento de la estrategia global de auditoría, en el caso de la auditoría de una entidad de pequeña dimensión, no tiene que ser un ejercicio complejo o llevar mucho tiempo; varía de acuerdo con la dimensión de la entidad, la complejidad la auditoría y la dimensión del equipo del encargo. Por ejemplo, un breve memorando preparado al finalizar la auditoría anterior, en una revisión de los papeles de trabajo y que destaque las cuestiones identificadas en la auditoría recién finalizada, actualizado mediante discusiones con el propietario gerente, servir como de auditoría documentada para el encargo de auditoría actual, si cubre las cuestiones que se señalan en el apartado 8 (donde el auditor debe tener consideraciones relativas a la estrategia global auditoría)

En cuanto al plan de auditoría (Apartado 9), literal A12 hace estas menciones:

A 12. El plan de auditoría es más detallado que la estrategia global de auditoría en la medida en que incluye la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría que van a aplicar los miembros del equipo del encargo. La planificación de estos procedimientos tiene lugar en el transcurso de la misma auditoría, a medida que se desarrolla el plan de auditoría para el encargo. Por ejemplo, la planificación de los procedimientos de valoración del riesgo por el auditor tiene lugar al inicio la auditoría. Sin embargo, la planificación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores específicas dependen del resultado de los procedimientos de valoración del riesgo. Adicionalmente, el auditor puede comenzar la ejecución de procedimientos de auditoría posteriores relativos a determinados tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar, antes de planificar todos los demás procedimientos de auditoría posteriores. (Decreto 2420, 2015, pág. 331)

En cuanto a las consideradas claves y necesarias para planificar adecuadamente la auditoría y para comunicar las cuestiones significativas al equipo del encargo, por ejemplo, el auditor puede resumir la estrategia global de auditoría mediante un memorando que

contenga las decisiones clave relacionadas con el alcance global, el momento de realización y la ejecución de la auditoría.

Otras consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión (microempresas del ramo litográfico referencia de este trabajo), se plantea en el siguiente literal A19.

A19. Como se indica en el apartado A11, un memorando breve y adecuado puede servir de estrategia documentada para la auditoría en una entidad de pequeña dimensión. Por lo que respecta al plan de auditoría, los programas de auditoría estándar o a los listados de comprobaciones (véase apartado A17), que se sobre la hipótesis de un número reducido de actividades de control relevantes, lo que es probable en una entidad de pequeña dimensión, pueden utilizarse siempre que se adapten a circunstancias del encargo, incluidas las valoraciones del riesgo por parte del auditor. (Decreto 2420, 2015, pág. 332)

Como complemento se presentan algunos de los aspectos generales a tener en cuenta en la planeación de una auditoría, entre ellos pueden encontrarse los siguientes:

- Procesos y responsabilidades de la auditoría.
- El área de costos más significativa para realizar la auditoría y emitir las diferentes pruebas.
- La identificación de los posibles riesgos de auditoría que se pueden encontrar en el área de producción y en el de costos.
- Evaluación preliminar del área de producción y de Costos.
- Cronograma de la ejecución de la auditoría.
- Conocimiento amplio del sector (en este caso el litográfico).

Otras consideraciones en el establecimiento de la estrategia global de auditoría son:

Este Apéndice 4 (Decreto 2420, 2015), proporciona ejemplos de cuestiones que el auditor puede considerar al establecer la estrategia global de auditoría. Muchas de estas cuestiones también influirán en su plan de auditoría detallado. Los ejemplos que se ofrecen abarcan un amplio espectro de cuestiones aplicables a numerosos encargos. Aunque algunas de las cuestiones mencionadas a continuación pueden ser requeridas por otras NIA, no todas ellas son aplicables a todos los encargos de auditoría, y además la lista no es

exhaustiva. Se relaciona a continuación, algunos puntos a tener en cuenta por el auditor en lo que tiene que ver con las características del encargo:

Características del encargo

- El marco de información financiera de acuerdo con el cual se ha preparado la información financiera sujeta a auditoría, incluida la necesaria conciliación con otros marcos de información financiera. (dentro de este marco, debe observarse el estado de costo del producto vendido como un informe especial preparado aparte por el contador).
- Requerimientos de información financiera específicos del sector, tales como informes exigidos por las autoridades reguladoras del sector en caso de existir o que sean similares.
- La amplitud prevista de la auditoría, incluidos, el número y los centros de trabajo de los componentes que van a incluirse.
- La naturaleza de las relaciones de control entre una sociedad dominante y sus componentes que determinan el modo en que debe consolidar el grupo.
- La medida en que los componentes son auditados por otros auditores.
- La naturaleza de los segmentos de negocio a auditar, incluida la necesidad de conocimientos especializados.
- La moneda de presentación de la información financiera, incluida la necesaria conversión monetaria de la información financiera auditada.
- La necesidad de una auditoría de los estados financieros individuales, exigida por Ley, además de la auditoría a efectos de consolidación.
- Si la entidad dispone de una función de auditoría interna y, en su caso, si se puede utilizar el trabajo de la función de auditoría interna o la ayuda directa de los auditores internos, las áreas en las que se puede utilizar y la extensión de dicha utilización, para los fines de la auditoría.

La utilización por la entidad de organizaciones de servicios y el modo en que el auditor puede obtener evidencia relativa al diseño o funcionamiento de los controles realizados por aquellas.

- La utilización prevista de la evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores; por ejemplo, la evidencia relacionada con procedimientos de valoración del riesgo y pruebas de controles referidas al proceso de producción o sistema de costo.
- El efecto de las tecnologías de la información en los procedimientos de auditoría, incluida la disponibilidad de datos y la utilización prevista de técnicas de auditoría asistidas por ordenador.
- La coordinación de la amplitud y del momento de realización previstos del trabajo de auditoría con cualquier revisión de información financiera intermedia, así como el efecto de la información obtenida en dichas revisiones sobre la auditoría.
- La disponibilidad de personal y de datos del cliente.

Terminado este apartado de la NIA 300, se aborda al requerimiento que para la auditoría de costos ha de tomarse por el profesional en lo pertinente en la NIA 315.

- A. La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 (Revisada), Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Alcance de esta NIA 1. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. (Decreto 2420, 2015, pág. 337)

El proceso de valoración del riesgo por la entidad

El auditor obtendrá conocimiento de si la entidad tiene un proceso para: (a) la identificación de los riesgos de negocio relevantes para los objetivos de la información financiera (que incluya la cuenta de costos); (b) la estimación de la significatividad de los riesgos; (c) la valoración de su probabilidad de ocurrencia; y (d) la toma de decisiones con respecto a las actuaciones para responder a dichos riesgos. (Apartado A88)

En relación a la NIA 315 definida de Identificación y Evaluación del riesgo de auditoría, y tomando a (Estupiñán, 2014), el riesgo que corre el auditor es el cual cuando expresa una opinión inapropiada en cuanto a los estados financieros o la auditoría que se

esté llevando a cabo estén representados de forma errónea según su importancia relativa, en la cual se pueden detectar dos tipos de riesgos:

- **Riesgo Inherente:** Afecta diferentes factores externos e internos ya que se da tanto a nivel de afirmación o aseveración en cuanto a las transacciones, cifras y a las revelaciones, en la que se relaciona con los objetivos, naturaleza de las operaciones, relaciones comerciales, entre otros, según lo aportado (Estupiñán, 2014) es susceptible de una aseveración a una representación errónea.
- **Riesgo de Control:** Mitiga o disminuye el efecto generado por el riesgo inherente, en lo que se puede generar que en la entidad se tenga un control e identificación de riesgos para caracterizarlos y darles un mejoramiento continuo hasta ya no considerarse un riesgo de alto nivel, según (Estupiñán, 2014) no se prevenga o detecte y se corrija oportunamente el riesgo considerado.
- **Riesgo de detención,** es considerado a partir de (Estupiñán, 2014) como el riesgo de que los procedimientos del auditor no detecten una representación errónea que exista en una aseveración que pudiera ser de importancia relativa.

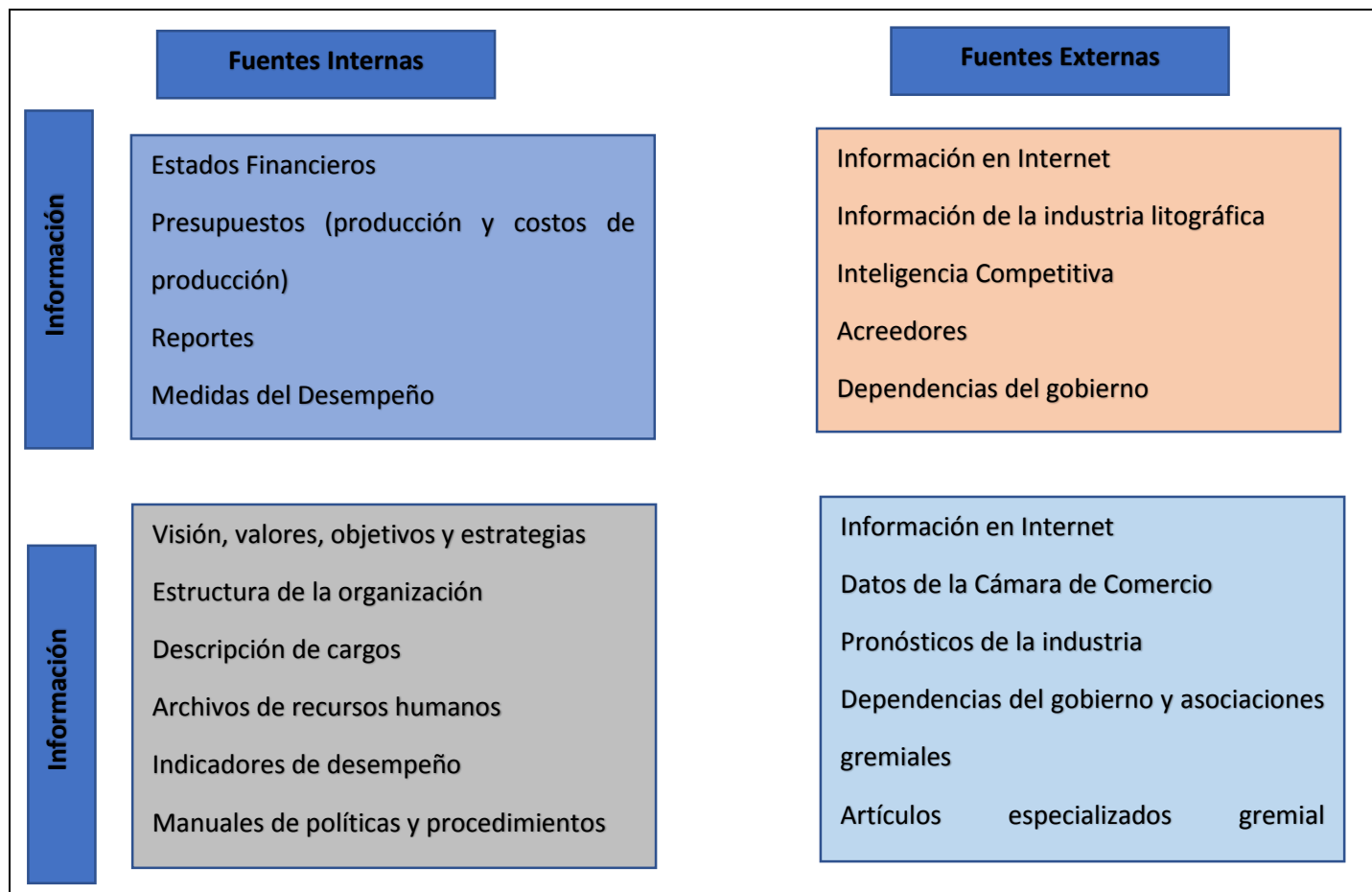
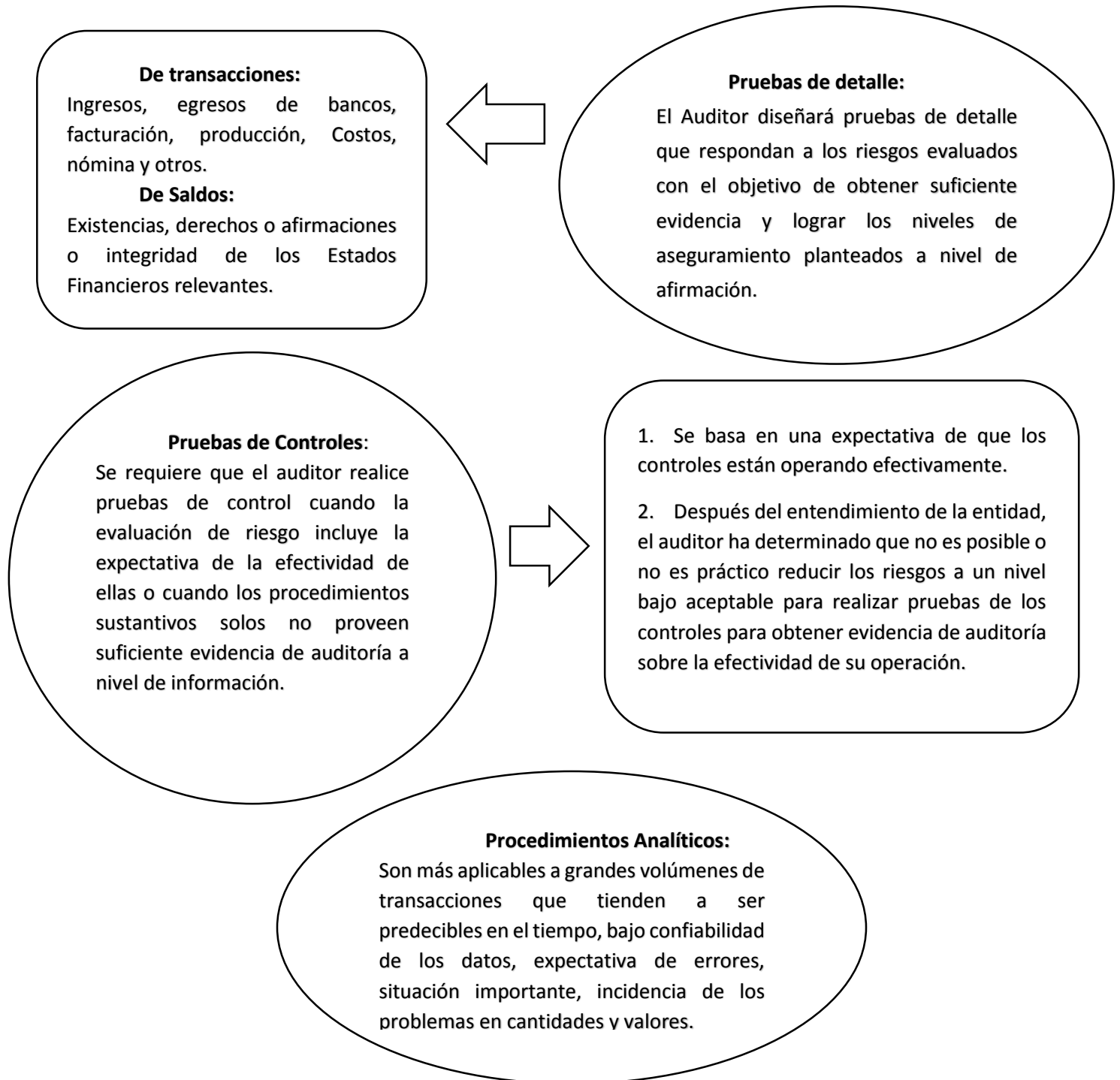
Mapa Conceptual 5*Fuentes Internas y Externas de una Auditoría**Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 92)*

Imagen 3*Evaluación del Riesgo***LA EVALUACIÓN RIESGO**

Fuente: (Estupiñán, 2014, pág. 54)

Condiciones y hechos que pueden indicar la existencia de riesgos de incorrección material

- Cambios en el sector en el que opera la entidad (sector litográfico).
- Cambios en la cadena de suministros.
- Desarrollo u oferta de nuevos productos o servicios, o cambios a nuevas líneas de negocio.
- Cambios en el entorno de las TI.
- Mediciones contables que conllevan procesos complejos.
- Hechos o transacciones que implican una incertidumbre significativa de medición, incluidas las estimaciones contables, y la correspondiente información a revelar

En el desarrollo de la NIA, trae las consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión respecto al riesgo:

A17. Algunas entidades de pequeña dimensión pueden no disponer de información financiera intermedia o mensual que pueda utilizarse para la aplicación de procedimientos analíticos. En estas circunstancias, aunque el auditor pueda aplicar procedimientos analíticos limitados con el fin de planificar la auditoría u obtener alguna información a través de indagación, puede resultar necesario que el auditor planifique aplicar procedimientos analíticos para identificar y valorar los riesgos de incorrección material cuando esté disponible un primer borrador de los estados financieros de la entidad.

También en la misma NIA, se hace llamado a consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión en su literal A24, que se menciona a continuación.

A24. Numerosas auditorías pequeñas las lleva a cabo en su totalidad el socio del encargo (que puede ser un profesional ejerciente individual). En estas situaciones, el socio del encargo, que ha desarrollado personalmente la planificación de la auditoría, tiene la responsabilidad de considerar el grado de exposición de los estados financieros de la entidad a incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

Por otro lado, en el literal A49 en sus consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión, hace la siguiente referencia:

A49. A menudo las entidades de pequeña dimensión no disponen de procesos para la medición y revisión del resultado financiero. La indagación ante la dirección puede revelar que ésta se basa en algunos indicadores clave para evaluar el resultado financiero y adoptar medidas adecuadas. Si dicha indagación indica la ausencia de medición o revisión de resultados, puede haber un mayor riesgo de que las incorrecciones no sean detectadas y corregidas.

(Decreto 2420, 2015, pág. 354)

También en el literal A85 dentro de su esquema se consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión, hace las siguientes precisiones respecto a la parte en la cual deba evaluarse el control interno:

A85. Es probable que el entorno de control en entidades de pequeña dimensión difiera del de las entidades de mayor dimensión. Por ejemplo, puede ocurrir que entre los responsables del gobierno de una entidad de pequeña dimensión no haya un miembro independiente o externo, y la función de gobierno pueda ser desempeñada directamente por el propietario-gerente cuando no existen otros propietarios. La naturaleza del entorno de control puede influir también en la significatividad, o en la ausencia, de otros controles. Por ejemplo, la participación activa del propietario-gerente puede mitigar algunos de los riesgos que surgen de la falta de segregación de funciones en una entidad pequeña; sin embargo, puede incrementar otros riesgos, por ejemplo, el riesgo de elusión de los controles. (Decreto 2420, 2015, pág. 362)

Documentación Apartado

A131. El modo en que se debe documentar los requerimientos del apartado 32, debe determinarlo el auditor de acuerdo con su juicio profesional. Por ejemplo, en las auditorías de entidades de pequeña dimensión, la documentación puede incluirse en la del auditor relativa a la estrategia global de auditoría y plan auditoria. Del mismo modo, por ejemplo, los resultados de la valoración del riesgo se pueden documentar por separado o se pueden incluir en la documentación auditor sobre los procedimientos posteriores. La forma y extensión de la documentación depende de la naturaleza, y complejidad de la entidad, así como de su control interno, la disponibilidad de información por

parte de la entidad y la metodología y tecnología de auditoría utilizadas en el transcurso de la auditoría.

A132 en el caso de entidades cuya actividad y cuyos procesos no son complicados a efectos la información financiera, la documentación adoptar una forma y ser relativamente No es necesario documentar la totalidad del conocimiento del auditor la entidad y cuestiones con dicho conocimiento. Los elementos clave del conocimiento documentados por el auditor incluyen aquellos que sirven al auditor para valorar incorrección material. (Decreto 2420, 2015, pág. 370). Por lo expresado en el Decreto y en la respectiva NIA, existe una flexibilidad tan en el proceso que el facilita al auditor simplificar paso y procedimientos cuando su trabajo se desarrolla en pequeñas entidades cuya dimensión contable, financiera y administrativa es muy limitada.

Finalmente, frente a los riesgos de incorrección material, al final del desarrollo procedimental de la NIA se deja un Apéndice con algunos llamados para tener en cuenta por el auditor y que se reflejan aquí de manera resumida:

Apéndice 2 (Apartados A33, A 115). Condiciones y hechos que pueden indicar la existencia de riesgos de incorrección material: (Decreto 2420, 2015, pág. 376)

Siguiendo la respectiva secuencia, en la tabla 6 figuran ejemplos de condiciones y hechos que pueden indicar la existencia de riesgo de incorrección material.

Tabla 6

Condiciones y hechos de la existencia de riesgo

Problemas de empresas en funcionamiento y de liquidez, incluida la pérdida de clientes significativos
Restricciones en la disponibilidad de capital y de créditos.
Cambios en el sector en el que opera la entidad.
Cambios en la cadena de suministros.
Desarrollo u oferta de nuevos productos o servicios, o cambios a nuevas líneas de negocios (por ejemplo, a la sublimación).
Expansión a nuevas ubicaciones.
Falta de personal con las cualificaciones necesarias en el área contable y de información financiera.
Deficiencias en el control interno, especialmente las no tratadas por la dirección
Cambios en el entorno de las TI, las tecnológicas del sector y atraso en su incorporación para seguir compitiendo en el mercado.
Incorrecciones anteriores, historial de errores o un elevado número de ajustes al cierre del Periodo.
Hechos o transacciones que implican una incertidumbre significativa de medición, incluidas las estimaciones contables.

