

PROGRAMA DE AUDITORIA  
 II CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS

DEPENDENCIA: \_\_\_\_\_

NUM.	PREGUNTA	SI	N O	OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
1.	¿Existen registros auxiliares de inventarios en la contabilidad de la dependencia?			
2.	Muestran los auxiliares contables:			
	a) ¿Cantidades en especie?			
	b) ¿Localización de las existentes?			
	c) ¿Cantidades mínimas?			
	d) ¿Cantidades máximas?			
	e) ¿Costo unitario?			
	f) ¿Importe total?			
3.	Llevan éstos auxiliares:			
	a) ¿Empleados del departamento de contabilidad o que dependan de él?			
	b) ¿Empleados ajenos a los almacenistas?			
	c) ¿Empleados que no tengan acceso a las existencias?			
	d) ¿Empleados que no autoricen movimientos de inventarios?			
4.	Se llevan registros auxiliares de inventarios perpetuos para:			
	a) ¿Materias primas?			
	b) ¿Otros materiales de fabricación?			
	c) ¿Sub-productos?			
	d) ¿Productos terminados?			
5.	¿SE llevan registros auxiliares -- perpetuos o algo equivalentes para los inventarios en proceso (tales			

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO  
 III INVENTARIOS Y COSTO DE PRODUCCION

DEPENDENCIA \_\_\_\_\_

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
1.	REGISTROS ¿Existen registros auxiliares de inventarios en la contabilidad de la dependencia?				
	a) ¿Se utilizan estos registros en la administración de los inventarios y la planeación de compra o simplemente se utilizan como registros contables?				
2.	Muestran los auxiliares contables:				
	a) ¿Cantidades en especie?				
	b) ¿Localización de las existentes?				
	c) ¿Cantidades mínimas?				
	d) ¿Cantidades máximas?				
	e) ¿Costo unitario?				
	f) ¿Importe total?				
3.	Llevan éstos auxiliares:				
	a) ¿Empleados del departamento de contabilidad o que dependan de él?				
	b) ¿Empleados ajenos a los almacenistas?				
	c) ¿Empleados que no tengan acceso a las existencias?				
	d) ¿Empleados que no autoricen movimientos de inventarios?				
4.	Se llevan registros auxiliares de inventarios perpetuos para:				
	a) ¿Materias primas?				
	b) ¿Otros materiales de fabricación?				
	c) ¿Sub-productos?				
	d) ¿Productos terminados?				
5.	¿SE llevan registros auxiliares -- perpetuos o algo equivalentes para los inventarios en proceso (tales				

DEPENDENCIA

página 2 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			SEC.	PRIM.	
1.	Existen registros auxiliares de inventarios en la contabilidad de la dependencia? a) ¿Se utilizan estos registros en la administración de los inventarios y la planeación de compras o simplemente se utilizan como registros contables?				
2.	Muestran los auxiliares contables: a) ¿cantidades en especie? b) ¿localización de las existencias? c) ¿cantidades mínimas? d) ¿cantidades máximas? e) ¿costo unitario? f) ¿importe total?				
3.	Llevar estos auxiliares: a) ¿Empleados del departamento de contabilidad o que dependan de él? b) ¿Empleados ajenos a los auxiliares? c) ¿Empleados que no tengan acceso a las existencias? d) ¿Empleados que no autoricen movimientos de inventarios?				
4.	Se llevan registros auxiliares de inventarios perpetuos para: a) Materias primas? b) Materiales de fábrica? c) Sub-productos? d) Productos terminados?				
5.	¿Se llevan registros auxiliares perpetuos o algo equivalente para los inventarios en proceso (tales				

DEPENDENCIA

página 2 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			SEC.	PRIM.	
6.	como órdenes de trabajo, sumarios de costos, requisiciones de material, etc.}]? ¿Quién es el funcionario que revisa y aprueba los ajustes o correcciones por errores contables en las cuentas de inventarios? a) Es este funcionario independiente de la persona que lleva el control de inventarios? ¿El control de inventarios? ¿Los registros de inventarios?				
7.	Respecto a los auxiliares de inventarios perpetuos: a) ¿Se registran los movimientos únicamente con base en los asientos registrados en las cuentas de control? b) ¿En caso negativo o cuando se llevan los auxiliares únicamente en unidades se valdrán periódicamente las unidades para conciliar el total con las cuentas de mayor?				
8.	¿Se emplean auxiliares en el almacén para controlar las existencias físicas únicamente? a) ¿De que tipo son?				
9.	¿Opera el libro mayor un empleado distinto del encargado de los auxiliares de inventarios perpetuos?				
10.	¿Cuántas veces se han ajustado los registros de inventarios perpetuos a los resultados de inventarios físicos en este año? a) ¿En qué fecha? b) ¿Cuáles fueron los ajustes?				

