

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
30	¿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?				
31	¿Cuando se usan costos estándar (predeterminados): a) ¿Están estos estándares basados en estudios suficientemente detallados? b) ¿Se revisan periódicamente para asegurarse de que corresponden a los métodos actuales de producción y los costos actuales de compra y producción? c) ¿Se comparan periódicamente las cantidades de las órdenes de compra y producciones en las cuales están basados estos estándares con las reales para asegurarse de su razonabilidad? d) ¿Están preparados en tal forma que permitan determinar variaciones en importes y en volúmenes? e) ¿Se comparan con los costos reales y se investigan y controlan a tiempo las variaciones? f) ¿Se contabilizan las variaciones en forma debida para asegurar una valuación razonable de los inventarios?				
32	¿Se contabilizan en forma adecuada las utilidades entre compañías y entre plantas u otras similares, para asegurar una fácil eliminación en consolidación?				
33	¿Se preparan los listados de inventarios finales con base en hojas de conteo, marbetes, etc, por empleados que no están involucrados en el registro y control de inventarios?				
34	¿Están preparados los resúmenes, listados, etc. en tal forma que: a) ¿Se agrupan cantidades por tipo de material o producto, por grado de avance en la producción, etc. y proporcionan suficiente información para que se reduzcan al mínimo los errores en la valuación? b) Haya referencia al documento de conteo original que se usó para prepararlos.				
35	¿Son revisados después de su preparación para asegurarse de que los conteos fueron transcritos en forma adecuada? ¿Por quién?				
36	¿Se concilian los listados finales con los marbetes u otros registros originales que fueron usados durante el recuento físico?				
37	¿Se obtienen los costos unitarios de los registros auxiliares de costos y son usados para valuar los listados de inventarios por empleados que están familiarizados con:				

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
32	¿Se contabilizan en forma adecuada las utilidades entre compañías y entre plantas u otras similares, para asegurar una fácil eliminación en consolidación?				
33	¿Se preparan los listados de inventarios finales con base en hojas de conteo, marbetes, etc, por empleados que no están involucrados en el registro y control de inventarios?				
34	¿Están preparados los resúmenes, listados, etc. en tal forma que: a) ¿Se agrupan cantidades por tipo de material o producto, por grado de avance en la producción, etc. y proporcionan suficiente información para que se reduzcan al mínimo los errores en la valuación? b) Haya referencia al documento de conteo original que se usó para prepararlos.				
35	¿Son revisados después de su preparación para asegurarse de que los conteos fueron transcritos en forma adecuada? ¿Por quién?				
36	¿Se concilian los listados finales con los marbetes u otros registros originales que fueron usados durante el recuento físico?				
37	¿Se obtienen los costos unitarios de los registros auxiliares de costos y son usados para valuar los listados de inventarios por empleados que están familiarizados con:				

DEPENDENCIA

página 10 de 14

OBSERVACIONES
COMPLEMENTARIAS

N O
PRIM. SEC.

PREGUNTA

DEPENDENCIA

página 10 de 14

NUM.

PREGUNTA

SI

N O
PRIM. SEC.

OBSERVACIONES
COMPLEMENTARIAS

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
38.	Se revisan los listados finales de inventarios, ya valuados, por empleados responsables para:				
	a) ¿Detectar errores de multiplicaciones u otros errores aritméticos?				
	b) ¿Juzgar de la razonabilidad de las cantidades y de los costos unitarios por tipos de inventario, grados de avance de la producción, etc.?				
39.	Se tiene la seguridad con el método seguido para el corte de operaciones y formas de que:				
	a) ¿Se hayan registrado todos los pasivos por aquellos inventarios que se contaron físicamente?				
	b) ¿Todos los embarques anteriores al inventario físico fueron facturados y registrados?				
	c) ¿Todas las recepciones y embarques de última hora que hayan sido segregadas y excluidas del inventario físico se consideraron en la conciliación del físico con las cuentas de control?				
40.	¿Se preparan las conciliaciones de inventarios físicos con las cuentas de control del mayor general en tal forma que puedan ser identificadas				