Nota: Lista de ejemplos que pueden indicar la existencia o no de riesgos y que no es necesariamente los que se presenten en su totalidad en las entidades de pequeña dimensión.

Fuente: Decreto 2420 de 2015, Apéndice 2 NIA 315, página 376

Abordado el tema de los riesgos y el control interno a que hace referencia la NIA 315, se debe referenciar otros aspectos que el auditor debe considerar en la planeación de la auditoría y es lo que la 320 fija entonces y que a continuación se relaciona:

Norma Internacional De Auditoria 320, importancia relativa o materialidad en la Planificación y ejecución de la Auditoria.

NIA 320 Importancia relativa a la auditoría, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, "Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría". Esta norma internacional trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. La NIA 450, explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros.

Los marcos información financiera a menudo se refieren al concepto de importancia relativa en el contexto de la preparación y presentación de estados financieros. Aunque dichos marcos de información financiera pueden referirse a la importancia relativa en

distintos términos. Es así como 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. Por otro lado, la determinación por el auditor de la importancia relativa viene dada por el ejercicio de su juicio profesional, y se ve afectada por su percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros. En este contexto es razonable que el auditor asuma que los usuarios:

- a. Tienen un conocimiento razonable de la actividad económica y empresarial, así como de la contabilidad y están dispuestos a analizar la información de los estados financieros de una manera razonable.
- b. Comprenden que los estados financieros se preparan, presentan y auditan teniendo en cuenta niveles de importancia relativa.
- c. Son conscientes de las incertidumbres inherentes a la determinación de cantidades basadas en la utilización de Estimaciones y juicios. y en la consideración de hechos futuros.
- d. Toman decisiones económicas razonables basándose en la información contenida en los estados financieros.

A efectos de las NIA, la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar. (Decreto 2420, 2015, pág. 380)

Utilización de referencias a efecto de determinar la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto (Apartado 10): A menudo se aplica un porcentaje a una referencia elegida, como punto de partida para determinar la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto. Por ejemplo: 5% del total de los ingresos registrados en el estado de resultados o 2.5% del costo del producto vendido.

A4: Como ejemplos de referencia que pueden resultar adecuadas dependiendo de las circunstancias de la entidad, se incluyen las categorías de los resultados que figuran en los estados financieros, tales como las utilidades antes de impuestos, los ingresos ordinarios totales, el margen bruto, el costo del producto vendido, los gastos totales, así como el patrimonio neto total o el activo neto. El beneficio antes de impuestos de las operaciones continuadas se utiliza a menudo para entidades con fines de lucro. Cuando el beneficio antes de impuestos de las operaciones continuadas es volátil, pueden ser adecuadas otras tales como el margen bruto o los ingresos ordinarios totales. (Decreto 2420, 2015, pág. 383)

A7. La determinación de un porcentaje a aplicar a una referencia elegida implica la aplicación del juicio profesional. Existe una relación entre el porcentaje y la referencia de tal modo que un porcentaje aplicado al beneficio antes de impuestos de las operaciones continuadas será por lo general mayor que el porcentaje que se aplique a los ingresos ordinarios totales. Por ejemplo, el auditor puede considerar que el cinco por ciento del beneficio antes impuesto de las operaciones continuadas es adecuado para una entidad con fines de lucro en un sector industrial, mientras que puede considerar que el uno por ciento de los ingresos ordinarios totales o de los gastos totales es apropiado para una entidad sin fines de lucro. Sin embargo, según las circunstancias, pueden considerarse adecuados porcentajes mayores o menores.

Para el caso especial eta NIA establece unas consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión, en los siguientes términos:

A8. Cuando el beneficio antes de impuestos para operaciones continuadas es sistemáticamente un importe simbólico, como puede ser el caso en un negocio con un propietario-gerente, en el que el propietario retira la mayor parte del beneficio antes de impuestos como remuneración, puede ser más relevante, como referencia, el beneficio antes de remuneración e impuestos. (Decreto 2420, 2015, pág. 384)

Norma Internacional De Auditoria 330 Respuestas Del Auditor A Los Riesgos
Valorados

NIA 330 Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados, son las respuestas generadas por el auditor de los riesgos encontrados a partir de la NIA 315, los cuales se pueden dar en diferentes formas, según la Federación Internacional de Contadores. El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría posteriores cuya naturaleza, momento de realización y extensión estén basados en los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones que respondan a dichos riesgos.

- **Procedimientos sustantivos:** Son procedimientos analíticos y detallado de tipo de transacciones, cifras, saldos contables e importancia relevante, en lo que se deben de incluir en el cierre fiscal según lo aportado por (Estupiñán, 2014).
- **Pruebas de Control:** Es la detención y prevención en la evaluación de controles; según (Estupiñán, 2014) la valoración de riesgos de declaración equivocada importante a nivel de afirmación, se basa en la expectativa de que los controles estén operando efectivamente.
- Para generar este tipo de respuesta el auditor debe de considerar asuntos tales como lo informa (Estupiñán, 2014) como lo son: el significado del riesgo, la probabilidad de que ocurrirá una declaración equivocada, las características de la transacción o revelación implicada, las declaraciones equivocadas importantes en cuanto a la evidencia de los controles, entre otros.

Procedimientos sustantivos

18. Con independencia de los riesgos valorados de incorrección material, el auditor diseñará y aplicará procedimientos sustantivos para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar que resulte material. (Apartados A42A47)

19. El auditor considerará si deben aplicarse procedimientos de confirmación externa a modo de procedimientos sustantivos de auditoría. (Apartados A48A51)
Momento de realización de los procedimientos sustantivos.

22. Si los procedimientos sustantivos se aplican en una fecha intermedia, el auditor cubrirá el periodo restante mediante la aplicación de:

(a) procedimientos sustantivos, combinados con pruebas de controles para el periodo que resta, o (b) si el auditor determina que resulta suficiente, únicamente procedimientos sustantivos adicionales, que proporcionen una base razonable para

hacer extensivas las conclusiones de la auditoría desde la fecha intermedia hasta el cierre del periodo. (Apartados A54A57)

23. Cuando se detecten en una fecha intermedia incorrecciones que el auditor no esperaba en su valoración de los riesgos de incorrección material, el auditor evaluará si resulta necesario modificar la correspondiente valoración del riesgo y la naturaleza, el momento de realización o la extensión planificados de los procedimientos sustantivos planificados que cubren el periodo restante. (Apartado A58)

En cuanto a la guía de aplicación y anotaciones explicativas en materia de momentos de realización:

A11.El auditor puede realizar pruebas de controles o procedimientos sustantivos en una fecha intermedia o al cierre del periodo. Cuanto mayor sea el riesgo de incorrección material, mayor será la probabilidad de que el auditor decida que es más eficaz aplicar procedimientos sustantivos más cercanos al cierre del periodo, o en la fecha de dicho cierre, en lugar de en una fecha anterior, o aplicar procedimientos de auditoría sin previo aviso o en momentos imprevistos (por ejemplo, realizando procedimientos de auditoría en ubicaciones seleccionadas sin previo aviso). Esto es especialmente relevante cuando se trata de considerar la respuesta a los riesgos de fraude. Por ejemplo, el auditor puede concluir que, cuando se han identificado riesgos de incorrección intencionada o de manipulación, no son eficaces los procedimientos de auditoría que hacen extensivas al cierre del periodo las conclusiones de auditoría obtenidas en una fecha intermedia.

Consideraciones específicas entidades de pequeña dimensión

A 18. En el caso de entidades muy pequeñas, puede ocurrir que el auditor sólo identifique un número reducido de actividades de control, o que el grado en que la entidad ha documentado su existencia o su funcionamiento sea limitado. En estos casos, puede resultar más eficiente para el auditor aplicar procedimientos de auditoría posteriores que sean principalmente procedimientos sustantivos. Sin embargo, en algunos casos poco frecuentes, la ausencia de actividades de

control o de otros componentes de control pueden hacer imposible obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada.

Componente especial: programa de auditoria de costos

El plan global de auditoría

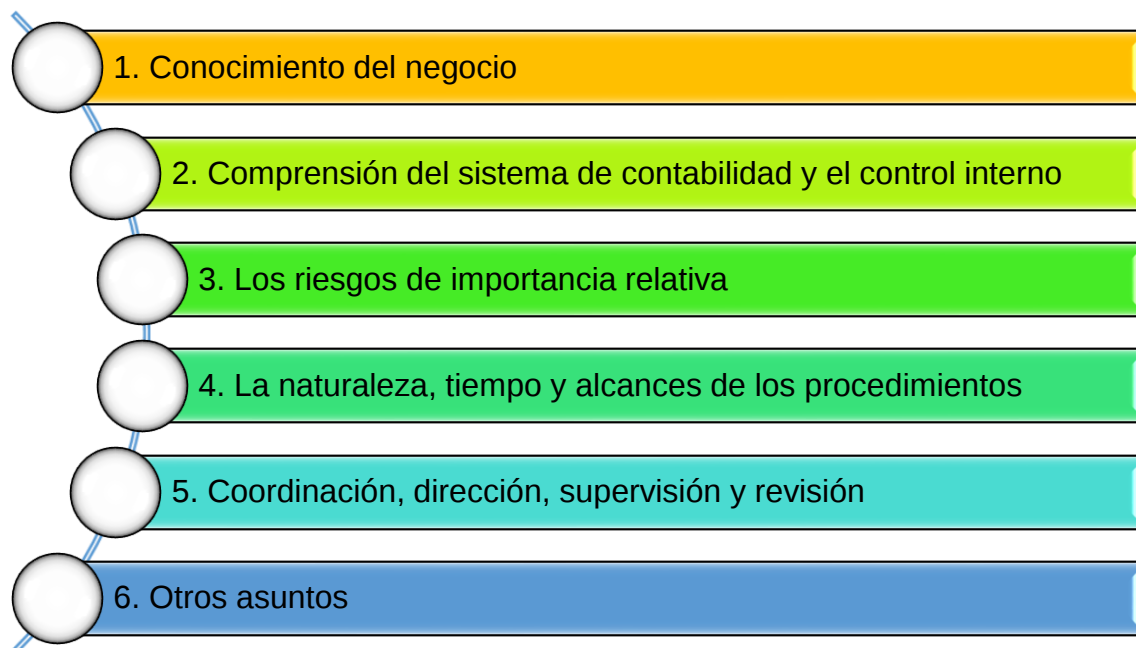
El auditor asignado deberá desarrollar y documentar un plan global de auditoría, en el cual, según lo determinado con el cliente, describirá el respectivo alcance, así como la condición esperada de la auditoría.

En tanto que el registro del plan global de auditoría necesitara estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo mismo del programa de auditoría, su forma y contenido precisos variaran de acuerdo al tamaño de la entidad (litografías), a las complejidades de la auditoría, a la metodología y tecnología específicas a ser usada o aplicada por el auditor.

Como complemento se precisa que los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría deben por lo menos incluir los siguientes eventos de trabajo:

Mapa de Procesos 2

Aspectos Relevantes de una Auditoría



Fuente Aportación propia para el trabajo de investigación.

Seguidamente se deja en cada uno de los eventos que integran la etapa de planeación y programación de la auditoria las subactividades que deben ser tenidas en cuenta por parte del auditor:

1. *Conocimiento del negocio*

a. Factores económicos generales y condiciones de la industria litográficas y de las artes gráficas en general que afectan al negocio de la entidad. Tendencias actuales en dicho sector a partir de la pandemia y de la virtualidad.

b. Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar incluyendo cambios desde la fecha de la anterior auditoría.

c. El nivel general de la competencia de la administración.

2. *comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno*

a. Las políticas contables adoptadas por esa entidad y que cambios en esas políticas se han dado desde su fecha de adopción hasta el momento de desarrollo de la auditoria.

b. Que efectos aplicaron al negocio a partir de dichos pronunciamientos en el proceso contable y de auditoría.

c. El conocimiento acumulable del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el relativo énfasis que se espera se ponga las pruebas de procedimiento de control y otros procedimientos sustantivos.

3. *Riesgo e importancia relativa*

a. Las evoluciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes.

b. El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de auditoría.

c. La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de periodos pasados, o de fraude si cabe en el proceso que se quiere desarrollar.

d. La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables. Queda a criterio del auditor tomar aquellos factores propios de la contabilidad de costos y profundizar en ellos.

4. Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos

a. Posible cambio de énfasis sobre aéreas específicas de auditoría. (si el énfasis es sobre materiales o materias primas, o sobre la mano de obra o sobre los costos indirectos de producción).

b. El efecto de la tecnología de la información sobre la misma auditoria de costos.

c. Establecer si existe un trabajo relacionado con la auditoría interna y su esperado efecto sobre los procedimientos de auditoría externa.

5. Coordinación, dirección, supervisión y revisión

a. El involucramiento de otros auditores en la auditoria de componentes, por ejemplo, subsidiaria, sucursal y divisiones.

b. El involucramiento de expertos.

c. El número de locales o sedes donde opera la empresa.

d. Requerimientos de personal especialmente para el área operativa.

6. Otros asuntos

a. La posibilidad que el supuesto de negocio en marcha pueda ser cuestionado.

b. Condiciones que requieren atención especial, como la existencia de partes relacionadas.

c. Los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades estatutarias.

d. La naturaleza y oportunidad de los informes u otra comunicación con la entidad que se espera bajo términos del trabajo.

De hecho, los anteriores componentes relacionados deben ser ajustados acorde a la misma naturaleza de la empresa y al tamaño, por cuanto habrá ciertos ítems de la lista mencionada que nada tienen que ver con la estructura actual de las litografías por lo que en el conocimiento previo de la empresa el auditor determinará cuales serán aquellos ítems que, si deberán ser tenidos en cuenta en la planeación, la programación y la definición de los respectivos procedimientos.

El programa de auditoria de costos

El auditor en su fase de planeación, estudio y conocimiento deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de la auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los

auxiliares involucrados en la auditoría, en caso de requerirse, pero como son entes relativamente pequeños, el auditor asume este trabajo como tal y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

El programa de auditoría de costos puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría que se levante acorde al alcance y a la extensión de revisión de los diversos elementos del costo.

Por otro lado, el auditor al preparar el programa de auditoría, deberá considerar las Evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor deberá también considerar los tiempos en días u horas según el caso para pruebas de controles y de procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada por parte de alguno de los empleados o el mismo administrador o propietario de la litografía, la disponibilidad de los auxiliares según el caso, aunque en ese proceso no habría necesidad por ser un ente relativamente pequeños y el involucramiento de expertos cuando se vaya a evaluar asuntos propios muy técnicos de la litografía o su proceso de producción en sí.

Cambios al plan global de auditoría y al programa de auditoría

También hay que considerar que el plan global de auditoría de costos y el programa de auditoría deberían revisarse según sea necesario durante el curso de la auditoría, lo cual implicaría dejar plasmado aquellos cambios y ajustes que sean requeridos y dejar anotaciones del porque no se consideró ese aspecto en la fase de planeación. El proceso de la planeación como tal debe ser continua y a lo largo del trabajo a causa de cambios en las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos en la auditoría de costos que ha de llevarse a cabo. Deberán entonces registrarse en detalle las razones para los cambios importantes y fundamental porque en la fase inicial no se visualizaron esas situaciones. (Suarez & Abenamar, 2009, págs. 181-184)

Para cerrar este tema, a continuación, respecto a los programas de auditoría especializados en costos, se dejan los principales cabezotes que deben tener el auditor en su momento:

Cuadro 9

Principales temas en un programa de auditoría de costos

Tema	Aspectos
1. Establecer un Objetivo General	Centrado específicamente en su relación para evaluar la razonabilidad de las cifras registradas en todo el ciclo de la contabilidad de costos.
	En valoración de los inventarios de materia prima, producto en proceso, producto terminado.
	En la conformación del costo de la mercancía vendida,
	En la identificando riesgos y,
	En la verificación si están bien adecuados los controles establecidos.
2. Derivar unos Objetivos específicos	Asociados con:
	a. El entendimiento del ciclo de la contabilidad de costos de la empresa,
	b. Que evalué la razonabilidad y su coherencia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
	c. Que evalúen la razonabilidad del valor de los diferentes tipos de inventarios y del costo de ventas.
3. Alcance:	En cuanto al alcance, la evaluación al sistema de costo, sus bases, metodología y la medición y revelación de los costos y demás aspectos se debe centrar en las cifras contables relacionadas con los costos e inventarios y los informes derivados de la aplicación del ciclo de la contabilidad de costos.
	Por otro lado, el alcance del trabajo no debería abordar aspectos relacionados con la contabilidad de gestión y el proceso de toma de decisiones.
4. Metodología:	a. Solicitar los informes de auditorías anteriores.
	b. Realizar reuniones con el responsable de producción (generalmente es el propietario).
	c. Reunión con el encargado de la contabilidad y la medición de los costos.
	d. Solicitar balances de prueba del periodo a evaluar, informes preparados por el área de costos, estados del costo de producción y venta, informes elaborados por el área de producción sobre el volumen de operación, desperdicios y otros conceptos, fichas técnicas u hojas de costos de los principales productos o servicios realizados por la empresa.
	e. Solicitar manuales del sistema de costos y de la aplicación donde se registran y en general toda la documentación que se tenga sobre el tema de los costos y la producción.

Tema	Aspectos
4. Metodología:	f. Realizar pruebas al funcionamiento de la aplicación de costos mediante el seguimiento a una orden de producción o de servicio y también una prueba al kárdex de materia prima y de producto terminado.
5. Componente de Riesgos:	a. Realizar una descripción de los riesgos a los cuales puede estar expuesta la empresa.
	b. El mapa de riesgos incluiría:
	*Subvaloración o sobrevaloración de los inventarios, en el costo de ventas y de la utilidad.
	*Incumplimiento de la normatividad contable en cuanto al manejo de los costos y los inventarios.
	*Desconocimiento del costo de la capacidad ociosa
	*Preparación de información poco útil para la toma de decisiones relacionadas con fijación de precios, márgenes de utilidad, entre otros.
6. Detalle de los procedimientos a desarrollar por parte del auditor:	Esta fase implica el detallar el trabajo a desarrollar para lograr una adecuada revisión de todo el componente de costos de producción en la litografía.
	Aquí el auditor define procedimientos respecto a.
	a. Revisión al cumplimiento de la normatividad asociada al ciclo contable (NIIF-NIC-NIA-Pronunciamientos DIAN, ente otros).
	b. Determinar la base de costeo utilizada.
	c. Identificar el método de asignación
	d. Método de acumulación
	e. Determinar la forma como la empresa calcula su capacidad de producción y la periodicidad con la cual se cambia este valor.
	f. Verificar como se valorizan los inventarios.
	g. Evaluar cómo se lleva a cabo el costo de los productos y servicios.

Nota: El definir el esquema es el resultado de la lectura de una serie de documentos y en especial el relacionado con la auditoría al ciclo de la contabilidad de costos e inventarios de María Isabel Duque Roldán, Contadora Pública – Magíster en Ciencia Política, Departamento de Ciencias Contables-Universidad de Antioquia. Páginas 29-32. Año 2013. Fuente: Aportaciones complementarias y esquematización propias.

Ejecución

En la fase de ejecución se realizará todo lo planificado anteriormente, basados en lo que al respecto indica Rincón, donde se deberá comenzar con los procesos críticos los cuales son hechos potenciales, luego continuar con los demás aspectos importantes y por

último, con los que están relacionados con el proceso productivo, de tal forma que se pueda tener evidencia y análisis sobre lo planificado. (Rincon & Sanchez, 2009)

La etapa de ejecución de la auditoria es una de las más importante porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados, es decir, todo lo que ha planeado y programado se ha de materializar llevando a cabo la ejecución de los procedimientos y aplicando las pruebas respectivas para cerciorarse de que los procesos y demás factores asociados a la producción y el costo de los bienes y servicios se realiza conforme a unos criterios y parámetros establecidos y que el contador cumple con los requerimientos normativos correspondientes.

