

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA		IX 02	
CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO			
III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION			
DEPENDENCIA			
página 14 de 14			
N.º	PREGUNTA	OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS	
		SI	N.º
PRIM.	SEC.		
27.	Tienen acceso a las existencias de los almacenes?		
28.	¿Existe control sobre partidas ex-citadas de los inventarios y cargas a resultados, etc., que se encuentran físicamente en existencia tales como: mercancías obsoletas, materiales cargados a costos o gasos, etc.?		
29.	¿Existen guardias que vigilen que nada salga de la planta sin autorización escrita?		
30.	¿Los artículos están convenientemente protegidos contra robo, considerando las existencias en edificios, cuartos o compartimientos bajo llave y a los cuales solo tiene acceso el personal autorizado?		
31.	¿Se sigue la política de asegurar los inventarios contra incendio, robo, etc.?		
32.	¿Se encuentran las existencias debidamente protegidas contra el deterioro físico?		
33.	¿Existen materiales que se guarden en almacenes distintos de los propios? (Consignatarios, proveedores, manipuladores, clientes, etc. indíquese en dónde). a) ¿Se lleva un registro especial de ellos? b) ¿Se practican inventarios físicos periódicos? (diga frecuencia o modo). c) ¿Existen mercancías recibidas en consignación? a) ¿Se lleva un registro especial de ellas?		

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA		IX 02	
CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO			
III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION			
DEPENDENCIA			
página 14 de 14			
N.º	PROCEDIMIENTO	OBSERVACIONES COMPLEMENTARIAS	
		SI	N.º
PRIM.	SEC.		
65.	Revise la sección correspondiente del cuestionario para la evaluación del control interno y vea que se esté llevando a la práctica lo que allí se consigna. Determine si se excluyeron físicamente inventarios de productos de la compañía (Diga cómo). De existir en nuestros papeles de trabajo un diagrama de flujo de la operación, efectúe un estudio de la eficiencia del control interno de esta área y la necesidad de ampliar los procedimientos de auditoría.		
66.	Revise con el personal de contabilidad correspondiente los procedimientos empleados durante el ejercicio para reportar y registrar en los auxiliares y cuentas de control los movimientos de salidas y salidas de modo de identificar y evaluar las excepciones o desviaciones que puedan existir.		
67.	Prepare una cédula que identifique el monto aproximado de la compra anual, nombre y precio unitario de los principales artículos: Comprados localmente. Importados. Fabricados.		
68.	a) Compruebe documentalmente los precios de estos productos (punto No. 12) teniendo en cuenta que las compras también se van a verificar en la prueba de egresos de la sección de cuentas por pagar.		
69.	Por un período seleccionado por el Supervisor de Auditoría obtenga las pólizas de diario, los papeles de trabajo y los análisis necesarios que respalden los asientos registrados en las cuentas de control de inventarios para llevar a cabo el trabajo señalado en los siguientes puntos:		
70.	Por los traspasos de las cuentas de control de almacén de materias primas y materiales: a) Compare los créditos en las cuentas de control de los resúmenes valuados de salidas de almacén. b) Compare los importes anteriores con los cargos por materiales a producción en proceso.		
71.	Usando los listados valuados de salidas de almacén de materias primas y materiales:		

Fecha

CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA

III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

DEPENDENCIA

Página 14 de 14

OBSERVACIONES
COMPLEMENTARIAS

Fecha

Auditor

Funcionario
Responsable

ST. PRIM. SEC.

(d) Use exclusion fiscalmente inven-
tarlos de productos de la compa-
ña (Diga cómo).

Concluya sobre la eficiencia del
control interno de esta área y la
necesidad de ampliar los procedi-
mientos de auditoría.

PROGRAMA DE AUDITORIA

III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

Dependencia: _____

Fecha inicio

Aplicado por:

