

página 5 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
21.	¿Tiene la dependencia un manual de costos suficientemente detallado?				
22.	Se determinan los costos de inventarios y de producción y se mantienen los registros de costos en forma independiente a:				
	a) ¿contabilidad general y complementarias?				
	b) ¿Control de producción y custodia física?				
23.	¿Está familiarizado el personal de costos con los procesos de producción a través de visitas frecuentes a la planta o por otros medios?				
24.	¿Se hacen los cargos al auxiliar por compras de materias primas y materiales con suficiente detalle para permitir la correcta determinación de los costos unitarios para la valuación de los inventarios y el cargo a producción en proceso por las materias usadas?				
25.	¿Se hacen los cargos a producción en proceso sólo con órdenes de producción aprobadas?				
26.	Se hacen los cargos directos en los auxiliares de producción en proceso (gastos indirectos y mano de obra) con suficiente detalle para lograr:				

página 5 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
21.	¿Tiene la dependencia un manual de costos suficientemente detallado?				
22.	Se determinan los costos de inventarios y de producción y se mantienen los registros de costos en forma independiente a:				
	a) ¿contabilidad general y complementarias?				
	b) ¿Control de producción y custodia física?				
23.	¿Está familiarizado el personal de costos con los procesos de producción a través de visitas frecuentes a la planta o por otros medios?				
24.	¿Se hacen los cargos al auxiliar por compras de materias primas y materiales con suficiente detalle para permitir la correcta determinación de los costos unitarios para la valuación de los inventarios y el cargo a producción en proceso por las materias usadas?				
25.	¿Se hacen los cargos a producción en proceso sólo con órdenes de producción aprobadas?				
26.	Se hacen los cargos directos en los auxiliares de producción en proceso (gastos indirectos y mano de obra) con suficiente detalle para lograr:				

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

DEPENDENCIA

página 5 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
21	¿Tiene la dependencia un manual de costos suficientemente detallado?				
22	¿Se determinan los costos de inventarios y de producción y se mantienen los registros de costos en forma independiente a: a) contabilidad general y comercial? b) control de producción y costo físico?				
23	¿Está familiarizado el personal de costos con los procesos de producción a través de visitas frecuentes a la planta o por otros medios?				
24	¿Se hacen los cargos al auxiliar por compras de materias primas y materiales con suficiente detalle para permitir la correcta determinación de los costos unitarios para la valuación de los inventarios y el cargo a producción en proceso por las materias usadas?				
25	¿Se hacen los cargos a producción en proceso sólo con órdenes de producción aprobadas?				
26	¿Se hacen los cargos directos en los auxiliares de producción en proceso (gastos indirectos y mano de obra) con suficiente detalle para lograr:				

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

DEPENDENCIA

página 6 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
27	a) ¿Una razonable identificación y asignación de costos a los productos en proceso según el estado de avance de la producción? b) ¿La determinación del costo real por tipo de producto o por otra unidad de producción? ¿Están contabilizando en...				
28	Con respecto a los gastos indirectos: a) ¿Se acumulan por departamentos, centros de costos u otras bases que estén estructuradas con el necesario detalle para segregar debidamente los costos correspondientes a los diversos tipos y etapas del proceso productivo? b) Se prorratan a la producción con base en porcentajes que: 1. ¿Resulten en una asignación razonable de gastos indirectos a la producción con base en las fases básicas de la producción? 2. ¿Estén basados en medidas razonables de producción (por ejem. unidades producidas, horas trabajadas, etc.)? 3. ¿Se concilian estas bases regularmente con los reportes de unidades producidas, horas trabajadas, etc. para asegurarse que siguen siendo apropiadas? ¿Son ajustados oportunamente a bases reales cuando se hacen prorrateos estimados de gastos a la producción temporalmente?				
29	c) ¿Se ajustan para incluir excesos o deficiencias importantes de absorción de gastos indirectos para asegurar la razonabi-				