Entre los elementos que se desarrollan y tienen en cuenta en la fase de ejecución se tiene:

- Las Pruebas de Auditoría
- Técnicas de Muestreo
- Evidencias de Auditoría
- Papeles de Trabajo
- Hallazgos de Auditoría

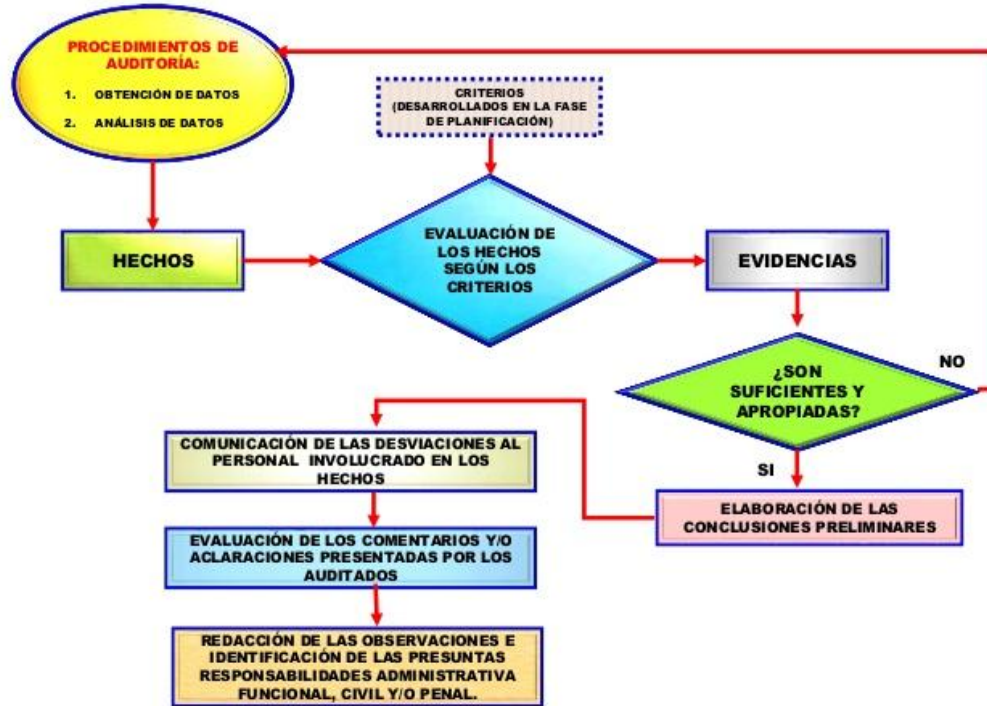
Por otro lado, en lo que tienen que ver con las pruebas de auditoria se deben tener en consideración los siguientes ítems:

- Pruebas de controles.
- Pruebas sustantivas sobre las transacciones y saldos de cuenta del grupo 14 y 7.
- Evaluación de las Estimaciones.
- Identificación de las partes relacionadas en la obtención de la evidencia.
- Documentación y alcance de los procedimientos de auditoría realizados.
- Consideraciones sobre los procedimientos realizados por expertos.

En la ilustración siguiente, se muestra el flujograma de la fase de ejecución de la auditoria de costos, el mismo que le ha de servir de guía al auditor y en su juicio propio y acorde a su experiencia puede aumentar otros pasos o reducir aquellos que considere no pertinentes.

Mapa de Procesos 3

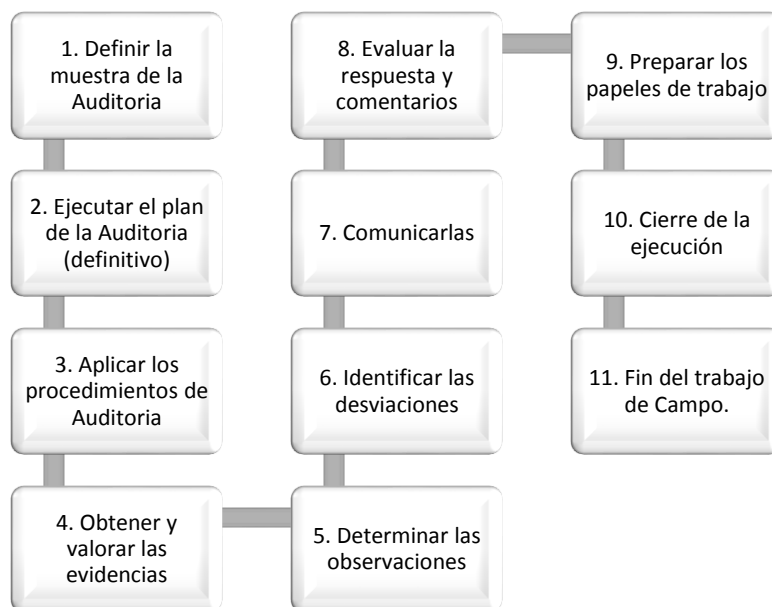
flujograma de la fase de ejecución de la auditoria

FASE DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Fuente: (Marmol, 2016)

Mapa de Procesos 4

Pasos a seguir en la fase de la ejecución de la auditoría.



Nota: Los pasos que se muestran en la ilustración es el resultado de la lectura y extracción de datos de los diversos elementos que están contenidos en las respectivas NIAs y enmarcadas en el Apéndice 4, Decreto 2420 del 2015. Fuente: Aportación propia

En la evaluación y estudio realizado previamente se estructurará apropiadamente una matriz de control interno que maneje los elementos necesarios para determinar el alcance, la naturaleza y los resultados que se van a obtener al realizar la respectiva auditoría. En la ejecución de la auditoría el auditor debe de recolectar las evidencias apropiadas y suficientes para poder soportar su opinión y/o conclusiones finales, en lo que se afirma basado en la NIA 500 evidencias de auditoría.

Se realiza la interpretación de la información obtenida durante la ejecución de la planificación ya que de allí se desprende las recomendaciones adecuadas a las inconsistencias o aseveraciones observadas, teniendo en cuenta lo que busca el administrador y/o dueño del establecimiento.

A partir de la expedición y adopción de la NIA 500 el auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Al realizar el diseño y la aplicación de los procedimientos de auditoría, el auditor considerará la relevancia y la fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría. Al realizar el diseño de las pruebas de controles y de las pruebas de detalle, el auditor determinará

medios de selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas que sean eficaces para conseguir la finalidad del procedimiento de auditoría.

En el momento de tener la evidencia suficiente con la que se ha de soportar la auditoría el auditor podrá extraerla para generar una opinión o una decisión en el informe final que se genera al finalizar la auditoría.

Las fuentes generadas de la evidencia se pueden dar en diferentes formas según (Barral, Bautista , & Molina , 2019), donde cada una de ellas se deberá de evaluar antes de ser utilizada como una evidencia:

Cuadro 10
Inspección

1. Inspección	
Contenido	• Consiste en comprobar la información contable con documentos y/o con elementos tangibles (NIA 500.A14-A16).
Modalidades	• Según el origen de la inspección: desde la fuente de origen o viceversa, dependiendo del objetivo de auditoría que se pretenda satisfacer: - o si el objetivo es la detección de sobre Evaluaciones de activos, la prueba se traza desde el registro auxiliar y se comprueba la realidad física del elemento. - o si el objetivo es la detección de pasivos y activos ocultos, la prueba se traza desde los elementos físicos a los registros contables. • Según la fuente de la información: inspección física e inspección documental.
Contribución	• La confianza en la evidencia documental depende de su procedencia: - o los documentos producidos por la empresa son menos fiables que los producidos por terceros. - o los documentos que se custodian fuera de la empresa aportan mayor fiabilidad que si se mantienen custodiados por la empresa.
Limitaciones	• La inspección de elementos de activo aporta evidencia de su existencia, pero no de su propiedad o de su valuación. • Derivadas de la procedencia de la información de acuerdo con lo comentado en el apartado anterior.

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 123)

Cuadro 11
Observación

2. Observación	
Contenido	• Consiste en “ver la ejecución de un proceso o procedimiento efectuado por otros” (NIA 500.A17).
Contribución	• Empleada habitualmente en la realización de las pruebas de control (p. e. observación de la realización del inventario de existencias por parte del personal de la empresa). • Es también relevante en la etapa de planificación, especialmente cuando se pretende conocer el negocio de la entidad en la primera auditoría.
Limitaciones	• La observación puede influir en cómo el procedimiento se desarrolla. • Limitada a un punto temporal concreto, no a todo el ejercicio. • No aporta evidencia directa de la existencia o no de un elemento en los estados financieros.

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 123)

Cuadro 12
Confirmación

3. Confirmación	
Contenido	• Consiste en obtener corroboración, normalmente por escrito, de una aseveración contenida en los registros contables (NIA 500.A18). • La confirmación se diferencia de las preguntas escritas en que el objeto es la información recogida en los estados financieros. • La confirmación se suele efectuar por carta, por lo que al procedimiento de solicitar la información para su confirmación se le denomina “Circularización”. • Su contenido en relación con las confirmaciones externas es objeto de un estándar específico, NIA 505, desarrollado en el numeral 6.2.1 del presente Documento de Orientación Pedagógica.

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, págs. 123 - 124)

Cuadro 13
Recalculo

4. Recalculo	
Contenido	• Consiste en la comprobación de la exactitud aritmética de los registros contables y de los cálculos y análisis realizados por la entidad, o en la realización de cálculos independientes.
Modalidades	• Manual o electrónicamente (NIA 500.A19).

4. Recalculo	
Contribución	• Fuente de evidencia habitual para validar las Estimaciones realizadas por la entidad (p. e. depreciación anual y acumulada, dotación de reservas legales o estatutarias, etc.).
Limitaciones	• Su fiabilidad depende de la disponibilidad de la información.
	• Su costo en ocasiones puede ser desproporcionado para el nivel de evidencia aportado.

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 124)

Cuadro 14
Reelaboración

5. Reelaboración	
Contenido	• Implica la ejecución por parte del auditor de procedimientos establecidos por la entidad (NIA 500.A20).
Contribución	• Aporta evidencia acerca de la efectividad de los procedimientos de control interno establecidos por la entidad.
Limitaciones	• No asegura, por sí sola, la existencia del control de forma continuada a lo largo del ejercicio.

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 124)

Cuadro 15
Procedimientos Analíticos

6. Procedimientos analíticos	
Contenido	• Consiste en la comprobación mediante la realización de cálculos globales que aportan evidencia sobre la razonabilidad de las aserciones contables.
	• Analiza posibles relaciones entre la información financiera y la no financiera (NIA 500.A21).
	• Su contenido es objeto de un estándar específico, NIA 520, desarrollado en el numeral 6.2.3 del presente Documento de Orientación Pedagógica para los procedimientos analíticos en la etapa de ejecución.

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 124)

Cuadro 16
Preguntas

7. Pregunta	
Contenido	• Consiste en la búsqueda de información mediante la pregunta directa tanto a empleados como a personas externas a la empresa.
Modalidades	• Desde la pregunta oral informal hasta la pregunta formal por escrito.

7. Pregunta	
Contribución	• Fuente habitual y constante durante el trabajo de auditoría por su disponibilidad e inmediatez.
	• Fuente de evidencia complementaria de otras.
Limitaciones	• Las preguntas de forma aislada “no proporcionan suficiente evidencia de auditoría de la ausencia de errores a nivel de aserción, ni de la eficacia operativa de los controles” (NIA 500.A2), por lo que generalmente deben complementarse con otros procedimientos.

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 124)

Informe:

En el informe que el auditor entrega al finalizar la auditoría debe indicar la metodología utilizada durante el proceso de planeación y ejecución, y terminar con una opinión razonable o una aseveración frente a los hallazgos obtenidos en la auditoría de costos previamente realizada, al igual de no emitir una opinión se deberá indicar las razones que impide al auditor poderla generar.

Se encuentran diferentes tipos de opinión cumpliendo con los requisitos legales y hallazgos encontrados, según Rincón podemos encontrar:

- Opinión Favorable, limpia, positiva o sin salvedades: En esta opinión el auditor expresa que todos los aspectos analizados, investigados y evidenciados están acorde a lo notificado y cumple con las disposiciones contables y normativas.
- Opinión con salvedades: El auditor concluye que los Estados financieros presentados por la entidad muestran la razonabilidad financiera y económica, al igual que cumple con todos los requisitos establecidos, salvo que contenga algunos errores irrelevantes que no afectan de manera sustancial y evidente la opinión y manejo de las disposiciones contables.
- Opinión adversa o desfavorable: El auditor manifiesta que la auditoría realizada no presenta una Imagen fiable donde se ha identificado errores sustanciales.
- Abstención de Opinión: En esta opinión el auditor cuenta con una limitación de información y/o restricciones presentadas por parte de la empresa en lo cual no se encuentra con la capacidad de emitir un juicio profesional.

El orden según lo establecido para emitir el informe se deberá de comenzar con un resumen de hallazgos y recomendaciones, donde los hechos emitidos sean relacionados con

el comportamiento de los costos en sus diferentes aspectos, materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, entre otros; y finalmente generar una opinión.

Al igual para emitir el informe o dictamen final se deben de tener en cuenta el grupo de NIAS entre 700 hasta la 799 donde permite desarrollar acordemente las conclusiones y la importancia que se tuvo en el desarrollo de la auditoría de costos, la opinión misma y las posibles recomendaciones que se puedan generar a través del avance de la auditoría de costos aplicada en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca; allí se puedan encontrar las siguientes NIAS:

- NIA 700 Opinión del Auditor
- NIA 705 Opinión modificada
- NIA 710 Informes comparativos

En Colombia entra en vigor la NIA 701 para auditorías de estados financieros que comiencen el o después del 1 de enero de 2019

A partir de (Chaparro & Peñuela, 2019), la NIA 701 hace referencia a los Asuntos clave de auditoría se refiere a la responsabilidad del auditor de comunicar los asuntos clave de auditoría (KAM, por sus siglas en inglés) en su informe. Los KAM hacen referencia a los asuntos que requieren una atención significativa por parte del auditor, tales como riesgos de auditoría significativos, estimaciones o juicios significativos por parte de la administración en la preparación de los estados financieros, así como transacciones o circunstancias significativas que ocurrieron durante el periodo auditado.

La norma, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés), es aplicable a las auditorías de estados financieros de propósito general de las entidades listadas en un mercado de capitales; sin embargo, la aplicabilidad de la norma en Colombia estará sujeta a los términos y requerimientos que se encuentran en el artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, modificado por el artículo 3.º del Decreto 2132 de 2016, así:

ART. 3: Modificación del artículo 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, modificado por el artículo 4º del Decreto 2496 de 2015, el cual quedará así:

ART. 1.2.1 ART. 1.2.1.2.2. Ámbito de aplicación: El presente título será de aplicación obligatoria para todos los contadores públicos, en las siguientes condiciones:

PAR: El cálculo del número de trabajadores y de los activos totales, a que alude el presente decreto, se hará con base en el promedio de doce (12) meses correspondientes al año anterior al del periodo objeto de los servicios de revisoría fiscal.

También, se aplica cuando el auditor está obligado por ley o reglamento a comunicar los asuntos claves de Auditoria a otras entidades o cuando el auditor decide comunicarlos de forma voluntaria.

Los asunto claves de auditoria en ningún momento sustituyen la opinión del auditor con salvedades, desfavorable o denegada, ni sobre el negocio en marcha (continuidad del negocio), por el contrario, el propósito de su comunicación es resaltar aquello a lo que el auditor prestó una mayor atención, debido a la relevancia y complejidad de la transacción en sí durante el desarrollo de su trabajo, y tampoco será incluir en el párrafo del informe información repetida que ya se encuentra revelada en los estados financieros de propósito general, que han sido preparados y son responsabilidad de la administración de la compañía auditada.

Algunos de los ejemplos de los asuntos claves de auditoria que se han reportado a nivel global son, pero no se limitan a, los siguientes:

- Fraude en reconocimiento de ingresos.
- Deterioro de crédito mercantil.
- Provisiones.
- Valoración de propiedad, planta y equipo.
- Contabilidad de una industria en específico.
- Negocio en marcha.
- Capitalizaciones.
- Pasivos y activos contingentes.
- Instrumentos financieros.
- Activos mantenidos para la venta.
- Temas de Impuestos.

Los asuntos claves de auditoría (KAM) se deben comunicar en una sección llamada “Asuntos relevantes de auditoría”, bajo un párrafo introductorio sobre qué significan los mismos, el asunto específico y cómo estos asuntos fueron abordados en el contexto de la auditoría de los estados financieros

La descripción de cada KAM debe incluir la referencia puntual en la revelación específica en los estados financieros y debe aclarar por qué el asunto fue considerado como uno de los más significativos en la auditoría y cómo el mismo fue abordado en la auditoría.

En algunas circunstancias los asuntos claves no se deben incluir en el informe del auditor y aunque no es muy común que se presente, se podrían dar estos casos ya sea porque una ley o regulación lo prohíbe o porque al comunicarlo se podría tener un impacto muy adverso que supera el beneficio del interés público. Lo anterior no aplicaría si la compañía ya lo reveló en las notas a los estados financieros.

Identificación de asuntos clave de auditoría

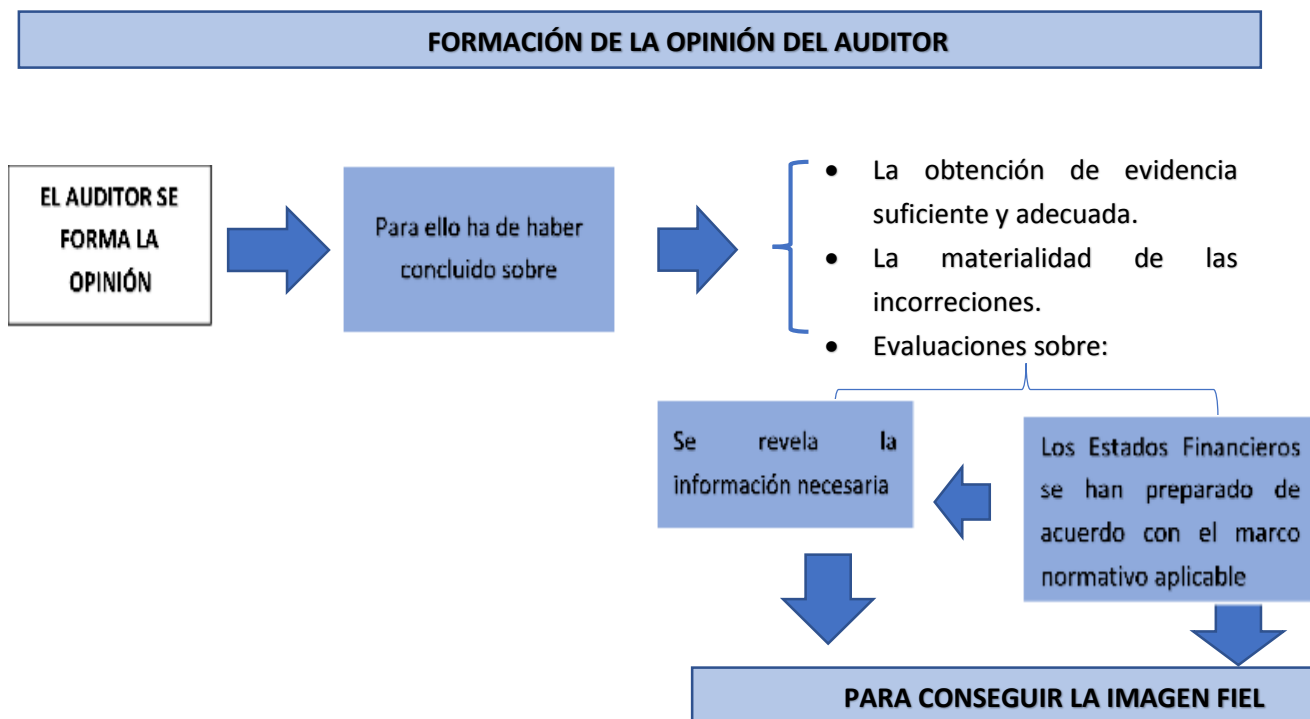
- Asuntos que se comunican con los encargados del gobierno de la entidad.
- Asuntos que exigieron una mayor atención del auditor.

Orden de párrafos en el informe de auditoría

- Opinión
- Fundamentos de la opinión: Declaración de independencia- Salvedades (de aplicar)
- Incertidumbre de negocio en marcha (de aplicar)
- Asuntos clave de auditoría KAM
- Otra información
- Responsabilidades de la administración con relación a los EEFF
- Responsabilidades del auditor con la auditoría de los EEFF
- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Aplicabilidad en Colombia

La aplicación de la NIA 701 será de obligatorio cumplimiento a partir del 1 de enero de 2019, aunque se podrá optar por la aplicación anticipada de manera voluntaria. De acuerdo con los lineamientos e interpretaciones dadas por el CTCP, los trabajos de auditoría a los que se aplican estos nuevos requerimientos corresponden a los estados financieros que cubran periodos posteriores al 1 de enero de 2019

Imagen 4*Formación de la Opinión del Auditor*

Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019, pág. 190)

Por otro lado, cuando el auditor exprese una opinión modificada sobre los estados financieros, además de los elementos específicos requeridos por la NIA 700, incluirá un párrafo en el informe de auditoría que proporcione una descripción del hecho que da lugar a la modificación. El auditor situará este párrafo inmediatamente antes del párrafo de opinión en el informe de auditoría, con el título “Fundamento de la opinión con salvedades”, “Fundamento de la opinión desfavorable” o “Fundamento de la denegación de opinión”, según corresponda.

Tipo de opinión

Tomando como referente el Apéndice 4 (Decreto 2420, 2015) se realiza la descripción de las bases que contiene un informe de auditoría, sus opiniones correspondientes y demás asuntos asociados.