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
1.	<p>Revise la sección correspondiente del cuestionario para la evaluación del control interno y vea que se esté llevando a la práctica lo que allí se consigna. Determine los procedimientos de auditoría a desarrollar en los casos de fallas en el control interno y deje evidencia de los mismos. De existir en nuestros papeles de trabajo un diagrama de flujo de la operación, efectúe las modificaciones necesarias.</p> <p>REGISTROS.</p>		
2.	<p>Revise con el personal de contabilidad correspondiente los procedimientos empleados durante el ejercicio para reportar y registrar en los auxiliares y cuentas de control los movimientos de entradas y salidas de modo que pueda identificar y evaluar las excepciones o desviaciones que puedan existir.</p>		
3.	<p>Prepare una cédula que identifique el monto aproximado de la compra anual, nombre y precio unitario de los principales artículos:</p> <p>Comprados localmente. Importados Fabricados.</p> <p>a) Compruebe documentalmente los precios de estos productos (punto No. 12) teniendo en cuenta que las compras también se van a verificar en la prueba de egresos de la sección de cuentas por pagar.</p>		
4.	<p>Por un período seleccionado por el Supervisor de Auditoría obtenga las pólizas de diario, los papeles de trabajo y los análisis necesarios que respalden los asientos registrados en las cuentas de control de inventarios para llevar a cabo el trabajo señalado en los siguientes puntos.</p>		
5.	<p>Por los traspasos de las cuentas de control del almacén de materias primas y materiales:</p> <p>a) Compare los créditos en las cuentas de control de los resúmenes valuados de salidas de almacén. b) Compare los importes anteriores con los cargos por materiales a producción en proceso.</p>		
6.	<p>Usando los listados valuados de salidas de almacén de</p>		

PROGRAMA DE AUDITORIA
 III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION
 Dependencia: _____

Fecha inicio
 Aplicado por:

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
	materias primas y materiales:		
10	a) Coteje algunas salidas individualmente partiendo -- del registro auxiliar de materias primas y materiales y viceversa, asegurándose que coincidan la cantidad de unidades y los costos unitarios. b) Asegúrese que las salidas anteriores se cargaron en los registros auxiliares de producción en proceso, asegurándose que coincidan la cantidad de unidades y los costos unitarios. c) Compruebe que las requisiciones que amparan las salidas de almacén están debidamente aprobadas y que se verifica su numeración progresiva.		
7.	Por los traspasos de las cuentas de control de producción en proceso: a) Compruebe que los créditos en las cuentas de control coinciden con los productos que se terminaron y transfirieron al almacén de productos terminados b) Coteje los importes anteriores al resumen de cargos a la cuenta control de productos terminados, -- por tipo de producto u otro detalle que se considere conveniente.		
8.	Usando el resumen de costos de productos terminados: a) Coteje la cantidad de unidades y los costos unitarios partiendo de los auxiliares de producción en proceso y viceversa. b) Coteje la cantidad de unidades y los costos unitarios con los asientos en los auxiliares de productos terminados. c) Revise la corrección del cómputo del costo unitario en los registros auxiliares de productos terminados según el método de la dependencia (costo promedio, PEPS, etc.)		
9.	Por los traspasos (embarques) de las cuentas de control de productos terminados: a) Compruebe que los créditos en las cuentas de control coinciden con el resumen costado de embarques. b) Coteje los importes anteriores al resumen de cargos a la cuenta control de costo de ventas. c) Usando el resumen costado de embarques, examine algunos embarques partiendo del auxiliar de productos terminados, asegurándose que coinciden las cantidades de unidades y los costos unitarios y vice-		

Observaciones:	Hecho por
<p>Revise la sección correspondiente del cuestionario para la evaluación del control interno y ver que se este llevando a la práctica lo que allí se consigna. Determinar los procedimientos de auditoría a desarrollar en los casos de fallas en el control interno y de evidencia de los mismos. De existir en nuestros papeles de trabajo un diagrama de flujo de la operación, efectuar las modificaciones necesarias.</p> <p>REGISTROS</p> <p>Revise con el personal de contabilidad correspondiente los procedimientos empleados durante el ejercicio para reportar y registrar en los auxiliares y cuentas de control los movimientos de entradas y salidas de modo que pueda identificarse y evaluar las excepciones o desviaciones que puedan existir.</p> <p>Prepare una cédula que identifique el monto aproximado de la compra anual, nombre y precio unitario de los principales artículos:</p> <p>Comprados localmente. Importados Fabricados.</p> <p>a) Compruebe documentalmente los precios de estos productos (punto No. 12) teniendo en cuenta que las compras también se van a verificar en la prueba de egresos de la sección de cuentas por pagar.</p> <p>Por un período seleccionado por el supervisor de Auditoría obtenga las pólizas de diario, los papeles de trabajo y los análisis necesarios que respalden los asientos registrados en las cuentas de control de inventarios para llevar a cabo el trabajo señalado en los siguientes puntos.</p> <p>Por los traspasos de las cuentas de control del almacén de materias primas y materiales: a) Compare los créditos en las cuentas de control de los resúmenes valuados de salidas de almacén. b) Compare los importes anteriores con los cargos por materiales a producción en proceso.</p> <p>Usando los listados valuados de salidas de almacén de materias primas y los costos unitarios y vice-</p>	