NUM.	PREGUNTA	SI		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		NO	SEC.	
27.	Con respecto a los gastos indirectos: a) ¿Se acumulan por departamentos, centros de costos u otras bases que estén estructuradas con el necesario detalle para asegurar debidamente los costos correspondientes a los diversos tipos y etapas del proceso productivo? b) ¿Se prorratean a la producción con base en porcentajes que resulten en una asignación razonable de gastos indirectos a la producción con base en las bases básicas de la producción? c) ¿Están basados en medidas razonables de producción (por ejem. unidades producidas, horas trabajadas, etc.)? d) ¿Se concilian estas bases regularmente con los reportes de unidades producidas, horas trabajadas, etc. para asegurarse que siguen siendo apropiadas? e) ¿Son ajustados oportunamente a base reales cuando se hacen prorateos estimados de gastos a la producción temporalmente? f) ¿Se ajustan para incluir excesos o deficiencias importantes de absorción de gastos indirectos para asegurar la razonabilidad de los costos asignados a los productos en proceso según el estado de avance de la producción? g) ¿La determinación del costo real por tipo de producto o por otra unidad de producción?			

NUM.	PREGUNTA	SI	NO		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
28.	Con respecto a las transferencias de producción en proceso a productos terminados: a) ¿Se hacen las transferencias a tiempo? b) ¿Los importes se toman de reportes aprobados de producción efectivamente transferida a producto terminado? c) ¿Se determinan los importes considerando en forma razonable y consistente los factores tales como producción echada a perder, tiempo de reproceso, etc.? d) Se revisan periódicamente para asegurarse de que: 1. ¿Los tipos de gastos incluidos como indirectos se están contabilizando en forma consistente y continúan siendo apropiados? 2. ¿La forma de acumulación y prorrateo a la producción continúa siendo adecuada en vista de los procesos de producción actuales? 3. ¿La capacidad inactiva de planta, el excesivo tiempo perdido, etc. está siendo contabilizadas razonablemente? e) ¿Están los estudios suficientemente detallados?				
29.	Se preparan cuando menos una vez al mes informes de producción y de control de inventarios comparándolos con cifras del período anterior y con presupuesto para: a) ¿Costos de producción por departamento, órdenes, lotes de				

III INVENTARIOS Y COSTO DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 7 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM. SEC.	PRIM. SEC.	
29	¿Se preparan cuando menos una vez al mes informes de producción y de control de inventarios comparándolos con cifras del período anterior y con presupuesto para el costo de producción por departamento, órdenes, lotes de producción, etc.?				
30	¿Se preparan cuando menos una vez al mes informes de producción y de control de inventarios comparándolos con cifras del período anterior y con presupuesto para el costo de producción por departamento, órdenes, lotes de producción, etc.?				
31	¿Se preparan cuando menos una vez al mes informes de producción y de control de inventarios comparándolos con cifras del período anterior y con presupuesto para el costo de producción por departamento, órdenes, lotes de producción, etc.?				

III INVENTARIOS Y COSTO DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 8 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM. SEC.	PRIM. SEC.	
32	¿Se pide al personal de producción u otro personal apropiado que revise y explique variaciones importantes antes de que dichos informes sean pasados a la gerencia?				
33	¿Se pide al personal de producción u otro personal apropiado que revise y explique variaciones importantes antes de que dichos informes sean pasados a la gerencia?				
34	¿Se pide al personal de producción u otro personal apropiado que revise y explique variaciones importantes antes de que dichos informes sean pasados a la gerencia?				
35	¿Se pide al personal de producción u otro personal apropiado que revise y explique variaciones importantes antes de que dichos informes sean pasados a la gerencia?				
36	¿Se pide al personal de producción u otro personal apropiado que revise y explique variaciones importantes antes de que dichos informes sean pasados a la gerencia?				
37	¿Se pide al personal de producción u otro personal apropiado que revise y explique variaciones importantes antes de que dichos informes sean pasados a la gerencia?				