Literal 16: El auditor expresará una opinión no modificada (favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Literal 33: Responsabilidades en relación con los estados financieros

33. El informe de auditoría incluirá una sección titulada “Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros”. El informe de auditoría utilizará el término adecuado en el contexto del marco legal de la jurisdicción concreta y no es necesario que se refiera específicamente a "la dirección". En algunas jurisdicciones, la referencia adecuada puede ser a los responsables del gobierno de la entidad. (Apartado A39)

Opinión de la auditoría

Literal 35: Esta sección del informe de auditoría identificará así mismo a los responsables de la supervisión del proceso de información financiera cuando los responsables de dicha supervisión sean distintos de los que cumplen las responsabilidades descritas en el apartado 34. En este caso, el título de la sección se referirá también a "los responsables del gobierno de la entidad" o al término adecuado en el contexto del marco legal de la jurisdicción concreta (Apartado A49)

45: Si el informe de auditoría contiene una sección separada que trata de las otras responsabilidades de información, los requerimientos de los apartados 21-40 de esta NIA se incluirán en una sección titulada "Informe sobre la auditoría de los estados financieros". El “Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios” figurará a continuación del “Informe sobre la auditoría de los estados financieros”. (Apartado A60)

46: El nombre del socio del encargo se incluirá en el informe de auditoría sobre estados financieros de entidades cotizadas salvo que, en circunstancias poco frecuentes, se pueda esperar razonablemente que dicha revelación pueda originar una amenaza significativa para la seguridad personal. En las circunstancias poco frecuentes en las que el auditor tenga la intención de no incluir el nombre del socio del encargo en el informe de auditoría, lo discutirá con los responsables del gobierno de la entidad con el fin de informarles de la valoración del auditor de la probabilidad y gravedad de una amenaza significativa para la seguridad personal. (Apartados A56–A58)

47: Firma del auditor El informe de auditoría estará firmado. (Ref.: Apartados A64–A65)

Informe de auditoría

Apartado a 13: Referencia a más de un marco de información financiera A13. En algunos casos, los estados financieros pueden indicar que han sido preparados de conformidad con dos marcos de información financiera (por ejemplo, el marco nacional y las NIIF). Esto se puede deber a que la dirección esté obligada a preparar los estados financieros de conformidad con ambos marcos o haya optado por hacerlo así, en cuyo caso ambos son marcos de información financiera aplicables. Dicha descripción sólo es adecuada si los estados financieros cumplen con cada uno de los marcos individualmente considerados. Para poder considerar que han sido preparados de conformidad con los dos marcos, los estados financieros deben cumplir con ambos marcos simultáneamente y sin necesidad de realizar conciliaciones de estados financieros. En la práctica, el cumplimiento simultáneo es poco probable, a no ser que la correspondiente jurisdicción haya adoptado el otro marco (por ejemplo, las NIIF) como su marco nacional o haya eliminado todas las barreras para poder cumplir con este.

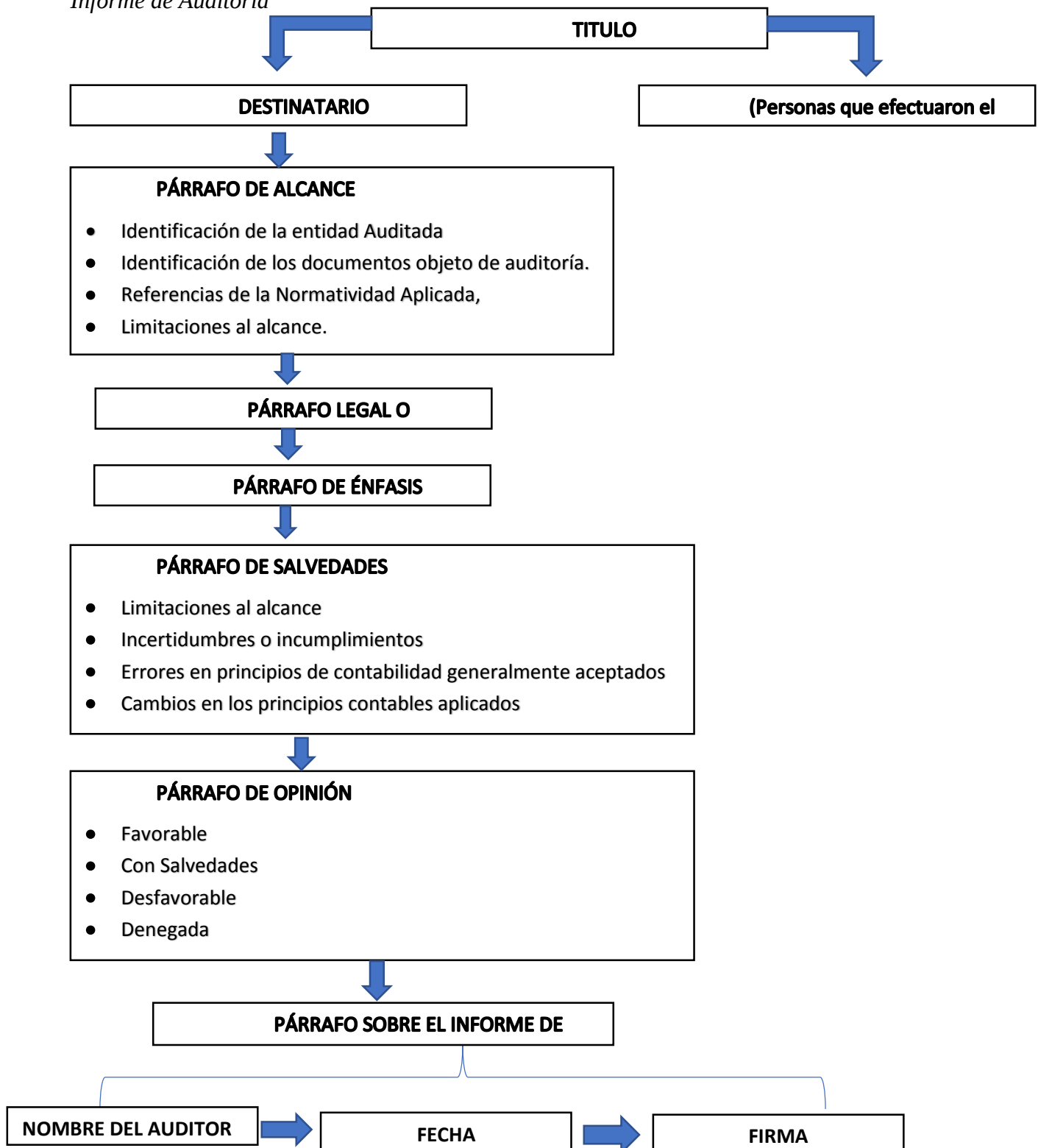
A19: El anexo de esta NIA contiene ejemplos de informes de auditoría de estados financieros a los que se han incorporado los elementos señalados en los apartados 21-49. Excepto en el caso de las secciones "Opinión" y "Fundamento de la opinión", esta NIA no establece requerimientos para la ordenación de los elementos del informe de auditoría. No obstante, esta NIA requiere la utilización de títulos específicos, cuyo objetivo es facilitar la identificación de los informes de auditoría que se refieren a auditorías realizadas de conformidad con las NIA, especialmente en situaciones en las que los elementos del informe de auditoría se presentan en un orden distinto al que se muestra en los ejemplos de informes de auditoría del Anexo de esta NIA.

A45. Puede haber situaciones en las que resulte adecuado que el auditor complemente la descripción de las responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad de los apartados 34-35 para reflejar las

responsabilidades adicionales que sean relevantes para la preparación de los estados financieros, atendiendo a la jurisdicción de que se trate o a la naturaleza de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros, el objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Mapa Conceptual 6
Informe de Auditoría



Fuente: (Barral, Bautista , & Molina , 2019)

Plan de Mejoramiento

El plan de mejoramiento son acciones que se establecen para dar mejora y/o correcciones a los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría; evaluando la eficiencia y eficacia que han tenido las recomendaciones generadas por equipo auditor.

El equipo auditor una vez al finalizar la auditoria y realizar la presentación final de informe de la auditoría a la junta directiva o junta de socios, consolidara los resultados encontrados en los hallazgos en la verificación de la implementación de un plan de mejoramiento por parte de la oficina de control interno o área responsable, dentro del cual se debe de establecer unos plazos de entrega y ejecución del plan de mejoramiento

Al igual se consideran como mejoras que el sector litográfico implementa en los diferentes procesos o actividades para garantizar lo planteado en los hallazgos de la auditoría con el fin de mitigar o liminar las causas generadas produciendo un riesgo o efecto en la elaboración de un producto o servicio o en la toma de decisiones de la entidad.

Una de las preguntas más comunes en el equipo auditor es ¿Cómo se realizará el plan de mejoramiento?, en la metodología utilizada para dar cumplimiento y generar eficacia y eficiencia se deben de cumplir con unos requisitos principales donde hace mención la (Universidad Tecnológica de Pereira, 2013).

- a. A cada hallazgo se desprende una o varias acciones de mejoramiento de acuerdo con su naturaleza y complejidad.
- b. Cada acción de mejora debe tener una o varias actividades mediante las cuales se pueda cuantificar, medir y evidenciar el grado de avance y cumplimiento.
- c. Una acción de mejora puede resolver los problemas de varios hallazgos de la misma naturaleza.

El plan de mejoramiento debe ser coherente, es decir, debe existir relación entre las acciones de mejoramiento, las actividades, así como con las causas de los hallazgos y los plazos definidos.

Diligenciamiento del Plan de Mejoramiento: Deberá contener las siguientes características para dar cumplimiento.

Cuadro 17
Diligenciamiento Plan de Mejoramiento

Detalle	Observación
Código	Se asignará una codificación de cada ítem para contener un control.
Descripción del Hallazgo	Es el hallazgo encontrado por equipo auditor.
Causa del Hallazgo	Que provoca el suceso.
Acción de mejoramiento	Es la acción correctiva y/o preventiva que se adopta para subsanar o corregir la causa que genera el hallazgo.
Descripción de Actividades	Como se va a realizar la acción de mejoramiento, donde permita medir el avance y cumplimiento.
Unidad de medida de la Actividad	Se utiliza para medir el grado de avance de la actividad que se realiza. (Reuniones, Acto Administrativos, Informes)
Fecha Inicial	Cuando se inicia la ejecución del plan de mejoramiento.
Fecha Final	Cuando finaliza el plan de mejoramiento.
Avance Físico	Es el avance logrado en el periodo evaluado por parte de la unidad de medida de la actividad.
Observaciones	Es información adicional relevante encontrada que genere limitaciones o avances.
Responsable	La persona o área encargada de realizar la actividad.
Sanciones	Se generan por Incumplimiento

Fuente: Elaboración propia de las investigadoras a partir de una estructura desarrollada (Universidad Tecnológica de Pereira, 2013).

Capítulo 3

Establecimiento de los criterios de cumplimiento a través de una guía de auditoría de costos en las empresas litográficas para el mejoramiento continuo en los costeo y adecuación de las diferentes líneas de producción

Aspectos Generales

Definición de un manual

El presente manual es un instrumento que permite coordinar y orientar a los auditores o contadores en la elaboración y ejecución de una auditoria de costos.

Objetivo del manual de auditoría

Construir una herramienta que facilite y ayude la labor de auditores y contadores a desarrollar una auditoría de costos, donde se establece los parámetros, métodos y procedimientos necesarios para llevar a cabo una auditoria.

Objetivo Específico del Manual

Determinar e indicar los elementos que hacen parte de la implementación y ejecución de una auditoría.

Alcance del Manual

En el alcance del manual de una auditoria se encuentran los lineamientos específicos para el desarrollo de una auditoria, donde se encuentran las diferentes etapas de la auditoria a realizar, se tienen como referente las Normas internacional de Auditoria (NIA).

Se toma como referente y orientación para su aplicación el Decreto 302 del 2015 y el Apéndice 4 Decreto 2420 del 2015 donde se establecen los criterios de uso y aplicación de las NIAs para Colombia.

Criterios de Cumplimiento

Para definir los criterios de auditoría a partir de la ISO 19011 indica que “Los criterios de auditoría son usados como puntos de referencia para determinar la conformidad y pueden incluir políticas, procedimientos, normas, requisitos legales, requisitos del sistema de gestión, requisitos contractuales, códigos de conducta de sector y otros arreglos planeados aplicables”; por consiguiente, son estándares que dan cumplimiento a la planeación y/o ejecución de una auditoría.

A partir de lo establecido anteriormente en el capítulo uno y dos, se hace referencia para proseguir en desarrollo de una guía de auditoria de costos en las empresas litográficas para el mejoramiento continuo de la adecuación de las diferentes líneas de producción, donde se van a tener en cuenta las fases de auditoría anteriormente mencionadas.

Marcos de Referencia

La Guía de Auditoría donde se establece las actividades y los procedimientos para realizar el proceso auditor, se fundamenta en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuáles son compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), promulgadas para Colombia bajo el Decreto 302 del 2015 y el Apéndice 4 del Decreto 2420 del 2015.

Aspectos específicos de una auditoria

Definición de Auditoría

De acuerdo (Rincon & Sanchez, 2009) la auditoria es la inspección, investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la empresa, por consiguiente, es el examen realizado por un personal cualificado e independiente de acuerdo con normas de Contabilidad, con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio, requisito fundamental es la independencia.

Componentes básicos de una Auditoría

Según (Maya, 2015, pág. 11), establece que existen diferentes componentes en una auditoria, en lo que se hace mención a continuación de los temas que se relacionan con la auditoría de costos:

- a. Control Financiero: Es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera.
- b. Control de Legalidad: Es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables.
- c. Control de Resultados: Es el examen que se realiza para establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran sus objetivos y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración, en un período determinado.

Enfoque de la Auditoría

La auditoría para aplicar en empresas litográficas en el área de costos está orientada a evaluar los sistemas de costos de producción establecidos dentro de la empresa, la estructura de costos, el procedimiento en la asignación de costos y gastos, y la toma de decisiones en la definición del precio del producto a vender, al igual los temas relacionas con los costos.

Propósitos de la Auditoría

- Revisión de la estructura de costos.
- Verificación del manual de costos.
- Análisis de la clasificación de los costos de producción.
- Comprobación de la base de costeo.
- Identificación de los sistemas de costos.
- Chequeo de los métodos de medición de costos.

Resultados esperados de la Auditoría

Mediante la guía de auditoría se orienta que los resultados permitan establecer a las diferentes áreas administrativas y/o operativas un mejoramiento eficiente y eficaz en el tratamiento y asignación de costos.

Contenidos

1. Fase de planeación de la auditoria
2. Fase de ejecución de la auditoria
3. Fase de informe
4. Fase de cierre de la auditoria.

Desarrollo del contenido del manual guía de auditoria en costos***Preparación de la Auditoría***

En la elaboración y estructuración de una auditoría se deben tener en cuenta las fases definidas en las normas correspondientes y la cual se lleva a cabo a partir de la puesta en marcha de las fases específicas como lo son; La planeación, la ejecución, el informe y el cierre de la auditoria. A continuación, se dejan los principales elementos en cada una de las fases y que en su momento el auditor tomará como guía, los ampliará o los reducirá acorde a su propio criterio, pero sin desviarse de los parámetros establecidos en las respectivas NIAs que están vigentes de aplicación para el país.

Planeación

La planificación de una auditoria, indica los aspectos generales que se tendrán en cuenta posteriormente en la fase de ejecución de la auditoria de costos, donde se desarrolla a través de una normatividad propia vista con anterioridad en el capítulo dos, con el fin de dar cumplimiento a la vigilancia y control que se desarrolla mediante la verificación y comprobación de la funcionalidad del sistema de costos y demás factores que hacen parte de la identificación, medición, contabilización, metodología y revelación de los costos de producción en las empresas litográficas.

- a. Se definirá las fases, proceso y alcance que tendrá la auditoría de costos a partir del conocimiento previo que se tenga del sector litográfico.
- b. Se inicia principalmente en la asignación de actividades con sus correspondientes responsables y el debido cronograma de la ejecución de cada actividad; tener el conocimiento suficiente del área de costos en empresas litográficas, aplicación de pruebas para determinar los aspectos más relevantes de la situación de los costos de producción.
- c. Las actividades que se encuentran en la fase de planeación de la auditoría requieren establecer los objetivos principales a considerar con el fin de comprender la información relevante dentro del proceso para el auditor.
- d. En el cronograma de auditoría el equipo auditor definirá los horarios, fechas y la cantidad de horas a desarrollar según la planeación previamente vista, especificando el lugar de trabajo y los responsables del mismo.
- e. Precisar en el conocimiento del sector litográfico conociendo en detalle el objeto social de la entidad, la identificación del personal clave para llevar a cabo la auditoría y de los procesos que se llevan a cabo en la misma.
- f. Se deben de identificar los posibles riesgos que se pueden establecer en el desarrollo de la auditoría, en lo que se realiza una semaforización definiendo el nivel de gravedad del riesgo, los cuales se obtienen según el conocimiento de la entidad y de las actividades a desarrollar. Así definir los controles que se llevaran a cabo para mitigar y tener en control los posibles riesgos.

En este proceso se da cumplimiento con el análisis y revisión de los riesgos que se encuentran a través de los diferentes formatos desde el Apéndice No.4 hasta el

Apéndice No.16, el cual indica la evaluación y verificación de las pruebas sustantivas, analíticas o de control.

El proceso de planeación, programación y procedimientos a seguir en la auditoria de costos se resumen en el siguiente formato general de planeación que se deja como guía referencial y la cual a juicio del auditor puede ampliar y mejorar acorde a las condiciones propias del desarrollo de la auditoria, dentro de los cuales se pueden observar algunos de estos en los cuadros desde el No. 15 hasta el cuadro No. 26.

Cuadro 18

Sistema de Costos Generales

Procedimiento de Auditoría en Costos - Sistema General de Costos / Análisis del sistema			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Dibujar y detallar el diseño del SIG real que tiene la empresa.			
Dibujar y detallar el diseño del SIG real que tiene el software de costos.			
Comparar los dibujos entre el diseño del SIG de la empresa y del software.			
Realizar un reporte de todas las tablas de costos con nombres, usuarios y responsables de su desarrollo (sobre indicadores de rentabilidad, procesos y costos que se manejen en hojas de cálculo)			
Detallar todos los indicadores de costos que ofrece el sistema real.			
Verificar que existan manuales del SIG: Sistematizados ___ Impresos ___ Otros ___			
Verificar que los manuales estén completos con respecto a la estructura del sistema. SI ___ NO ___			
Verificar que los manuales de costos estén actualizados.			
Verificar si la empresa realmente tiene un responsable que esté actualizando los manuales, diccionarios de procesos o actividades, diccionario de driver o indicadores y diccionario de procedimiento sobre el sistema de la empresa.			
Verificar si los indicadores que ofrece el sistema están detallados en el diccionario del sistema de costos implantado en la empresa.			
Detallar los indicadores de costos que el sistema no ofrece y son importantes y realizar un reporte sobre estos.			
Elaborar un reporte soportando las diferencias entre el SIG real, sistematizado y el ideal.			
Verificar que el hardware de la empresa es adecuado para la capacidad que requiere el sistema informático y el número de usuarios.			
El sistema de costos ha tenido una auditoría de costos anterior, verificar los resultados y analizar si las recomendaciones hechas fueron tenidas en cuenta.			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 121 - 122)

Cuadro 19
Materia Prima

Procedimiento de Auditoría en Costos - Materia Prima			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Realizar un conteo físico de los inventarios de materia prima directos y verificar que el valor es igual o cercano al que el sistema reporta en cantidades y costos.			
Hacer un conteo físico de los inventarios de materias primas indirectas y cerciorarse de que el valor es igual o cercano al que el sistema reporta en cantidades y costos.			
Verificar que todas las materias primas son controladas con el sistema de manera permanente.			
Verificar que para la contabilización o los reportes financieros de la materia prima se separa la directa de la indirecta.			
Cerciorarse de que las materias primas directas e indirectas perecederas son controladas en el sistema con el método PEPS.			
Verificar que las entregas de materias primas directas e indirectas perecederas son planificadas desde el sistema y realizadas de la misma manera.			
Verificar que para los inventarios de materia prima directa e indirecta el sistema de control de inventario sea permanente con uso del Kárdex.			
Verificar que el sistema de costos y programa informático reporte sobre punto de nuevo pedido (PNP) por cada una de las materias primas directas.			
Verificar que el sistema de costos y programa informático reporte sobre punto de nuevo pedido (PNP) por cada una de las materias primas indirectas.			
Verificar que existan las hojas de vida de todas las materias primas utilizadas.			
Verificar que los PNP están bien calculados y que la empresa no tiene problemas con respecto a las existencias agotadas o dañadas de materia prima.			
Verificar que existe un responsable que esté analizando los informes PMR, realice los pedidos y esté pendiente de su llegada.			
Verificar que el lugar de materia prima se encuentra adecuado para sus necesidades y que el costo por materia prima dañada, perdida, malgastada y desperdicios es cero o que está por debajo de los topes de metas.			
Verificar que existe presupuesto de consumo de materia prima.			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 122 - 123)

Cuadro 20
Mano de Obra

Procedimiento de Auditoría en Costos - Mano de Obra			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Verificar los documentos existentes para controlar el costo de la mano de obra directa.			
Verificar los documentos existentes para controlar la mano de obra indirecta de los departamentos de apoyo.			
Verificar si existe un documento que controle los costos indirectos de la mano de obra directa por tiempos ociosos, falta de inventario, daños de maquinaria, mantenimiento, etc.			
Verificar si el costo ocioso de la mano de obra directa es enviado a los costos indirectos dentro de los indicadores de costos.			
Calcular la importancia de consumo de recurso de la mano de obra directa en los porcentajes de consumos totales de la compañía.			
Calcular la tasa de costos de MOD en el (los) producto (s) de manera unitaria.			
Verificar que todos los integrantes de producción tengan conocimiento de las exigencias y metas de producción.			
Verificar que existe presupuesto de mano de obra directa e indirecta.			
Preguntar al personal si encuentra problemas con los cálculos de liquidación de salarios sobre sus horas extras, recargos y demás.			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 123)

Cuadro 21
Servicios de Externalización de los Procesos

Procedimiento de Auditoría en Costos - Servicios de Externalización de los Procesos			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Realizar un reporte de todos los servicios de externalización directos e indirectos que tenga la empresa, separados por los sectores o departamentos de servicios, administrativos, ventas, apoyo y producción.			
Efectuar un reporte sobre todos los procesos de la empresa en los cuales se tienen fuertes debilidades y que puedan ser posibles sectores para externalizar.			
Realizar o verificar en un reporte existentes cuáles son los procesos intangibles de la empresa donde los costos son superiores comparados con el mercado.			
Realizar o verificar en un reporte existentes cuáles son los procesos tangibles del producto de la empresa donde los costos son superiores comparados con los que tiene el mercado.			
Verificar que existe presupuesto de servicios de externalización directos e indirectos.			