Fecha inicio
 Aplicado por:

PROGRAMA DE AUDITORIA
 III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION
 Dependencia: _____

PROCEDIMIENTO

Fecha inicio
Aplicado por:

PROGRAMA DE AUDITORIA
III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

Dependencia:

Observaciones:

Hecho por

PROCEDIMIENTO

materias primas y materiales:
a) Coteje algunas salidas individualmente partiendo del registro auxiliar de materias primas y materiales y viceversa, asegurándose que coincidan la cantidad de unidades y los costos unitarios.
b) Asegúrese que las salidas anteriores se cargaron en los registros auxiliares de producción en proceso, asegurándose que coincidan la cantidad de unidades y los costos unitarios.
c) Compruebe que las requisiciones que amparan las salidas de almacén están debidamente aprobadas y que se verifica su numeración progresiva.
Por los traslados de las cuentas de control de producción en proceso:
a) Compruebe que los créditos en las cuentas de control coincidan con los productos que se terminaron y transfirieron al almacén de productos terminados.
b) Coteje los importes anteriores al resumen de cargos a la cuenta control de productos terminados, por tipo de producto u otro detalle que se considere conveniente.
Usando el resumen de costos de productos terminados:
a) Coteje la cantidad de unidades y los costos unitarios partiendo de los auxiliares de producción en proceso y viceversa.
b) Coteje la cantidad de unidades y los costos unitarios con los asientos en los auxiliares de productos terminados.
c) Revise la corrección del cómputo del costo unitario en los registros auxiliares de productos terminados según el método de la dependencia (costo promedio, PEPS, etc.).
Por los traslados (embarques) de las cuentas de control de productos terminados:
a) Compruebe que los créditos en las cuentas de control coincidan con el resumen costado de embarques.
b) Coteje los importes anteriores al resumen de cargos a la cuenta control de costo de ventas.
c) Usando el resumen costado de embarques, examine algunos embarques partiendo del auxiliar de productos terminados, asegurándose que coincidan las cantidades de unidades y los costos unitarios y viceversa.

PROGRAMA DE AUDITORIA
III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION

Fecha inicio

Aplicado por:

Dependencia:

No

PROCEDIMIENTO

Hecho por

Observaciones:

- 5. Reversa los gastos del ejercicio que correspondan a materiales cargados a gastos y mantenimiento y compra.
- 10. Por los cargos y créditos a las cuentas de control de inventarios y costo de ventas que no hayan quedado cubiertos con los puntos anteriores haga lo siguiente:
 - a) Examine la documentación comprobatoria debidamente autorizada para estas cancelaciones, correcciones u otros ajustes.
 - b) Investigue cualquier otro ajuste, según sea necesario.
- 11. Revise la corrección aritmética de los listados y resúmenes mencionados en los puntos anteriores.
- 12. Por las principales compras que representan recibo de materias (tenga en cuenta el trabajo en cuentas por pagar e importaciones):
 - a) Coteje las facturas por compra de materias primas y materiales a los auxiliares de inventarios perpetuos, por lo que respecta a cantidad de unidades e importe (asegúrese de que los gastos de importación, fletes, etc., se apliquen en forma consistente).
 - b) Revise la corrección del cómputo del costo unitario en los registros auxiliares de materias primas y materiales (por ejemplo; costo promedio, PEPS, etc.) van de base para distribución de gastos indirectos.
 - c) Coteje las facturas que representen cargos directos a producción en proceso, a los auxiliares correspondientes.
- 13. Respecto a ventas (coordínelo con el trabajo del programa de cuentas por cobrar) compare las cantidades de unidades según las facturas de venta con los sumarios costados de embarques usados para cargar a las cuentas de control de costo de ventas.
- 14. Obtenga las conciliaciones de los registros auxiliares con las cuentas control de inventarios y:
 - a) Coteje los saldos según auxiliares en forma selectiva y los saldos según cuentas control a los registros correspondientes.
 - b) Revise las partidas de conciliación y los ajustes para asegurarse que éstos proceden.