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

NUM.	PREGUNTA	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		PRIM.	SEC.	
40.	¿El sistema de costos?			
41.	¿Los tipos de materiales y productos, agrupaciones por cantidades, medidas unitarias, etc., que se usaron en los listados finales?			
42.	¿Las técnicas apropiadas para costear el inventario en proceso?			
43.	¿Se revisan los listados finales de inventarios, ya valuados, por empleados responsables para detectar errores de multiplicaciones u otros errores aritméticos?			
44.	¿Se aprueban por escrito los ajustes resultantes del inventario físico?			
45.	¿Quiénes son los funcionarios a quienes se presentan los ajustes y sus explicaciones?			
46.	CONDICION Y VALUACION DE LOS INVENTARIOS.			
47.	¿Se revisan periódicamente los inventarios para determinar aquellos que están en exceso, obsoletos, en mal estado, etc., y otros aspectos en relación con su utilización final en producción o venta?			
48.	¿Son estas revisiones hechas por empleados que no están involucrados con los registros o con su custodia física?			
49.	¿Tienen ellos suficiente información a niveles de inventarios, requerimientos de producción y de ventas, etc., para llevar a cabo su trabajo en forma adecuada?			
50.	¿Se pasan informes respecto a inventarios en forma regular a los niveles adecuados de la organización?			

Sección. IX 02

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

III INVENTARIOS Y COSTO DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 11 de 14

NUM.	PREGUNTA	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		PRIM.	SEC.	
40.	¿El sistema de costos?			
41.	¿Los tipos de materiales y productos, agrupaciones por cantidades, medidas unitarias, etc., que se usaron en los listados finales?			
42.	¿Las técnicas apropiadas para costear el inventario en proceso?			
43.	¿Se revisan los listados finales de inventarios, ya valuados, por empleados responsables para detectar errores de multiplicaciones u otros errores aritméticos?			
44.	¿Se aprueban por escrito los ajustes resultantes del inventario físico?			
45.	¿Quiénes son los funcionarios a quienes se presentan los ajustes y sus explicaciones?			
46.	CONDICION Y VALUACION DE LOS INVENTARIOS.			
47.	¿Se revisan periódicamente los inventarios para determinar aquellos que están en exceso, obsoletos, en mal estado, etc., y otros aspectos en relación con su utilización final en producción o venta?			
48.	¿Son estas revisiones hechas por empleados que no están involucrados con los registros o con su custodia física?			
49.	¿Tienen ellos suficiente información a niveles de inventarios, requerimientos de producción y de ventas, etc., para llevar a cabo su trabajo en forma adecuada?			
50.	¿Se pasan informes respecto a inventarios en forma regular a los niveles adecuados de la organización?			

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 13 de 14

NUM.	PREGUNTA	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		SI	NO	
47.	¿Están todas las existencias bajo el control de un almacenista?			
48.	¿SE toma en consideración y en forma consistente para la valuación - de los inventarios el principio de costo o mercado el que sea menor?			
49.	¿Se registran a tiempo los ajustes necesarios para reflejar pérdidas de uso o valor de los inventarios?			
50.	Son estos aprobados por funcionarios que no están involucrados en: a) ¿Compras o producción? b) ¿Control contable o custodia física?			
51.	¿Se usó un instructivo para la toma de inventarios físicos?			
52.	¿Incluye este instructivo todos los procedimientos necesarios para lograr un inventario satisfactorio?			
53.	¿Se practican inventarios físicos de todas las existencias cuando menos una vez al año? (Diga cuando o cómo).			
54.	Supervisan estos inventarios físicos personas independientes de los: a) ¿Almacenistas? b) ¿Empleados encargados de los registros de inventarios perpetuos?			
55.	¿Existe material a granel? ¿Se almacena de manera que al agotarse una pila, lote o embarque se puedan ajustar los registros de inventarios perpetuos?			