Procedimiento de Auditoría en Costos - Servicios de Externalización de los Procesos			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Realizar o verificar en un reporte las debilidades y fortalezas de las empresas que prestan el servicio de externalización y cuáles son las garantías del contrato.			
Verificar que el contrato con las empresas de externalización no comprometa laboralmente a sus empleados con la compañía con respecto a las obligaciones laborales.			
Calcular o verificar en un reporte la tasa de costos en el (los) producto (s) de manera unitaria.			
Realizar o verificar en un reporte existe cuáles son los procesos tangibles en los cuales se tiene una producción sobrante, y que se puede tener en cuenta para maquilar a otras empresas.			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 124)

Cuadro 22

CIF – Costos Indirectos de Fabricación

Procedimiento de Auditoría en Costos - CIF			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Analizar o elaborar la tabla de costos indirectos encontrados en los presupuestos totales, verificar la tabla de costos indirectos contables reales y comparar si están todos los ítems.			
Elaborar o verificar una tabla de costos indirectos contable con los respectivos inductores utilizados y la explicación del inductor. Realizar un reporte sobre los hallazgos.			
Calcular o verificar sobre algún reporte existente real el nivel de importancia del consumo de recursos totales y si allí están los costos indirectos de fabricación.			
Calcular o verificar sobre algún reporte de los costos indirectos por departamentos de apoyo y productivos por separado.			
Calcular o verificar en algún reporte la tasa de costos de CIF en el (los) producto (s) de manera unitaria.			
Verificar que existen presupuestos de CIF.			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 125)

Cuadro 23

Asignación de Inductores

Procedimiento de Auditoría en Costos - Asignación de Inductores			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Verificar que los inductores de todos los estamentos son lógicos y realizar un reporte que muestre el respectivo análisis.			
Verificar que los inductores utilizados en los presupuestos y costos estándar son los mismos empleados en las asignaciones reales.			

Procedimiento de Auditoría en Costos - Asignación de Inductores			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Verificar que todos los inductores tomados tengan un sistema y/o documento de control.			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 125)

Cuadro 24

Perfil Personal de Costos

Procedimiento de Auditoría en Costos - Perfil de Personal de Costos			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Verificar que existan los perfiles en los manuales de funciones para el personal de costos y analizar si estos cumplen con las necesidades actuales de habilidades, actitudes, actividades y conocimientos.			
Tomar todas las hojas de vida del personal de costos y los manuales de funciones y verificar si cumplen con la determinación del perfil.			
En caso de no existir manuales de funciones y/o que el perfil no esté bien construido el analista debe evaluar si las personas cumplen con el perfil necesario.			
Verificar el listado de los sueldos que se le paga al personal de costos y analizar si estos están de acuerdo con el número de tareas, conocimiento, nivel académico y resultados.			
Verificar que el personal cumple a cabalidad sus funciones.			
Verificar que los digitadores mantienen actualizada la información.			
Verificar que el contador tiene ajustado el sistema sobre las necesidades de los reportes.			
Verificar que los reportes, estados financieros e indicadores son entregados a sus usuarios internos en los momentos adecuados o en cualquier instante requerido.			
Verificar que existe la cantidad necesaria de personal para alimentar el programa y mantenerlo actualizado.			
Verificar que el personal de trabajo tiene los conocimientos para alimentar el sistema.			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 125 - 126)

Cuadro 25

Programa Informático de Costos

Procedimiento de Auditoría en Costos - Programa informático de costos			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Verificar que el programa informático entrega los reportes que la gerencia necesita en cualquier momento.			
Confirmar que el soporte sobre el software cumple con las necesidades de la empresa.			

Procedimiento de Auditoría en Costos - Programa informático de costos			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Verificar que existen los manuales del software y que estos sean completos.			
Confirmar que cualquier cambio o actualización que se requiere hacer en el programa se puede realizar.			
Verificar que el sistema pueda integrar o realizar nuevos reportes de estados financieros o indicadores.			
Cerciorarse de que se pueden obtener capacitaciones constantes del software por parte de los implantadores.			
Verificar si el programa informático de costos ha tenido una auditoría de costos anterior.			
Verificar los resultados y analizar si las recomendaciones hechas fueron tenidas en cuenta.			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 126)

Cuadro 26

Análisis de Procesos

Procedimiento de Auditoría en Costos - Análisis de Procesos			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Comprobar que existen manuales de procesos y que estos están actualizados.			
Verificar que el proceso de acumulación de costos, escritos de control, documentos de soporte y demás sean bien llevados.			
Tomar los documentos soportes de los productos que están en proceso y verificar que su valor es el mismo encontrado en las hojas de costos de los productos en proceso.			
Tomar los documentos de mano de obra, sumar su valor y verificar que su asignación a los productos, por tiempo utilizado en cada uno, está bien determinada por el sistema.			
Comprobar que el sistema recibe oportunamente los datos necesarios para realizar el proceso de información de costos.			
Verificar que los mismos costos del inventario de producto en proceso encontrados en el sistema son la sumatoria de las hojas de costos sin cerrar			
Comprobar que el diseño de las hojas de costos que corresponden a la interpretación del sistema utilizado			
Verificar que el sistema de costos estándar del sistema de costos es comparado con la realidad			
Realizar un conteo físico de los inventarios de productos terminados y cerciorarse de que el valor es igual o cercanamente igual al que el sistema reporta en cantidades y costos			
Cerciorarse de que los inventarios de productos terminados perecederos son controlados en el sistema con el método PEPS			

Procedimiento de Auditoría en Costos - Análisis de Procesos			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Verificar que las entregas de los inventarios de productos terminados perezcosos son planificadas desde el sistema y realizadas de la misma manera en la realidad			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 127)

Cuadro 27

Fichas Técnicas

Procedimiento de Auditoría en Costos - Fichas Técnicas			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Cerciorarse de que la empresa tenga las fichas técnicas de todos los productos, con consumos, materia prima, tiempo, costos e indicadores de CIF			
Verificar que las fichas técnicas de los productos estén por escrito y salvaguardas por una persona de confianza			
Si el producto tiene propiedades específicas que requieran ser salvaguardas, verificar que los procesos sean manejados por personal de confianza y sectorizado			
Confirmar de los costos directos y cantidades de las fichas técnicas utilizadas para costos estándar están actualizados con la realidad de la producción			
Verificar que las tasas de CIF calculadas en los costos estándar son adecuadas y están cercanamente definidas a una realidad futura			
comprobar que las tasas de gastos calculadas en los costos estándar son adecuadas y están cercanamente definidas a una realidad futura			
Verificar que existen las bandas de costos			
Cerciorarse que las bandas están definidas sobre posibles variaciones de desperdicio, tiempo, cantidades y costos aceptables para el producto			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 128)

Cuadro 28

Gastos Administrativos y Ventas

Procedimiento de Auditoría en Costos - Gastos Administrativos y Ventas			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Calcular o verificar en los reportes de costos el significado de los porcentajes de recursos consumibles por los departamentos de administración y ventas para la compañía			
Verificar el nivel de análisis de los gastos (general, departamento, procesos, actividades, táreas) es adecuado para los análisis requeridos			
Comprobar que los inductores utilizados para la asignación de los costos sean adecuados.			
Calcular o verificar en algún reporte la tasa de costos de gastos en el (los) productos de manera unitaria			

Procedimiento de Auditoría en Costos - Gastos Administrativos y Ventas			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Los reportes financieros obtenidos para los gastos son adecuados y sirven para la toma de decisiones			
Analizar que existen presupuestos de gastos operacionales			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 127)

Cuadro 29

Informe Financiero e Indicadores de Costos

Procedimiento de Auditoría en Costos - Informe Financiero e Indicadores de Costos			
Preguntas Generales / Análisis del sistema	Hecho Por	Fecha	P/T
Verificar que por lo menos una vez al año se realizan los presupuestos necesarios para planear los controles de costos por directiva			
Confirmar que los presupuestos analizan todas las áreas operativas de la empresa			
Comprobar que en los años anteriores se haya realizado el análisis de variaciones sobre presupuestos reales			
Verificar que existen los reportes de indicadores de punto de equilibrio general y por producto			
Cerciorarse que los reportes de punto de equilibrio están bien contruidos y que los datos utilizados son cercanamente reales			
Verificar que la empresa produce más d su punto de vista de equilibrio y que su capacidad productiva y ventas esta por fuera de esta			
Analizar la temporalidad con que los usuarios internos exigen los indicadores de costos			
Examinar la temporalidad con que el sistema entrega los indicadores de costos			
Verificar que los datos obtenidos en el estado de resultados sean los mismos de estado de costos de venta			
comprobar que los datos obtenidos para el estado de costos de venta sean los mismos que los estados de MPD, MOD, SD, DIF			
Si los datos con que se obtuvieron los estados financieros son estándar, verificar que se hicieron los respectivos cálculos de datos reales			
Confirmar que la empresa tenga por escrito las metas de productividad			
Verificar que el sistema de costos de la empresa evalúa los resultados con respecto a las metas			
P/T = Papel de Trabajo			

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 128 - 129)

Manejo de los Inventarios

En el sector litográfico se debe de considerar los diferentes aspectos del manejo de los inventarios para emitir los costos de producción.

Técnicas de medición de costos

Las técnicas de medición del costo de los inventarios comprenden los sistemas de costos reales o históricos, sistemas de costos estándar y el método de los minoristas.

Medición de costos según las (NIC 2)

El sistema de costos históricos, considera tanto los precios reales como los costos que se han producido; Un sistema de costos históricos es aquel que se calculan una vez que los productos son fabricados (Hoyos, 2017).

El sistema de costos estándar, es aquel que parte de unos costos preestablecidos, calculados con anterioridad al costo real o histórico; en este sistema los costos son calculados antes que inicie la producción, una vez se obtengan los costos reales se procede a compararlos con los estándares fijados, la diferencia entre el estándar y los costos reales se denomina desviación (Hoyos, 2017).

El método de los minoristas (NIC 2) tiene algunas características similares con el costo estándar, sin embargo, en el método de los minoristas se debe utilizar un margen bruto comercial estimado (siempre que no difiera significativamente de los reales), de tal manera que el costo de los productos vendidos se determina de la siguiente fórmula (AECA, 1999):

- $CV = PV / (1 + Mg)$
- CV = Costo de los productos vendidos
- PV = Precio de venta
- Mg = Margen de comercialización en relación con el costo del producto

La norma de inventarios acepta las técnicas de medición del costo estándar, exigiendo el cumplimiento de las siguientes condiciones (NIC 2, pág. 8):

- Los costos estándares se deben establecerse a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad instalada.
- El cálculo de los costos estándares debe ser sometido a revisión de forma regular.
- Si las condiciones han cambiado, el costo estándar debe ser modificado; y
- El resultado de aplicar costos estándar debe aproximarse al costo histórico.

Para el método de los minoristas, (NIC 2, pág. 8) también acepta esta técnica para asignar el valor del inventario y del costo de ventas, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Que sea utilizado en inventarios que sean integrado por una gran cantidad de artículos que rotan velozmente.
- Que los márgenes de comercialización sean similares.
- Que sea impracticable utilizar otros métodos de cálculo de los costos (por ejemplo, inventarios sin código de barras, tales como tornillería, alimentos, láminas de metales, piedras preciosas, entre otros).
- El margen bruto determinado debe ser revisado constantemente y debe ser aplicado por promedios seleccionados por cada sección o departamento comercial; y
- Hay que tener especial cuidado en inventarios, donde se puedan vender por debajo de los precios habituales.

De conformidad con los párrafos anteriores, una entidad debe establecer la política contable en relación con la técnica de medición utilizada de conformidad a NIC 2, inventarios.

Formato

PLAN DE TRABAJO Y PROGRAMA DE AUDITORÍA

*A/PPT-6 Plan y
Programa Trabajo*

Cuadro 30

Formato Plan de Trabajo y Programa de Auditoría

TEMA AUDITADO/ ENTIDAD	Auditoría de Costos.
ENTIDAD:	Litografía la buena tinta
VIGENCIA	202X
FECHA DE ELABORACIÓN	29/01/202X al 05/02/202X
FECHA DE REVISIÓN SUPERVISOR	08/02/202X

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras.

Plan de Trabajo

1. Información Básica

1.1 Antecedentes de la Auditoría:

Se realiza acá una pequeña relatoría de los asuntos que dan origen a la auditoria, de identifica la empresa y el oficio de oficialización de encargo de la auditoria.

1.2 Antecedentes del tema, asunto o materia a auditar:

En este apartado, el auditor hace una síntesis de los resultados de auditorías anteriores, estudios u informes realizados a la empresa. Nota: si no ha pasado nada de esto, se deja la observación si es por primera vez que se va a realizar la auditoria.

A continuación, se relacionan los ejercicios de (auditoria o de control interno) desarrollados en el año 202X a la litografía la buena tinta S.A.S.

Se relacionan los ejercicios auditores y con ellos los hallazgos que se hallan determinado. Nota: siempre y cuando se hayan presentado.

1.3 Criterios de auditoria (Evaluación):

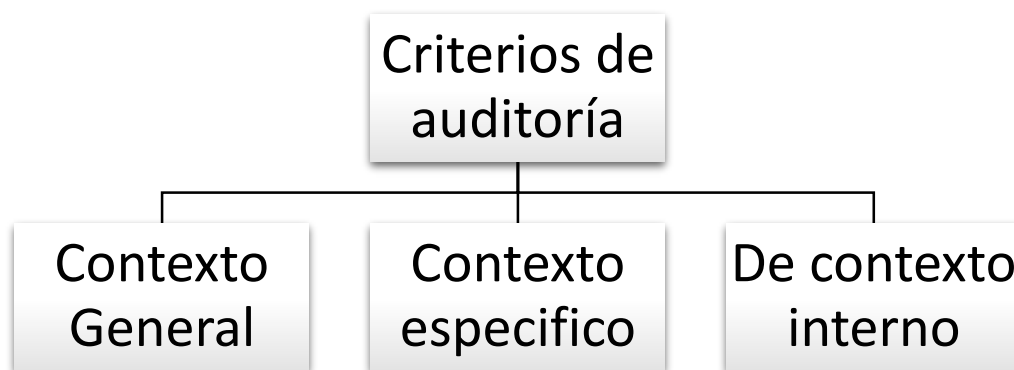
En este apartado se relacionan los artículos, literales o citas específicas de las normas cuyo cumplimiento será evaluado en la auditoria. Aquí es importante destacar que los criterios deben corresponder a aquellos apartes de las normas que se relacionan con el componente contable, financiero, de costos, normas de información financiera y normas de auditoria que le sean aplicables.

Los criterios de auditoria contra los cuales se hará la evaluación, deben tener un orden jerárquico, esto es, parte de normas generales de orden superior y van bajando en su

grado de categoría, siendo las ultimas en relacionar, por ejemplo, los criterios fijados en un memorando de gerencia o una circular del área responsable.

Mapa Conceptual 7

Criterios de Auditoría



Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras.

Criterios generales: Constitución política, Leyes, Decretos reglamentarios, pronunciamientos jurídicos, entre otros (CP, NIIFs, NIAs, Decretos reglamentarios)

Los criterios de la Auditoria serán de materia. Contable, de costos, tributario, de normas de calidad, técnicos propios del sector de la empresa, entre otros, según el caso y alcance.

Específicos relativo al área de Costos: aquí el auditor tomara cuenta de las políticas contables establecidas por la empresa para el tratamiento de las cuentas de costos. Su mención será relativos al reconocimiento de los costos, la medición, la codificación, el registro, la revelación, controles, tratamientos especiales, manejo de inventarios, contabilización, medición inicial, medición posterior.

1.4 Fuentes de criterio

En este apartado el Auditor documenta el entendimiento del marco regulatorio, de acuerdo al tipo de auditoria: En el caso de los costos, será el marco de información contable y financiera aplicable, y el marco legal de auditoria establecido en el Decreto 302 de 2015 y el decreto reglamentario de adopción de las NIAs. Se identifica el literal específico que aplique. Por ejemplo, de la NIA 300, el apartado A11, A19, A32.

1.5 Resultados y conclusiones del conocimiento del asunto o materia auditada:

(Tomados del Formato 01 AC - Entendimiento de la Entidad(es) en relación con el Asunto o Materia a Auditar y su Entorno). Aquí se expresa brevemente situaciones específicas de resultados de auditorías anteriores que se hayan llevado a cabo en el ente económico. Ejemplo: opiniones, comunicaciones, entre otros aspectos del ejercicio auditoria que el líder considere de interés para esta auditoría.

1.6 Resultados de la evaluación de Control Interno

Tomado de los resultados obtenidos en la fase de planeación sobre los riesgos y controles identificados en el conocimiento del asunto o materia auditar y que permiten determinar la estrategia de la auditoría. Los resultados de la evaluación de control interno se presentan consolidados, cuando intervienen puntos de control.

1.7 Resultados identificación de riesgos

Incluir las principales conclusiones obtenidas en la identificación de riesgos de auditoría y de fraude, que sea de aplicación al ente auditado.

Los riesgos y controles identificados que permitieron determinar en parte la estrategia de la auditoría son:

Cuadro 31
Macroproceso

MACROPROCESO				
ACTIVIDAD	RIESGO	EFFECTOS MATERIALIZACIÓN	RESULTADO CALIFICACION DEL DISEÑO DE CONTROL	RIESGO COMBINADO

Nota: se debe dejar constancia que los riesgos identificados en la matriz, fueron analizados y discutidos en mesa de trabajo y se deja constancia sobre que riesgos hará énfasis la auditoria. Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras.

1.8 Objetivos generales y específicos del programa orientados a cumplir con los objetivos o propósitos de la auditoría

Objetivo General de la Auditoría: es importante que el auditor fije e identifique muy claramente el objetivo que se persigue al desarrollar la auditoria de costos.

Objetivos Específicos: Se derivan del objetivo general. Por lo general estos objetivos se enfocan a expresar, emitir, evaluar, asuntos referidos de la auditoria.

- Expresar una opinión sobre si los
- Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los costos medidos o cuantificados por la
- Emitir un concepto sobre el sistema de costeo de la
- Evaluar el estado de costo del producto vendido y emitir concepto sobre el mismo.
- Emitir un concepto sobre la revelación de la información de costos en el estado de resultados de la

1.9 Descripción de los procedimientos de auditoría

En este apartado se relaciona o describen los procedimientos que resulten suficientes para evaluar los riesgos de incumplimiento en relación con los diversos criterios de auditoría.

Procedimientos Generales de la Auditoría

Detállese en este apartado, todos los posibles procedimientos que a juicio del auditor son los requeridos para que se dé respuesta a los objetivos y alcance de la auditoria.

1. Elabore
2. Solicite
3. Consolide.
4. Elabore los siguientes papeles de trabajo de la Etapa de Planeación y Ejecución:
5. Realice las Mesas de Trabajo
6. Con base en los resultados de los Programas de Auditoría elabore Carta de

Observaciones

7. Elabore informe de Auditoría
8. Proyecte formato de plan de mejoramiento de hallazgos y organice los papeles de trabajo, como actividades de cierre.

Cuadro 32*Papeles de Trabajo*

PT 02- PF
PT 03- PF Evaluación Plan Mejoramiento
PT 04- PF Muestreo
PT 05- PF Entendimiento Sujeto o asunto
PT 06- AF Matriz Riesgos
PT 07- AF Prueba Procesos Claves
PT 08- AF Pruebas Analíticas Iniciales
PT 09- AF Materialidad
PT 10- AF Análisis Hallazgos Opinión
PT 11- AF Ejecución del Recurso
PT 12- AF Matriz Evaluación Gestión

Nota: Los procedimientos antes descritos, se encuentran sujetos a modificaciones y/o ajustes, teniendo en cuenta que este ejercicio de (año respectivo). Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras.

1.10 Técnicas de auditoría a emplear para obtener evidencia relacionada con el cumplimiento de los criterios de auditoría.

- a. Verificación Oral con el propósito de obtener información relacionada con la entidad y/o asunto a auditar, por medio de entrevista y/o la aplicación de encuestas, entre otros.
- b. Indagación para obtener información verbal sobre el asunto a auditar mediante averiguaciones directas o conversaciones con los empleados responsables de la entidad económica.
- c. Inspección Física para el reconocimiento real sobre hechos o situaciones dadas en tiempo y espacio determinados, examen tangible a indicadores, registros, documentos, elementos, componentes, activos entre otros.
- d. Verificación escrita, con el fin de comprobar la autenticidad de los registros y documentos analizados.
- e. Verificación documental, obtención de información escrita para soportar afirmaciones, análisis o estudios realizados.
- f. Analíticas, verificación de la exactitud matemática de los documentos o registros.