NUM.		PREGUNTA		SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
					PRIM.	SEC.	
DEPENDENCIA							
página 3 de 14							
CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO III INVENTARIOS Y COSTO DE PRODUCCION							
CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA							
Sección.							
IX 02							

NUM.		PREGUNTA		SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
					PRIM.	SEC.	
DEPENDENCIA							
página 3 de 14							
CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO III INVENTARIOS Y COSTO DE PRODUCCION							
CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA							
Sección.							
IX 02							
11.		Respecto a entradas:					
		a) ¿Las materias primas y materiales comprados se cargan a los auxiliares con base en informes prenumerados debidamente autorizados?					
		b) ¿Los productos manufacturados se cargan a los auxiliares con base en informes prenumerados de producción terminada?					
		c) ¿Las entradas de productos devueltos por clientes se controlan con informes especiales prenumerados y autorizados por la gerencia de ventas?					
		d) ¿Se envía una copia de estos informes directamente a contabilidad para resumirlos y registrarlos totales en las cuentas de control?					
12.		Respecto a las salidas:					
		a) ¿Se hacen las entregas únicamente con base en requisiciones de almacén o en avisos de embarque prenumerados y autorizados?					
		b) ¿Garantizan los procedimientos, a través del control numérico o por otro medio, que todas las salidas se registren?					
13.		¿Qué procedimientos se han establecido para asegurarse que los documentos que amparan las entradas y salidas no sean alterados.					
14.		¿Cuando se usan máquinas, se comparan los resúmenes de entradas y salidas de los registros auxiliares con los resúmenes de material recibido, embarques, etc. para asegurarse de que todos fueron registrados en las cuentas de control de inventarios?					

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

III INVENTARIOS Y COSTO DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 4 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	NO		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			SEC.	PRIM.	
11.	Respecto a entradas: a) ¿Las materias primas y materiales comprados se cargan a los auxiliares con base en informes prenumerados debidamente autorizados? b) ¿Los productos manufacturados se cargan a los auxiliares con base en informes prenumerados de producción terminada? c) ¿Las entradas de productos devueltas por clientes se controlan con informes especiales prenumerados y autorizados por la gerencia de ventas? d) ¿Se envía una copia de estos informes directamente a contabilidad para resumirlos y registrarlos en las cuentas de control?				
12.	Respecto a las salidas: a) ¿Se hacen las entregas únicamente con base en reducciones de almacén o en avisos de embarque prenumerados y autorizados? b) ¿Garantizan los procedimientos a través del control numérico o por otro medio, que todas las salidas se registren?				
13.	¿Qué procedimientos se han establecido para asegurarse que los documentos que amparan las entradas y salidas no sean alterados?				
14.	¿Cuando se usan máquinas, se comparan los resúmenes de entradas y salidas de los registros auxiliares con los resúmenes de material recibido, embarques, etc. para asegurarse de que todos fueron registrados en las cuentas de control de inventario?				

sección. IX 02

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

III INVENTARIOS Y COSTO DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 4 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	NO		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			SEC.	PRIM.	
15.	a) ¿Quién hace esa comparación? ¿Está toda la producción controlada sobre la base de órdenes de producción aprobadas?				
16.	a) En caso de lo contrario, ¿cómo se ejerce el control sobre la producción? ¿Están los programas de producción en proporción a los niveles de inventarios y pronósticos de ventas?				
17.	¿Se determina la cantidad de unidades producidas por contadores automáticos, básculas u otras técnicas que aseguren un conteo bastante exacto?				
18.	¿Está familiarizado el personal de control con los procedimientos? Cuando hay diferencia entre los registros auxiliares y las cuentas de control y antes de que los ajustes se registren: a) ¿Se investigan las diferencias por alguien independiente de la custodia y registro? b) ¿Se aprueban por escrito los ajustes por un empleado responsable que no esté relacionado con el manejo o control de los inventarios?				
19.	¿Existe control sobre partidas exclusivas de los inventarios y cargadas a resultados que se encuentran físicamente en existencia, tales como: mercancías obsoletas, materiales cargados a costos o gastos, etc.? COSTOS.				
20.	¿Está debidamente integrado y controlado por cuentas de mayor general?				