Sección.

IX 02

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 12 de 14

NUM.	PREGUNTA	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		SI	NO	
47.	¿Están todas las existencias bajo el control de un almacenista?			
48.	¿SE toma en consideración y en forma consistente para la valuación - de los inventarios el principio de costo o mercado el que sea menor?			
49.	¿Se registran a tiempo los ajustes necesarios para reflejar pérdidas de uso o valor de los inventarios?			
50.	Son estos aprobados por funcionarios que no están involucrados en: a) ¿Compras o producción? b) ¿Control contable o custodia física?			
51.	¿Se usó un instructivo para la toma de inventarios físicos?			
52.	¿Incluye este instructivo todos los procedimientos necesarios para lograr un inventario satisfactorio?			
53.	¿Se practican inventarios físicos de todas las existencias cuando menos una vez al año? (Diga cuando o cómo).			
54.	Supervisan estos inventarios físicos personas independientes de los: a) ¿Almacenistas? b) ¿Empleados encargados de los registros de inventarios perpetuos?			
55.	¿Existe material a granel? ¿Se almacena de manera que al agotarse una pila, lote o embarque se puedan ajustar los registros de inventarios perpetuos?			
56.	¿Están todas las existencias bajo el control de un almacenista?			

III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 13 de 14

NUM.	PREGUNTA	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
		SEC.	PRIM.	
57.	Tienen acceso a las existencias sólo los almacenistas?			
58.	¿Existe control sobre partidas excluidas de los inventarios y cargadas a resultados, etc., que se encuentran físicamente en existencia tales como: mercancías obsoletas, materiales cargados a costos o gastos, etc.?			
59.	¿Existen guardias que vigilen que nada salga de la planta sin autorización escrita?			
60.	¿Los artículos están convenientemente protegidos contra robo, conservándose las existencias en edificios, cuartos o compartimientos bajo llave y a los cuales solo tiene acceso el personal autorizado?			
61.	¿Se sigue la política de asegurar los inventarios contra incendio, robo, etc.?			
62.	¿Se encuentran las existencias debidamente protegidas contra el deterioro físico?			
63.	¿Existen materiales que se guarden en almacenes distintos de los propios? (Consignatorios, proveedores maquiladores, clientes, etc. Indique en dónde). a) ¿Se lleva un registro especial de ellos? b) Se practican inventarios físicos periódicos? (diga frecuencia o modo).			
64.	¿Existen mercancías recibidas en consignación a) Se lleva un registro especial de ellas?			

III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

página 13 de 14

NUM.	PREGUNTA	SI	N O		OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS
			PRIM.	SEC.	
57.	Tienen acceso a las existencias sólo los almacenistas?				
58.	¿Existe control sobre partidas excluidas de los inventarios y cargadas a resultados, etc., que se encuentran físicamente en existencia tales como: mercancías obsoletas, materiales cargados a costos o gastos, etc.?				
59.	¿Existen guardias que vigilen que nada salga de la planta sin autorización escrita?				Fecha
60.	¿Los artículos están convenientemente protegidos contra robo, conservándose las existencias en edificios, cuartos o compartimientos bajo llave y a los cuales solo tiene acceso el personal autorizado?				
61.	¿Se sigue la política de asegurar los inventarios contra incendio, robo, etc.?				
62.	¿Se encuentran las existencias debidamente protegidas contra el deterioro físico?				
63.	¿Existen materiales que se guarden en almacenes distintos de los propios? (Consignatorios, proveedores maquiladores, clientes, etc. Indique en dónde). a) ¿Se lleva un registro especial de ellos? b) Se practican inventarios físicos periódicos? (diga frecuencia o modo).				
64.	¿Existen mercancías recibidas en consignación a) Se lleva un registro especial de ellas?				