1.11 Referencia de los papeles de trabajo.

Cuadro 33

Referencia de los Papeles de Trabajo

NOMBRE PAPEL TRABAJO NUEVA GAT	REFERENCIACIÓN ADMINISTRACIÓN DOCUMENTAL
PT 02- PF Gestión Riesgo Auditoria	Ref A/CP-11 Otros -PT Gestión Riesgo Auditoria
PT 03- PF Evaluación Plan Mejoramiento	Ref A/CE- 10 Otros PT Evaluación plan Mejoramiento
PT 04- Muestreo	Ref A/CP-12 Determinación de la Muestra
PT 05- PF Entendimiento Sujeto o asunto	Ref A/CP-8 Conocimiento de la Entidad
PT 06- AF Matriz Riesgos Controles	Ref A/CP 11- Otros PT Matriz Riesgos y Controles
PT 07- AF Prueba Procesos Claves	Ref A/CP 11- Otros PT Prueba a procesos claves
PT 08- AF Pruebas Analíticas Iniciales	Ref A/CP 11- Otros PT Pruebas analíticas iniciales
PT 09- AF Materialidad	Ref A/CE-10- Otros PT Materialidad
PT 10- AF Análisis Hallazgos Opinión	Ref A/CE-10- Otros PT Análisis Hallazgos Opinión
PT 11- AF Ejecución del Recurso	Ref A/CE-10- Otros PT Estado de costo del producto vendido.
PT 12- AF Matriz Evaluación Sistema de costos	Ref A/CE-10- Otros PT Matriz evaluación

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras.

Como se visualiza en el cuadro anterior se puede encontrar:

- PT: Papel de Trabajo.
- A: Archivo.
- A/CP: Archivo Permanente
- A/CE: Archivo a Corto Plazo

1.12 Responsable de la ejecución del procedimiento.

El trabajo será ejecutado y es responsabilidad del equipo auditor, por lo tanto, el desarrollo de los procedimientos definidos en el numeral 1.9 de este plan de trabajo, estarán a cargo del equipo auditor, con el apoyo especialmente en la Etapa de Planeación del líder.

1.13 Tiempo estimado para realizar el procedimiento.

Como lo indica el Memorando de encargo N°0XX de xxx del 202X, la etapa de Ejecución se pretende desarrollar entre el día xxx mes de: xxx y termina el XX de mes xxx del 202X (Ver Modelo 0X-PF Cronograma 202X); No obstante, lo anterior y teniendo en cuenta situaciones discutidas en Mesa de Trabajo No. 0X de fecha mes, día, se establece como nueva fecha de inicio de la etapa de ejecución, el día xxx del mes de xxx.

Sin embargo, la duración del proyecto está sujeta a modificaciones, teniendo en cuenta que este ejercicio auditor se realiza por primera vez en la empresa de litografía la buena tinta S.A.S y que los involucrados en el proceso lo realizan por primera vez.

1.14 Observaciones de la supervisión de la auditoria y fecha de aprobación.

El auditor encargado si así se establece en el documento de acuerdo con respecto a las acciones de supervisiones y controles, aquí deberá establecer un cronograma donde se evidencie y se ejecute lo establecido.

2 Estrategia de Auditoría

En esta sección se deben describir cómo ha de llevarse sobre el terreno el trabajo que se adelantará, que comprende el programa a auditar, el tipo de pruebas, los objetivos y el equipo conformado para la realización de la auditoría; así como el alcance y período auditado, estimando el tiempo de la auditoría.

También se debe especificar las muestras de auditoría si es requerida, el plan de visitas y los requerimientos de los recursos utilizados.

En los casos en los que se realicen las auditorías con puntos de control, la estrategia de auditoría se consolidará con los puntos de control (producción, almacén, contabilidad).

En mesa de trabajo No. xx realizada el día X de mes xxx del 202X, se definió como la estrategia de auditoria, enfocada a los riesgos en el sistema de costeo, la base de costeo y la contabilización, los cuales presentan situaciones de riesgo según lo estableció el auditor.

2.1 Alcance de la Auditoría:

Marco o límite de una auditoría en el que se determina el tiempo que se va a emplear, las materias o áreas que se van a cubrir, la profundidad de las pruebas a realizar, los objetivos, los procesos o actividades auditados, la metodología aplicable y los responsables, entre otros.

Alcance

El proceso auditor incluye la evaluación del proceso productivo, el método de costeo, el proceso de contabilización, el control sobre los costos, para obtener seguridad razonable, la evaluación del estado de costo del producto vendido y el costo total de producción, así como la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento, este último relacionado con los tres (3) aspectos contemplados en el proceso auditor (Contabilidad, sistema de costeo y bases de costeo) y el control interno.

El proceso auditor, mediante técnicas y herramientas de auditoría evaluará el sistema de costeo para obtener seguridad razonable acerca de si éstos reflejan la realidad del costo de la empresa, el registro en cuanto a la medición y revelación, la gestión del área de producción, y demás aspectos de los costos.

2.2 Determinación de la materialidad:

Con base en los procedimientos y conclusiones documentados sobre el cálculo el cual debe quedar como papel de trabajo en documento denominado Formato de Materialidad.

La materialidad a establecerse para emitir la opinión sobre el sistema de costeo de acuerdo al PT 0X-AF Materialidad es de \$ 000.0000.0, que representa el X% del Costo Total, el cual revela al cierre de la vigencia la suma de \$ 0000.

2.3 Determinación del enfoque de auditoría:

Especificar si será un enfoque basado en controles o en pruebas sustantivas, los cual dependerá del nivel de detección que sea aceptable para el equipo auditor y la supervisión, en respuesta a los riesgos de auditoria identificados.

Una vez evaluado el Riesgo inherente final y el diseño de controles, arrojó como resultado el Riesgo Combinado así:

Cuadro 34
Cálculo de Riesgo

CANTIDAD RIESGO CRITICO	CANTIDAD RIESGO ALTO	PROCESOS CLAVES

Fuente: Cálculo equipo auditor

Comentario explicativo: redactar aquellos puntos que den claridad por los riesgos identificados y como se llevó a cabo en el ejercicio auditor.

2.4 Determinación del Enfoque de Muestreo:

Documentar y justificar el tipo de muestreo seleccionado, el enfoque de muestreo siempre debe corresponder con el enfoque de análisis establecido en la auditoría, para un enfoque cuantitativo el muestreo debe ser siempre de carácter estadístico, mientras que para enfoques cualitativos la materialidad responde al juicio profesional del auditor fundado el conocimiento del asunto o materia auditar en contexto.

3 Administración del Trabajo

3.1 Identificación de los recursos necesarios: (Humanos, técnicos y financieros).

Cuadro 35

Identificación de los Recursos

HUMANOS	ROL
Apoyo externo especializado en aspectos como:	
Apoyo externo especializado en aspectos relativos a:	
TECNICOS Y FINANCIEROS	DETALLE

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras

3.2 Cronograma de actividades: para las fases de planeación, ejecución e informe (en la fase de planeación sólo se incluirá el tiempo estimado y responsables según Memorando de Asignación, sin el detalle de actividades).

Cuadro 36

Cronograma de Actividades A.

Nº	ACTIVIDAD	Tiempo Estimado	Responsable
1			
2			
3			
4			
5			

Nota: El presente Plan de Trabajo y todos los Papeles de Trabajo y Modelos que se desarrollen con ocasión del presente ejercicio de auditoría, se diligencian en formatos propios del auditor o de la firma auditoria responsable.

Cuadro 37

Cronograma de Actividades B.

Nº	ACTIVIDAD	Tiempo Estimado	Responsable
1		(En días o semanas)	JMP
2		(En días o semanas)	NFR
3		(En días o semanas)	EMT
4		(En días o semanas)	EVV

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras

3.3. Responsables**Cuadro 38***Responsables del Cronograma*

NOMBRE	ROL	FIRMA

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras

Aprobó: XXXXXX

Cuadro 39*Aprobación del Cronograma*

NOMBRE	ROL	FIRMA

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras

Ejecución

Se realiza el desarrollo de las actividades registradas en la fase de planificación con los debidos ajustes pertinentes y aprobación de los mismos, en la fase de ejecución se tiene en cuenta las pruebas de cumplimiento y sustantivas vistas anteriormente en el capítulo dos los cuales definen los riesgos que se tienen en la auditoría.

Al igual se determina los controles de cumplimiento que se tienen en cuenta en el sector litográfico en el área de costos.

Una vez ya determinado los puntos anteriormente mencionados como lo son el cronograma de actividades y la clasificación de los riesgos, el auditor procederá a ejecutar dichas actividades y estructurar los hallazgos de la auditoría.

De acuerdo a los hallazgos encontrados el auditor los clasificara dependiendo la importancia relativa y de la información, para luego analizarla acorde a los criterios profesionales establecidos en el plan y programa de auditoria y así mismo, generar las conclusiones pertenecientes de cada proceso llevado a cabo en la auditoría de costos en la empresa litográfica.

Para la elección de los procedimientos y técnicas de auditoría, se tendrá en cuenta el resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno al área de costos realizado; dentro de los procedimientos que se pueden aplicar se tienen:

Indagación: Consiste en la averiguación mediante entrevistas directas con el personal auditado o con terceros que tengan relación con las operaciones de producción y medición y registro de los costos (evidencias testimoniales).

Encuestas y cuestionarios: Aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones, para conocer la verdad de los hechos, situaciones u operaciones (evidencias documentales, testimoniales asociados al marco de la producción y el ciclo de los costos).

Observación: Verificación ocular de operaciones y procedimientos durante la ejecución de las actividades (evidencias físicas).

Revisión selectiva: Selección de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría (evidencias analíticas).

Revisión de cálculos matemáticos: Verificación de la exactitud aritmética de las operaciones contenidas en documentos (evidencias analíticas y documentales por ejemplo sobre informes de producción, informes de costos, estado de costos del producto vendido). Entre otros. Adicionalmente podrán utilizarse métodos auxiliares que a criterio profesional del auditor y su experiencia considere necesarios según los riesgos y otras circunstancias, con vistas a obtener la evidencia necesaria y la suficiente certeza para sustentar sus conclusiones y opiniones de manera objetiva.

Se evidencia el trabajo de auditoría; durante el desarrollo del examen el auditor debe evidenciar todos los hechos de importancia encontrados; la evidencia debe ser suficiente, competente y pertinente.

Los tipos de evidencia pueden ser: Física, documental, evidencial, testimonial y analítica.

Elaboración de papeles de trabajo; son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contiene todos los documentos que sustentan el trabajo efectuado durante la auditoría.

Una vez culminado la fase de ejecución de la auditoría por parte del equipo auditor se realiza el debido cierre del proceso y se prosigue con el desarrollo del informe de auditoría.

Informe de Auditoría

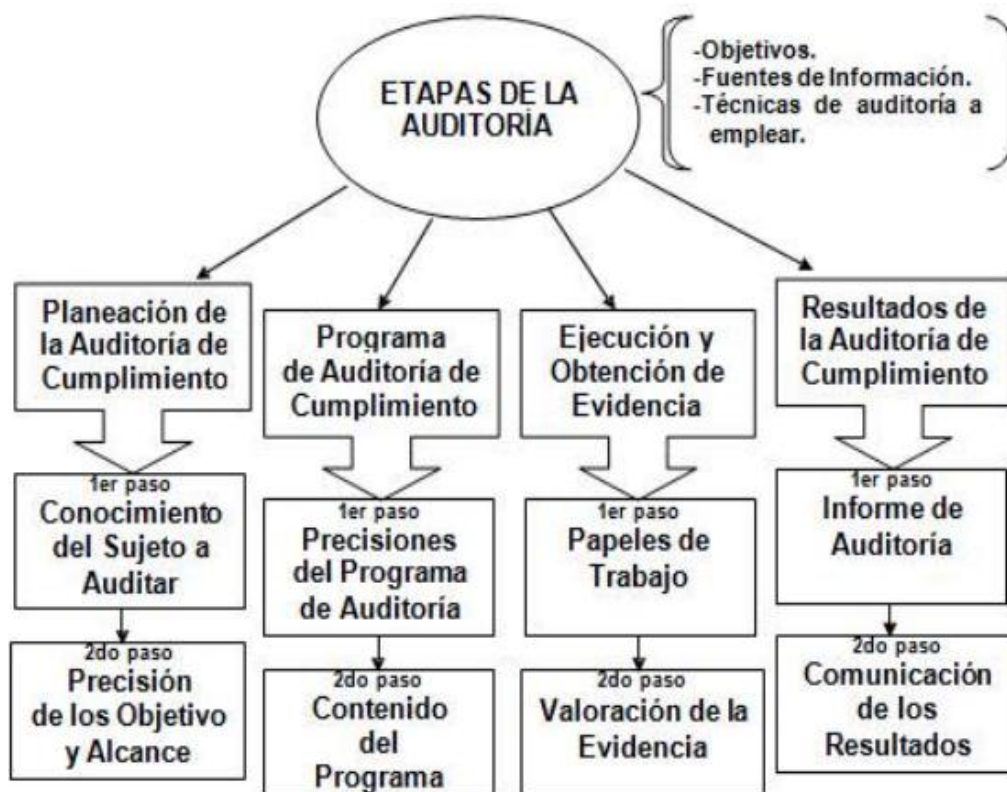
En esta fase se crea, valida y se notifica la evidencia recolectada en la fase de ejecución de la auditoría en lo que se asigna esta información para la elaboración del informe final de la auditoría de costos con destino al cliente.

Donde se realiza la estructuración de un documento que cumpla con las características definidas en el capítulo dos con su correspondiente normatividad, así mismo se tiene en cuenta el alcance de la auditoría, los objetivos, las responsabilidades de la entidad y del equipo auditor, finalizando con la opinión del auditor con sus correspondientes recomendación y plan de mejoramiento según el caso.

El equipo auditor en compañía del auditor principal, emitirá el informe de auditoría conforme se haya auditado en el periodo establecido anteriormente, proceden a elaborar el informe final donde se dan a conocer las observaciones, conclusiones y recomendaciones.

Mapa de Procesos 5

Etapas de la Auditoría



Fuente: (Marmol, 2016)

En el mapa de procesos 5, se evidencia el paso a paso de cómo se debe llevar a cabo una auditoría, definiendo cada una de sus etapas para cumplir a cabalidad con la normatividad vigente en el país, así como las fases a ejecutarse con el correspondiente equipo auditor.

Formato de Informe de Auditoría

Informe de Auditoría**A. Generalidades del Informe de Auditoría**

El informe de auditoría, es el documento que sintetiza el resultado del cumplimiento de los objetivos definidos en la asignación de actividades de auditoría de costos, en el plan de trabajo y el resultado de las pruebas adelantadas en la fase de ejecución.

1. Propósito

Los propósitos del informe son:

- Registrar los resultados de la auditoría adelantada correspondientes al período auditado, en concordancia con los objetivos trazados.
- Describir de manera precisa, clara y concisa los hallazgos determinados durante el proceso auditor.

2. Atributos

El informe debe cumplir con los siguientes atributos:

Cuadro 40*Atributos del Informe*

Preciso	Diga lo que tiene que decir. Es conveniente ser exacto (puntual) en cada frase y en el informe completo. Su redacción debe ser sencilla, clara, ordenada, coherente y en orden de importancia.
Conciso	La redacción debe ser breve, pero sin omitir lo relevante, la brevedad permite mayor impacto. Se debe buscar la forma de redactar los hallazgos en forma concreta, pero sin dejar de decir lo que se tiene que decir sobre la condición (situación detectada); asimismo, se debe incluir la fuente de criterio, el criterio de auditoría, la causa y el efecto, aspectos que muestren claramente el impacto que tiene la situación detectada por la Contraloría Territorial.
Objetivo	Todos los hallazgos deben reflejar una situación real, manejada con criterios técnicos, analíticos e imparciales.
Soportado	Las afirmaciones, conceptos, opiniones y hallazgos, deben estar respaldadas con evidencia válida, suficiente, pertinente y competente.
Oportuno	Debe cumplir los términos de elaboración, consolidación, entrega, comunicación y publicidad.

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras, a partir de una estructura de trabajo desarrollada.

3. Características de presentación

El informe debe cumplir con las siguientes características de presentación:

Cuadro 41*Características de la presentación del Informe*

Protocolos	Debe redactarse en: Letra arial tamaño 12 de Word. Las márgenes deben ser de 4 cm superior y 3cm en derecha, izquierda e inferior Espacio interlineado sencillo.
Numeración	Sólo se utilizarán números arábigos por niveles, así: 1. Primer Nivel: En mayúsculas, negrilla y centrado. 1.2. Segundo Nivel: En mayúsculas sin negrilla y alineado a la izquierda. 1.2.1. Tercer Nivel: En minúscula con negrilla a la izquierda. 1.2.1.1. Cuarto Nivel: En minúsculas sin negrilla, cursiva y alineado a la izquierda.
Paginación	Debe ir en el margen inferior centrado y se numerará a partir del capítulo Resultados de Auditoría.
Redacción	Tener en cuenta las normas generales de redacción y ortografía En la redacción del Informe debe evitarse mencionar nombres propios.
Cuadros, Tablas y Gráficas	En los cuadros y tablas se utilizan números arábigos en orden consecutivos a través de todo el texto, se debe indicar primero el número y después el título, utilizando letra arial tamaño 10; si el cuadro es extenso utilizar tipo de letra más pequeño. El análisis de las gráficas debe ser consecuente con la presentación de las mismas. Así mismo, para la numeración utilizar números arábigos en orden consecutivo en la parte inferior izquierda de la misma. La gráfica se debe colocar en la misma página en que se menciona.
Cifras	Las cifras presentadas en el Informe y en los diferentes cuadros deben ir en una sola unidad de medida: millones, miles de pesos, etc. Las cifras se separarán con puntos y no con comas.
Hallazgos	Los Hallazgos se numerarán en forma consecutiva

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras, a partir de una estructura de trabajo desarrollada.

4. Estructura

La estructura del informe será la siguiente:

Cuadro 42*Estructura del Informe*

1	Carátula incluye título "INFORME DE AUDITORIA DE COSTOS"
2	Hoja de Presentación: Incluye datos como Gerente de la firma auditora, Jefe o Director de auditoria de la firma, y equipo auditor y los demás que considere pertinente la firma auditora.
3	Tabla de Contenido
4	Carta de conclusiones o de presentación del informe: *Identificación del cliente. *Manifestación que los estados de costos de los productos vendidos, el sistema de costos, la metodología y demás elementos contemplados en el memorando de planeación han sido auditados. *Identificación del título de cada estado incluido en los estados financieros y el estado

	con propósito especial (Estado de Costo del producto fabricado o elaborado). **Periodo que cubre los estados financieros auditados y la información de costos auditada. Se registrará la responsabilidad del cliente en relación con los estados financieros y la información de costos de conformidad con la normatividad aplicable y en relación con el control interno. Responsabilidad de la firma auditora conforme las normas legales. Constancia de que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las NIAs, adaptadas bajo el Decreto 302 del 2015 y del Apéndice 4 Decreto 2420 del 2015. El informe de auditoría también explicará que dichas normas exigen que el auditor cumpla los requerimientos de ética así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Sobre la auditoría indicar que: *Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cifras financieras. *Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cifras financieras, debida a fraude o error. *Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables y de costos aplicadas y de la razonabilidad de las Estimaciones contables realizadas por la dirección, así como de la presentación global de las cifras financieras. Señalar que se considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión del auditor. En caso de ser abstención de opinión, mencionar que no se ha podido obtener la evidencia suficiente y adecuada que proporcione una base para expresar a opinión de auditoría. Párrafo de fundamento de la opinión (aplica cuando se emita una opinión modificada) con el título “Fundamento de la opinión con salvedades”, “Fundamento de la opinión desfavorable” o “Fundamento de la denegación de opinión”, según corresponda. Realizar una descripción del hecho que da lugar a la modificación de la opinión. Si el hecho afecta cantidad, una cuantificación de los efectos financieros de las incorrecciones, si la cuantificación no es factible debe mencionarse. Si el hecho es por revelación o presentación la relación de la falta de revelación, la naturaleza de la información omitida o mal presentada y el impacto que ello provoca. Si el hecho es por circunstancia, una descripción de la misma y sus efectos sobre las cifras financieras.
5	Opinión sobre estados financieros* y en especial del sistema de costo y el estado de costo del producto vendido
6	Concepto sobre control interno
7	Opinión sobre el sistema de costeo y la información de costos*
8	Relación de hallazgos.
9	Apéndices

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras, a partir de una estructura de trabajo desarrollada.

Cuando aplique, para otros casos, se reemplaza la opinión contable, por la opinión sobre el sistema de costos y se emite un concepto sobre el informe los documentos e informes

proporcionados por la empresa.

B. Determinación de las Cuestiones Claves de la Auditoría

Es un requisito que, dentro del informe de auditoría, se plasmen de forma separada aquellas cuestiones que, según juicio profesional, fueron de importancia significativa en el desarrollo de la auditoría, y que han sido consideradas como claves (no debe ser una larga lista de estas cuestiones sino las claves). Para determinar cuáles son esas cuestiones claves se debe tener en cuenta:

- Las cuestiones claves son aquellas que, a juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en la auditoría del periodo actual, es decir, que han requerido una mayor atención en el desarrollo del proceso auditor y debe describir brevemente el por qué fue considerada como cuestión clave y cómo se trató dicha cuestión en el desarrollo de la auditoría. De preferencia debe relacionarse una referencia de donde se obtuvo la información
- Son procesos o actividades cuyos riesgos son valorados como altos, significativos o de fraude. Por ejemplo, procesos complejos que implican juicios difíciles o complejos por parte del auditor. También cuestiones relevantes para la auditoría, pero que no necesariamente se revelan en el sistema de costeo o en los estados de costo de los productos vendidos preparados por la empresa, por ejemplo, cambios significativos en el sistema de información de costos de la empresa, cambios de administración, entre otros aspectos.
- Son Juicios significativos del auditor en relación con las áreas de producción y de los costos o de los estados financieros componente costos de la mercancía vendida que han requerido juicios significativos por parte del propietario, (pueden ser Estimaciones contables con grado elevado de incertidumbre). Por ejemplo, cuando las prácticas de la empresa no son congruentes con las de otras empresas del mismo sector.
- Es el efecto en la auditoría de hechos o transacciones significativos que han tenido lugar durante el periodo. Por ejemplo, el efecto en los estados financieros de transacciones significativas con partes vinculadas o transacciones ajenas al curso normal de los negocios de la empresa o que parecen inusuales; acontecimientos significativos económicos, contables, de regulación, sectoriales o de otra naturaleza que requirió una atención especial por parte del auditor.

- Que sea una cuestión importante para comprender el sistema de costeo o los estados financieros y los informes especiales como el estado de costo del producto venido que se incorpora de forma resumida en el estado de resultados (comparado con la materialidad cuantitativa y cualitativa).
- Contemplar la gravedad de cualquier deficiencia de control identificada relacionada con la cuestión.
- Considerar la naturaleza y la gravedad de las dificultades en la aplicación de los procedimientos.

El cierre de la auditoria

Tras la realización y ejecución del programa de auditoría al sistema de costos en las litografías, el auditor comunicará a los responsables de las unidades o áreas de costos auditadas, el correspondiente resultado de la auditoría realizado para la verificación y cierre del plan de acciones correctivas o preventivas y la conformidad o no conformidad (según corresponda con la naturaleza de la no conformidad).

En el mismo proceso de cierre los responsables de la unidad en tanto estos tengan una opinión diferente sobre el resultado comunicado por el auditor, podrán remitir al auditor jefe del programa sus correspondientes alegaciones, observaciones a manera de derecho de contradicción al informe de auditoría presentado para que sea revisado y se genera el pronunciamiento correspondiente.

Los resultados definitivos de la auditoría y las alegaciones de los responsables de la Unidad serán comunicados por el auditor jefe a los responsables, al representante en el Comité de Calidad del correspondiente proceso o en su defecto al cliente que contrato los servicios que por lo general es el mismo propietario de la empresa.

Este cierre de auditoria se realiza por lo general en las oficinas del cliente sí así se estableció en el oficio de aceptación o sino en las instalaciones de la firma auditoria o del auditor independiente que firmo el respectivo contrato, se procede entonces a la entrega del informe de auditoría con los hallazgos encontrados.

A manera de referencia se presenta un modelo estándar básico para un cierre de auditoría.

Cuadro 43*Modelo de Cierre de la Auditoría*

Fecha Dirigido a Adjunto informe final de la auditoría realizada a la entidad xxx por los periodos comprendidos en los años xxx en el área de costos, el cual fue presentado a los socios y/o accionistas el día xxx del año xxx, con xxx informes preliminares con anterioridad. Adjunto al presente informe lo siguiente: • Relación detallada de las evidencias que podrían generar inconsistencias considerables con el manejo de los costos y toma de decisiones de la entidad. Los Apéndices cuentan de xxx folios. Se adjunta informe con las correspondencias salvedades y posibles recomendaciones. Agradecemos la oportunidad de prestar nuestros servicios y la confianza depositada. Atentamente, _____ Equipo Auditor TMR Auditor Principal

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras.

Plan de Mejoramiento

En la elaboración de un plan de mejoramiento que realiza el equipo auditor al finalizar la auditoria y después de relacionar los diferentes hallazgos en el informe final, se debe de tener en cuenta fundamentalmente los aspectos correspondientes sobre el diligenciamiento, vistos en el capítulo dos, para que así las personas encargadas dentro de la entidad las utilicen y sean de gran comprensión y ejecución.

Cuadro 44*Plan de Mejoramiento*

Detalle	Observación
Código	
Descripción del Hallazgo	
Causa del Hallazgo	
Acción de mejoramiento	
Descripción de Actividades	

Detalle	Observación
Unidad de medida de la Actividad	
Fecha Inicial	
Fecha Final	
Avance Físico	
Observaciones	
Responsable	
Sanciones	

Fuente: Elaboración propia de las investigadoras a partir de una estructura desarrollada (Universidad Tecnológica de Pereira, 2013).

Síntesis

El auditor al finalizar la auditoria se encuentra en la capacidad de establecer un apartado donde se generen conclusiones y recomendaciones conforme a los hallazgos de la auditoría ejecutada en el informe final, en el cual deberán de emitirse y desarrollarse conforme lo establecido.

Como consecuencia de lo expuesto en el manual de auditoria de costos y buscando un enfoque donde el sector litográfico se direcciona a tener en cuenta el área de costos en el sistema de producción, en la asignación de sus precios y la toma de decisiones para el progreso de la empresa.

Conclusiones

El plantear un diseño de una auditoría de Costos como herramienta para establecer el cumplimiento de los criterios de Costeo en su línea de producción en empresas litográficas del municipio de Cartago – Valle del Cauca, se constituyó en un reto para los investigadores por cuanto no existe una referente en dicha área que se haya realizado y aplicado y por ende demanda de la articulación de una serie de fundamentos teóricos, metodológicos y aplicación de los diverso procedimientos y criterios que las normas internacionales de auditoria han definido y que para el caso de Colombia están debidamente parametrizadas en el decreto 2470 del 2015 anexo 4.

Como segundo desafío de la investigación dentro de la monografía aplicada lo constituyó el plasmar la forma de como el auditor en la línea de costos puede establecer la identificación de la metodología, las bases de costeo y el sistema de costeo establecidos en empresas litográficas objeto de estudio, como método de reconocimiento y medición de los elementos de costo para las empresas litográficas y desarrolla la auditoria como tal.

Uno de las acciones y objetivo trazado dentro de la investigación lo constituye el planteamiento de la estructura de un procedimiento de auditoría de costos, como sistema de identificación y manejo relativo de los Costos de Producción, basado en las NIAs. Para dar cumplimiento a este propósito fue necesario realizar una exploración en detalle de los diversos apartes de las diversas NIAs y extraer aquellos procedimientos que marcaran la línea de trabajo y ejecución al auditor y estructurar el plan de trabajo para su posterior ejecución.

Al cierre del proceso se llega al establecimiento de los criterios de cumplimiento a través de una guía en la auditoría de costos en las empresas litográficas para el mejoramiento continuo de la adecuación de las diferentes líneas de producción. Aquí en este apartado se deja una serie de pasos y una estructura de trabajo que le permitirá al auditor poder llevar a cabo la respectiva auditoria, si bien no es un documento acabado pues este debe ser ajustado y complementado acorde a las circunstancias propias del entorno, si le ha de ser una guía esencial para desarrollar cada paso y etapa de la auditoria de costos.

De la exploración documental y de sondeos realizados durante la construcción de este documento a algunos de los egresados y profesionales de la disciplina de la contaduría en el municipio de Cartago se pudo evidenciar que en el entorno local no se manejan ni se

conocen herramientas o instrumentos propios para llevar a cabo una auditoria de costos y que aisladamente algunos de ellos manifiestan que han realizado actividades sueltas no sistematizadas ni estandarizadas ni abocadas a una metodología propia de una auditoria para verificar algunos factores de costos y del proceso de producción no solo en litografías sino en otras actividades productivas y que por tal razón, se hace inminente la necesidad de contar por lo menos con un documento inicial de trabajo para poder montar una auditoria de costos.

En el proceso de construcción del documento final las investigadoras consideran que aun la metodología y la estructura para la realización de una auditoria de costos debe pasar por un tamiz en el cual se pueda realizar una contrastación académica y los criterios y opiniones y juicios que profesionales del área contable y especialista en costos y en auditoria, puedan entregar a este proceso iniciado. La estructura de la auditoria de costos como otras auditorias, demandará de estrategia de mejoramiento práctico hasta alcanzar a futuro un buen nivel de confianza y aplicabilidad para los profesionales.

La elaboración y el diseño de la auditoria de costos se sustentó metodológicamente en las premisas definidas en el entorno del tipo, enfoque y método de investigación, pero también retoma los fundamentos de la teoría de la auditoria, de la contabilidad de costos, teoría del valor, teoría de la información, los principios y paradigma, la fundamentación que proporciona la base de las disciplinas y la serie de los preceptos que se plantean, pero además, retoma todo el contenido de los procedimientos que las normas internacionales de auditoria se han adoptada para garantizar que el trabajo que arroja un determinado ejercicio auditor tenga el peso normativo, legal, operativo y procedimental para llegar a los resultados que se buscan en el campo de los costos.

La temática de costos y la que corresponde a la contabilidad administrativa y la contabilidad de gestión, ofrece como se pudo evidenciar en este trabajo a diseñar la auditoria como tal un campo de acción a los contadores, dada la dinámica del área de costos en las empresas de todo nivel y actividad, además por su apertura y evolución en las organizaciones empresariales actuales.

Recomendaciones

El ejercicio de la auditoria de costos tiene su fundamentación académica al partir de la disciplina contable, también tiene un soporte normativo regulatorio a partir de la expedición y adopción de las Normas internacionales de Auditoría las cuales estandarizan los proceso y criterios de aplicación, por lo que resta recomendar a los auditores que aborden el tema adelantar una complementación de las líneas de diseño de la auditoria que presenta el presente documento de investigación y trabajar con visión prospectiva para darle cada vez un acabo metodológico y procedimental a la auditoria de costos en el entorno profesional.

El sector de las artes gráficas y el subsector de las litografías por sus características, su alto nivel competitivo, el impacto de la evolución tecnológica que las amenaza constantemente, así como la gran competencia de precios entre las pequeñas y medianas microempresas litográficas están llamadas a realizar por primera vez una auditoria a su estructura, sistemas y metodología de costeo con el fin de reducir el alto riesgo al que se encuentran expuestas por cuanto muchos de estos negocios no aplican de forma correcta una buena metodología para determinar los costos de producción.

Referencia Bibliográfica

- 302, D. (2015). Decreto 302 de 2015. se reglamenta la Ley1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información. Bogotá, Colombia.
- AECA, A. E. (1999). Marco Conceptual de la Información Financiera de AECA. Capítulo 5.
- Arbeláez, D. F., & Correa, L. C. (2010). Teoría de la Auditoria. Medellin.
- Arbeláez, D. F., & Correa, L. C. (2012). Enseñanza de la Auditoria en el programa de Contaduria Publica de la Universidad de Amazonia. Amazonia.
- Auditool S.A.S. (s.f.). Auditool Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. Obtenido de Auditool Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno: <https://auditool.org/blog/auditoria-externa/4499-responsabilidades-del-auditor-ante-la-profesion>
- Auditool SAS. (s.f.). Auditool SAS. Obtenido de Auditool SAS: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/271-el-informe-de-auditoria>
- Barral Rivada , A., Bautista Mesa , R., & Molina Sánchez , H. (2014). Orientación Pedagógica sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) .
- Barral, A. R., Bautista , R. M., & Molina , H. S. (2019). Convergencia con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en Colombia - Aplicación de Normas Internacionales de Auditoría. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Colombia.
- Bertoglio, J. (2004). Teoría General de Sistemas. Bogotá, Colombia.
- Cámara de Comercio de Cartago (2020).
- Chaparro Medina , C. S. (2016). Diseño de un Modelo de Estimacion de Costos para la empresa Impresos y Empaques de Carton Ltda. Bucaramanga, Santander, Colombia.
- Chaparro, A., & Peñuela, A. (2019). Cambios en las Normas Internacionales de Auditoría a nivel global con aplicación local NIA 701 y 705. Colombia.
- Chicaiza Chicaiza, F. A. (Marzo de 2012). Diseño de un Sistema de Control y Evaluacion de Costos para el area de Produccion de la empresa ASERLACOL SA. Quito, Ecuador.

- Colombia, E. C., 2009), (. d., & {DIARIO OFICIAL. AÑO CXLIV. N. 47409. 13, J. 2. (2009). Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades resp. Bogotá, Colombia: Ley Ordinaria.
- Constitución Política de Republica de Colombia (1991).
- Cuevas , C. (2010). Contabilidad de Costos. Colombia.
- Decreto 2420. (diciembre de 2015). NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN ANEXO 4. ANEXO 4 Normas de aseguramiento de la Información. Bogota, Colombia: Concejo Técnico de la Contaduría.
- Encinas, I. R. (1993). Tendencias en la Investigacion.
- Escobar Alvarez, N., & Zapata Garces, D. (2015). Auditoria a los Costos de la no Calidad en el reporte de la cuenta de alto Costo en la Unidad Renal Dialy-ser. Medellin, Colombia.
- Espinoza, M. C. (2011). La Auditoria y sus Paradigmas. Mexico.
- Estupiñán, R. G. (2014). Ppeles de Trabajo en la Auditoría Financiera. Bogotá, Colombia: Tercera Edición.
- Federación Internacional de Contadores , I. (s.f.). Normas Internaciones de Auditoría (NIA).
- Franco, R. R. (2011). Reflexiones Contables. Bogota.
- García, J. C. (2010). Contabilidad de Costos. Bogota.
- Grueso, A. (s.f.). Andigraf Asociación Colombiana de la Industria de la Comunicación Grafica. Obtenido de Andigraf Asociación Colombiana de la Industria de la Comunicación Grafica: <https://gerente.com/co/guias/industria-grafica/>
- Hernandez, R. S., Collado, C. F., & Baptista, P. L. (2008 - 2012). Metodologia de la Investigacion. Bogota.
- Hoyos, Á. O. (2017). Contabilidad de Costos I. Huyacatan, Perú.
- Jiménez, J. A. (1999). Seguridad en un Sistema de Información.
- Kuhn, T. (1962). La Estructura de las Revoluciones científicas. Mexico.
- Laguna, C. M., Ortega, P. A., & Rodríguez, M. R. (2015). Introducción a las Escuelas de Pensamiento Contable: Latina y Anglosajona. Pasto.

- Linette, M. (2017). Auditoria de las Cuentas de Costos y Gastos y su Incidencia en el Estado de Resultados. Vicente Rocafuerte de Guayaquil , Ecuador, Ecuador.
- Machado, M. (2011). Contabilidad y Realidad: Una Relación critica bajo el enfoque de la representación. Medellin.
- Marmol, X. B. (2016). Fases de la Ejecución de una Auditoría.
- Maya, E. V. (2015). Guía de Auditoría de la Contraloría de la República. Bogotá, Colombia.
- NIC 2. (Diciembre de 2003). Inventarios. Bogotá, Colombia.
- Patrick, E. (2013). Evolucion HHistorica de la Auditoria. Stanford, Estados Unidos, Estados Unidos.
- Pinilla, J. D. (2000). Teoría básica de la auditoría integral. Colombia.
- Polimeni , R., Fabozzi , F., Adelberg, A., & Kole, M. (1994). Contabillidad de Costos. Bogotá, Colombia: Tercera Edición.
- Rincon, C. A., & Sanchez, X. (2009). Auditoria de Costos. Cali, Valle del Cauca, Colombia.
- Rodriguez, D. M., & Saenz, T. J. (2010). La Auditoria y su aplicacion en Colombia. Girardort, Cundinamarca, Colombia.
- Sanchez, J. L. (2003). Teoría y práctica de la auditoría. España: Pirámide.
- SIIGO. (2018). SIIGO - Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo. Obtenido de SIIGO - Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo: <https://www.siigo.com/blog/empresario/que-es-un-costo-en-contabilidad/#:~:text=El%20costo%20en%20contabilidad%20hace,un%20bien%2C%20servicio%20o%20producto.&text=Tener%20el%20control%20de%20los,mejor es%20resultados%20financieros%20del%20negocio.>
- Smith , A., & Ricardo, D. (1976). Teoría del Valor.
- Suarez, A., & Abenamar, j. (2009). Normas internacionales de Auditoria: Pronunciamientos técnicos. (pág. 1050). México: Instituto mexicano de contadores públicos-sexta edición.
- Tirado Gonzalez, C. A. (s.f.). Estandarizar el examen de las actividades de medición de los Sistemas de Costos en empresas medianas con costos por órdenes y procesos, de tal

forma que abarque las necesidades de información de la gerencia para la toma de decisiones. 2014. Cartago, Valle del Cauca, Colombia.

Torres, S. (1996). Contabilidad de Costos Analisis para la toma de decisiones . Mexico.

Turismo, M. d., & {DIARIO OFICIAL AÑO CLIV. N. 50.820. 28, D. 2. (2018). Decreto 2384 de 2018 . Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decret. Bogotá, Colombia: Decreto Reglamentario.

Universidad Tecnológica de Pereira. (2013). Formulación del Plan de Mejoramiento CGR. Pereira, Colombia.

Ureña, Á., & López, S. (2017). La metodología del costeo integral-documento en cosntrucción. La metodología del costeo integral-documento en cosntrucción. Cali, Valle del Cauca, Colombia: Universidad del Valle.

Vanegas, D. M., Botero, Y. A., & Torreglosa, Y. V. (2016). Programa de Auditoria para el Ciclo de Costos e Inventarios. Medellin, Antioquia, Colombia.

Apéndices

Apéndice 1

Base de datos de Litografías del municipio de Cartago – Valle del Cauca



Cartago, Enero 21 de 2020

Señora:
Estrellita Morales Ramírez

Cordial Saludo,

De manera atenta la Cámara de Comercio de Cartago envía archivo formato Excel con listado de 13 registros de establecimientos de comercio que cumplen con las características de su solicitud, los cuales cubre con el pago de la misma.

Cualquier inquietud le estaré colaborando a través de este medio.

Erika Johana Benavides
Promotora Empresaria
comercial@camaracartago.org
3128285164

Apéndice 2*Respuesta Cámara de Comercio de Cartago*

	MATRICULA	RAZON SOCIAL	MUN-COMERCIAL	CIU	ACTIVIDAD	PERSONAL
1	1081	GRAFICAS PALATINO	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión Fabricación de Otros Artículos de Papel Y Cartón	8
2	7875	LITOGRAFIA DORADO	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión	9
3	57117	LITOCARTAGO	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión	1
4	72706	GRAPHICARTAGO	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Servicio de Litografía	2
5	25664	IMPRESOS GUADALUPE	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión	2
6	42567	IMPRESOS LITOFOR LITOGRAFIA & FORMAS CONTINUAS	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Servicio de Litografía	2
7	70170	TIENDA CREATIVA G & M	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Publicidad Impresa	1
8	96562	EMPRESARIOS TEN PLUS ONE	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión Y Comercialización de Artesanías.	2
9	83843	GRAFI IMPRESOS CARTAGO	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión	1
10	25468	LONDON TIPOGRAFIA	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión	2
11	51909	MASCOLOR DIGITAL	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión Construcción de Carreteras Y Vías de Ferrocarril Edición de Libros	1
12	87912	PAULO OSORIO CREATIVO	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión	1
13	97569	SUBLIMADOS MANIZALES	76147 - CARTAGO	C1811 ** Actividades de impresión	Actividades de Impresión Otros Trabajos de Edición (Estampados)	1

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras, a partir de información de Cámara de Comercio de Cartago.

Apéndice 3*Encuestas***ENCUESTA SOBRE EL MANEJO DE LOS COSTOS DE LAS EMPRESAS LITOGRAFICAS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA****OBJETIVO:**

Establecer si las empresas del ramo litográficas y artes gráficas son sujetos para llevar a cabo un proceso auditor en costos, que arroje resultados sobre la aplicabilidad y existencia del uso del sistema de información de costos en los procesos productivos y establecimiento de los precios de venta, para la toma de decisiones.

El presente estudio tiene fines meramente académicos, por lo que la información obtenida guardará la reserva correspondiente y en el informe final solo se referenciarán los datos generales y no se mencionará ninguna empresa en particular.

Agradecemos de antemano su colaboración y apoyo para que las respuestas dadas den el mayor nivel de tranquilidad y seguridad para que el análisis final refleje la realidad del estudio emprendido.

A continuación, se presentan una serie de preguntas de tipo general y específico, usted indicará señalando con una X, cual es la alternativa que más se ajusta a la realidad de su empresa. El tiempo estimado de trámite es de 20 minutos.

I. GENERALIDADES

1. Razón Social de la empresa

2. ¿Cuántos años de constitución y funcionamiento en el mercado local?

☐ 0 – 10 ☐ 11 – 20 ☐ 21 – 30 ☐ más de 31, ¿cuántos? ____

3. Su empresa puede clasificarse como:

- ☐ Negocio Familiar
☐ Microempresa
☐ Pequeña Empresa
☐ Mediana
☐ Gran empresa

II ESPECIFICACIONES DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE COSTOS

4. ¿Cuenta la empresa con un sistema de información de costos propiamente dicho?
- a. ☐ Si
 - b. ☐ No
 - c. ☐ Parcialmente. ¿Como? _____
5. ¿Qué base de costeo utiliza para identificar y medir los elementos de costos de producción?
- a. ☐ Histórica
 - b. ☐ Predeterminada
 - c. ☐ Real
 - d. ☐ Otra. Podría especificarla: _____
 - e. ☐ Ninguno
6. ¿Qué sistema de costeo desarrolla la empresa para identificar y medir el costo de la producción?
- a. ☐ Costeo por órdenes de Producción
 - b. ☐ Costeo por procesos
 - c. ☐ Costeo basado en actividades (ABC)
 - d. ☐ ¿Otro Cual? _____
 - e. ☐ Ninguno
7. ¿Qué método de medición utiliza la empresa para cuantificar y registrar los elementos de costos? Por favor señale uno de los métodos.
- a. ☐ Costo Estándar
 - b. ☐ Costo predeterminado (presupuestado).
 - c. ☐ Costo estimado
 - d. ☐ Método de Minorista.
 - e. ☐ ¿Otro Cual? _____
 - f. ☐ Ninguno en especial.
8. ¿En el proceso productivo y establecimiento de los costos de producción, tiene debidamente clasificado los costos de producción?
- a. ☐ Si
 - b. ☐ No
 - c. ☐ Parcialmente. ¿Como? _____

9. De las opciones que se presentan a continuación, señale cuál de ellas utiliza como unidad de costeo que aplica en su empresa:
- a. ☐ Por producto o articulo procesado
 - b. ☐ Por línea de productos o artículos.
 - c. ☐ Por tiempo de ejecución
 - d. ☐ por Centro de Costos.
 - e. ☐ Por unidad de producto
 - f. ☐ Por lote u orden.
 - g. ☐ Por Actividad
 - h. ☐ ¿Otro Cual? _____
 - i. ☐ Ninguno
10. ¿Tiene la empresa una metodología específica para asignar a los productos el Costo indirectos de producción?
- a. ☐ Si
 - b. ☐ No
 - c. ☐ Parcialmente. ¿Como? _____
11. ¿La empresa tiene un manual de procesos y procedimientos para el área de producción y para la medición de los costos?
- a. ☐ Si
 - b. ☐ No
 - c. ☐ Parcialmente. ¿Como? _____
12. ¿Tiene la empresa implementada un aplicativo o software especializado para la medición, identificación, registro de los costos de producción?
- a. ☐ Si
 - b. ☐ No
 - c. ☐ Parcialmente. ¿Como? _____
13. ¿Se ha realizado en algún momento, un proceso de auditoría al sistema de información de costos de la empresa?
- a. ☐ Si
 - b. ☐ No
 - c. Si su respuesta en No, indique algunas de las razones por las cuales no la ha realizado.

14. Cree usted necesario llevar a cabo al interior de su empresa, una auditoria de costos para establecer si su sistema de costeo, bases de costeo y metodología usada para fijar el costo y precio de venta ha sido el adecuado:

- a. ☐ Si
 b. ☐ No
 c. Si su respuesta en No, indique algunas de las razones por las cuales no quisiera realizarla.

Agradecimientos: De la manera más atenta tanto personal como institucional, damos gracias por su colaboración y apoyo para la realización de este estudio el cual es base para nuestro trabajo de grado en la obtención del título de contadores públicos en la Universidad del Valle.

Aplicado Por:

Fecha de aplicación:

Fuente: Elaboración propia de las presentes investigadoras

Apéndice 4

Control Interno en Costos

Control Interno en Costos					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El Sistema de Costos que aplica la empresa está determinado por escrito.					
El sistema de costos entrega un valor unitario de los productos.					
El sistema de Costos entrega un valor general de los costos de la empresa.					
La empresa tiene determinados los procesos de producción.					
El sistema de costos de la empresa tiene un diccionario del sistema.					

Control Interno en Costos					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El sistema de costos implementado en la empresa tiene un manual de costos.					
La empresa tiene determinadas las actividades generales de los procesos					
la empresa conoce el punto de equilibrio en productividad por temporada.					
La empresa conoce el punto de equilibrio monetario por temporada.					
La empresa maneja presupuestos generales: *Anuales. *Semestrales *Trimestrales *Mensuales *Otros					
La empresa manipula algún Software especializado para Costos.					
El sistema de costos planteado por la empresa está determinado por el programa informático de costos					
Para la gerencia si importantes los datos de Costos.					
El Sistema de Costos tiene determinados los documentos fuente con que se alimenta.					
La empresa tiene metas de producción determinadas.					
La empresa tiene determinadas metas de ingreso.					
La empresa tiene determinadas metas de Costos Totales.					
El sistema de costos entrega reportes de indicadores.					
El sistema de costos entrega reportes de desperdicios.					
Según el departamento de costos, las otras dependencias reconocen la importancia del departamento.					
El sistema de Costos está unido al sistema contable.					
El sistema de Costos está unido a un sistema operativo.					
Según el departamento de costos, las otras dependencias colaboran con la entrega de la información y documentos de reportes de costos.					
Existe un departamento de costos, con personal capacitado y con labores determinadas básicamente para costos.					
El departamento de costos tiene el personal requerido para cumplir las labores.					
El sistema de costos reconoce los tiempos de producción.					
El sistema de costos requerido es semejante al programa informático de costos.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 109 - 110)

Apéndice 5*Materia Prima*

Control Interno en Costos - Materia Prima					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El sistema de control del inventario es permanente.					
El sistema de control del inventario es manejado por un sistema informático.					
El sistema de costos tiene documentos fuente para asignar la mercancía de inventario de materia a inventario de producto en proceso.					
Los costos de materia prima directa son muy representativos dentro de los consumos totales de la empresa (superan el 5% dentro de los costos totales de la organización).					
Los costos de materia prima indirecta son muy representativos dentro de los consumos totales de la empresa (superan el 5% dentro de los costos totales de la organización).					
El sistema de costos tiene documentos para el control de materia prima (Kárdex).					
El sistema separa la materia prima directa de la indirecta.					
El sistema de control de entrada y salida de materia prima se hace desde la contabilidad gerencial por Kárdex.					
El Kárdex tiene controles de puntos mínimos (Stock Mínimo).					
El Kárdex tiene controles de puntos máximos (Stock Máximo).					
El método de Kárdex de todos los productos está determinado por las características de tiempo del inventario: *Perecederos, PEPS (Primeros en entrar, primeros en salir). *No Perecederos, PP (Promedio Ponderado).					
Se tiene archivo de hoja de vida de las materias primas.					
Los costos de fletes y demás, generados antes de que la materia prima llegue a bodega, son añadidos de manera unitaria a la materia prima.					
Se controlan los desperdicios de materia prima.					
Se registran las Evoluciones de materia prima no utilizada desde producción hacia inventario.					
Existen topes para evaluar las pérdidas de materia prima dañada, pérdida, malgastada y los desperdicios.					
Se controlan las Evoluciones de materia prima por Kárdex.					
La materia prima está debidamente codificada.					
Los proveedores entregan la materia prima a tiempo.					
Se tiene un estudio de punto de nuevo pedido y stock de inventario por escrito y con responsables.					

Control Interno en Costos - Materia Prima					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
Se tiene un estudio de presupuestos de consumo y costo de materia por temporada.					
La materia prima en bodega de materiales está organizada y separada por características.					
El sistema de costos reconoce el consumo de tiempo por proceso.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 111)

Apéndice 6

Mano de Obra

Control Interno en Costos - Mano de Obra					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El sistema de costos tiene claro cuáles son los costos directos e indirectos de mano de obra.					
El sistema de costos separa el costo de mano de obra directa e indirecta de producción.					
El sistema de costos maneja el costo de mano de obra por sistema en línea o proceso.					
El sistema de costos maneja el costo de mano de obra por el sistema orden de producción.					
El costo de mano de obra directa es representativo dentro de los consumos de la empresa (supera el 5% dentro de los costos totales de la empresa).					
El tiempo improductivo de la mano de obra directa e indirecta es medido como indicador de costos.					
El costo de mano de obra indirecta es representativo dentro de los consumos de la empresa (supera el 5% dentro de los costos totales de la empresa).					
El sistema de costos reconoce el tiempo productivo de la mano de obra directa como directo y, el improductivo como indirecto.					
El costo de mano de obra directa es asignado a departamentos y /o procesos.					
El costo de mano de obra indirecta es asignado a departamentos y /o procesos.					
Se utiliza un inductor diferente al tiempo para asignar el costo de mano de obra directa a las órdenes de producción (sistema de orden de producción).					

Control Interno en Costos - Mano de Obra					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El sistema de costos asigna el tiempo de mano de obra directa real a la orden de producción (sistema de orden de producción).					
El sistema de costos asigna el tiempo de mano de obra estándar la orden de producción (sistema de orden de producción).					
El sistema de costos compara los tiempos de mano de obra consumidos con la orden de producción real y estándar.					
El sistema de costos reconoce las horas extras de la mano de obra como costos directos de la orden de producción (sistema de orden de producción).					
El sistema de costos asigna los consumos de tiempos de mano de obra directa e indirecta por departamentos.					
El programa informático de costos es flexible frente a los cambios de horas de mano de obra.					
El programa informático de costos reconoce las horas de mano de obra por orden de producción (sistema de orden de producción).					
El sistema de costos reconoce el tiempo de descanso del personal o tiempo improductivo.					
Existen metas de producción para cada persona del proceso productivo.					
El jefe de producción conoce la capacidad máxima de unidades que puede producir la mano de obra por planta.					
El jefe de producción conoce la capacidad mínima de unidades que debe producir.					
El jefe de producción conoce la capacidad promedio de producción del personal de su área.					
El jefe de producción conoce la capacidad máxima de unidades que puede producir la mano de obra por: *Planta. *Departamento. *Procesos. *Máquina.					
El jefe de producción conoce las metas en producción: *Diarias. *Semanales. *Mensuales. *Trimestrales. *Semestrales. *Anuales.					

Control Interno en Costos - Mano de Obra					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El programa informático de costos se encuentra parametrizado de acuerdo con la capacidad en unidades de producción de mano de obra.					
El programa informático de costos se encuentra parametrizado de acuerdo con la capacidad en unidades de producción de mano de obra por temporada.					
El personal del área de producción conoce la capacidad mínima que debe producir.					
El personal tiene un sistema que maneja el ingreso y salida del trabajo.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 112 - 113)

Apéndice 7

Servicios de Externalización de los Proceso

Control Interno en Costos - Servicios de Externalización de los procesos					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
Los procesos de producción de la empresa consumen maquila outsourcing directos y/o indirectos.					
Algunos procesos productivos están con maquila directa y/o indirecta.					
Los procesos productivos están bajo outsourcing directa y/o indirecta.					
El sistema de costos interno diferencia en la contabilidad de costos de aquellos servicios de externalización de los procesos en la cuenta 74.					
El programa informático reconoce los servicios de externalización.					
Los servicios de externalización directos son calculados en la hoja de costos real y/o estándar para ser asignados al producto que los consume.					
El sistema de costos tiene documentos de control interno para los consumos, entradas y salidas de productos para maquila directa.					
Los servicios directos de planta son muy representativos dentro de los consumos totales de la empresa (superan el 5% dentro de los costos totales de la empresa).					
Los servicios indirectos de planta son muy representativos dentro de los consumos totales de la empresa (superan el 5% dentro de los costos totales de la empresa).					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 114)

Apéndice 8*CIF (Costos Indirectos de Fabricación)*

Control Interno en Costos - CIF (Costos Indirectos de Fabricación)					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El sistema de costos reconoce en el valor de producto unitario los costos indirectos de fabricación.					
El sistema de costos tiene un presupuesto de los costos indirectos de fabricación.					
El presupuesto de los costos indirectos está asignado, por algún indicador, a las hojas de costos y a las unidades de productos.					
Se conoce el nombre del sistema de asignación de los costos indirectos de fabricación. Nombre: _____					
Existe un presupuesto de control para los jefes de departamento con el fin de limitar el consumo de costos indirectos de fabricación.					
El sistema de costos identifica los costos de mano de obra indirecta.					
Los costos indirectos de fabricación reconocen los tiempos improductivos de mano de obra directa.					
El tiempo de capacidad del personal es contemplado como un costo indirecto de fabricación.					
El sistema de costos identifica los costos de los materiales indirectos					
El sistema de costos identifica los costos de los servicios indirectos					
El sistema de costos identifica los demás costos que no sean: Mano de obra indirecta y materiales o insumos indirectos.					
El pago de nómina del jefe de producción se reconoce como un costo de mano de obra indirecto o como gasto.					
El programa informático permite reconocer los costos indirectos de fabricación en el proceso productivo.					
Los costos indirectos de fabricación totales en el mes son mayores que los costos directos de producción totales en el mes.					
Los gastos administrativos y costos indirectos de fabricación son mayores en el mes a los costos directos de producción.					
Los costos indirectos son muy representativos dentro de los consumos totales de la empresa.					
Los pagos de nómina del personal administrativo se reconocen como un costo de mano de obra indirecta.					
La depreciación de los equipos de producción es considerada como un costo indirecto de producción.					
La depreciación de los equipos de oficina es considerada como costo de fabricación.					

Control Interno en Costos - CIF (Costos Indirectos de Fabricación)					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
La empresa tiene erogaciones por pago de arriendo de equipo (s) o local (es).					
La empresa tiene algún tipo de erogación o pago relacionado con la producción.					
La empresa tiene procesos realizados fuera de la misma o por outsourcing.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 114 - 115)

Apéndice 9

Perfil del Personal del Departamento de Costos

Control Interno en Costos - Perfil del Personal del Departamento de Costos					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
Existe un manual de funciones para cada cargo del personal que maneja el sistema de información de costos.					
Cada empleado ha recibido su manual de funciones.					
El personal de producción es el idóneo para el cargo.					
El jefe de producción cumple con el perfil requerido para el cargo en mención.					
El personal es sometido a un proceso de capacitación en el cargo a asumir.					
Las personas que realizan la capacitación son idóneas para este proceso.					
Existe una adecuada evaluación en el momento de la selección del personal.					
Hay un examen para medir el conocimiento del personal sobre los temas de gestión de costos.					
Existe un adecuado seguimiento al desempeño de las funciones de cada persona que hace parte del proceso de producción.					
Se hace una evaluación al desempeño de las funciones de cada persona.					
Aplican correctivos frente a los resultados de las Evaluaciones realizadas.					
Existe una documentación sobre el seguimiento y evaluación de las funciones de cada persona desde su ingreso a la empresa.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 116)

Apéndice 10*Programa Informático de Costos*

Control Interno en Costos - Programa Informático de Costos					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El programa informático de costos está basado en su totalidad en hojas de cálculo.					
El programa informático de costos está instaurado en una base de datos. SI_____ Nombre_____					
El programa informático es un ERP SI_____ Nombre_____					
El programa informático de costos en base de datos utiliza hojas de cálculo en el procedimiento de datos para los informes.					
El programa de costos fue desarrollado para el objeto social de la empresa o directamente para la empresa.					
El programa de costos informáticos es propio de la empresa.					
El modelo del sistema de costos del programa informático utiliza es igual al sistema informático planificado y necesario para la empresa en todos sus parámetros.					
El programa de costos puede ser manejado en red por diferentes usuarios.					
El programa tiene una empresa, institución o persona que pueda ofrecer soporte constante.					
La empresa cuenta con un manual propio de procesos de uso del sistema por cargos y procedimientos.					
Los empleados de la empresa conocen los manuales y estos están a disposición de los empleados.					
Se le hace mantenimiento trimestral al programa informáticos o a la base de datos.					
El Hardware utilizado es adecuado para los requerimientos del programa informático de costos.					
Se le hacen actualizaciones y mejoras al programa informático de costos.					
El programa informático de costos está unido con el programa contable de la empresa.					
El programa de costos requiere un auxiliar diferente al contable para acumulación de la información. SI__ y lo tiene SI__ NO__					
Los datos que transfiere la contabilidad son adecuados para la información que requiere el programa informático de costos.					
Los informes que entrega el programa informático de costos se ajustan a las necesidades de la información de la empresa.					

Control Interno en Costos - Programa Informático de Costos					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
Los informes que entrega el programa informático de costos se deben ser procesados en hojas de cálculo para reportar análisis.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 116 - 117)

Apéndice 11

Gastos Administrativos y de Ventas

Control Interno en Costos - Gastos Administrativos y de Ventas					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
Los gastos administrativos son reconocidos como costos indirectos de fabricación.					
Los gastos administrativos y los gastos de ventas están separados en el sistema.					
Los gastos administrativos son asignados al producto y/o se conoce su indicador para las hojas de costos.					
Los gastos de ventas son asignados al producto y/o se conoce su indicador para las hojas de costos.					
Los gastos administrativos y de ventas son asignados según el sistema a los departamentos, áreas, procesos y/o actividades.					
Se reconoce el nombre del sistema de costos con que se asignan los gastos administrativos y de ventas. Nombre: _____					
El personal de ventas trabaja por comisiones y estas son calculadas directamente al producto dentro del análisis de costos y presupuestos.					
El gasto administrativo y de ventas es presupuestado.					
Existen límites de consumo para los diferentes gastos administrativos y de ventas según los presupuestos.					
Las comisiones de ventas son reconocidas como costos indirectos de fabricación.					
Los gastos administrativos son representativos dentro de los consumos totales de la empresa (superan el 5% dentro de los costos totales de la empresa).					
Los gastos de ventas son representativos dentro de los consumos totales de la empresa (superan el 5% dentro de los costos totales de la empresa).					
P/T = Papel de Trabajo					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, págs. 116 - 117)

Apéndice 12*Procesos por los cuales se llevan los Consumos al Producto*

Control Interno en Costos - Procesos por los cuales se llevan los Consumos al Producto					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El sistema de costos tiene documentos fuente o de control para asignar el paso del producto a través de procesos por los diferentes departamentos, áreas o métodos productivos.					
El documento fuente o de control del punto anterior tiene especificado el responsable que entrega y recibe.					
El sistema informático controla o reporta el tiempo de traslado del producto en proceso por departamento, área o proceso.					
El sistema de costos maneja el documento de control del inventario de producto en proceso "hoja de costos".					
La hoja de costos es operada de manera estándar.					
La hoja de costos es manejada de manera real.					
El sistema informático opera la hoja de costos.					
El sistema de costos según presupuesto, producción y venta diaria entrega indicadores de utilidad cada día.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

*Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 119)***Apéndice 13***Ficha Técnica*

Control Interno en Costos - Fichas Técnicas					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
Existe fichas técnicas de todos los productos.					
Las fichas técnicas son utilizadas para el costeo del producto con el método estándar.					
Existe la norma de auditar con algún método las fichas técnicas periódicamente para verificar su debido cumplimiento con la realidad.					
Las fichas técnicas llevan el cálculo de los costos unitarios.					
Las fichas técnicas tienen calculado el tiempo de producción para deducir el costo de mano de obra directa.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 119)

Apéndice 14*Asignación de Inductores*

Control Interno en Costos - Asignación de Inductores					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
La hoja de costos tiene en su información la recopilación de los inductores que requiere para la asignación.					
Los inductores con que se asignan los costos estándar son iguales a los costos reales.					
Los inductores que escogieron tienen por escrito su respectivo soporte lógico.					
El programa informático recoge los inductores con que asigna el sistema los costos indirectos.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 119)

Apéndice 15*Informes e Indicadores de Costos*

Control Interno en Costos - Informes e Indicadores de Costos					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El sistema de costos entrega el estado de ventas: *Diario. *Semanal. *Mensual. *Anual.					
Se conoce el informe de costos por producto por el mes producido.					
El sistema de costos entrega el estado de resultado: *Diario. *Semanal. *Mensual. *Anual.					
Se sabe el costo unitario promedio de todos los productos por el mes producido: *Materiales Estándar/Real. *Personal Estándar/Real. *Servicios Estándar/Real. *Indirectos Estándar/Real.					
Se tienen las metas de producción y se analizan con la realidad: *Diario. *Semanal. *Mensual. *Anual.					

Control Interno en Costos - Informes e Indicadores de Costos					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
Se conoce los costos de los departamentos de producción y se tienen informes.					
Se conocen los indicadores de productivos por departamento.					
Se analiza los presupuestos con los costos reales: *Diario. *Semanal. *Mensual. *Anual.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 120)

Apéndice 16

Lectura y Uso de los Indicadores e Informes Financieros

Control Interno en Costos - Lectura y uso de los indicadores e informes financieros					
Preguntas Generales / Análisis del sistema	N/A	SI	NO	M/C	Observaciones
El propietario conoce el concepto, significado y cálculo de los informes financieros de costos que arroja el sistema.					
El propietario conoce el concepto, significado y cálculo de los indicadores de costos que arroja el sistema.					
El propietario ha tomado algún curso para aprender a manejar los informes e indicadores que arroja el sistema de costos.					
El propietario utiliza los indicadores del sistema de costos para toma de decisiones.					
Los indicadores e informes de costos son analizados en reunión de trabajo o del comité de gerencia con los involucrados.					
N/A = No Aplica					
M/C = Marca y/o Comentario					

Fuente: (Rincon & Sanchez, 2009, pág. 121)