

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

Fecha inicio: _____
 Aplicado por: _____

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
10.	Revise los métodos y procedimientos empleados en la acumulación de costos indirectos y determinación de los porcentajes a aplicar y: a) Revise los cambios importantes que existan en los porcentajes usados desde la última revisión (o la falta de cambios). b) Asegúrese de que los gastos incluidos para ser prorrateados sean apropiados y semejantes a los usados en el período anterior. c) Asegúrese de que los cargos por los departamentos de servicio sean razonables y semejantes a los del período anterior. d) Asegúrese de que la base usada para determinar el porcentaje de prorrateo es razonable y está de acuerdo con la producción real de la dependencia, por ejemplo, las horas trabajadas están de acuerdo con las horas estimadas, etc.)		
20.	Investigue los factores que contribuyeron a una absorción excesiva o deficiente de gastos indirectos y cómo se registraron esas variaciones.		
21.	Por el conocimiento que haya obtenido al observar la planta, las operaciones, discusiones con el personal de producción, etc., determine si la capacidad inactiva de la planta o excesivo tiempo perdido o productos hechados a perder, etc., han sido debidamente tomados en cuenta para la determinación de los costos.		
22.	Con base en los registros auxiliares u otros, obtenga los costos unitarios comparativos de materias primas y productos terminados (por elementos del costo si es posible) y haga el siguiente trabajo: a) Sobre bases mensuales o trimestrales compárelos con períodos anteriores. b) Investigue variaciones importantes (o falta de ellas).		

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

Fecha inicio: IX. - 02
 Aplicado por: _____

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
10.	Revise los métodos y procedimientos empleados en la acumulación de costos indirectos y determinación de los porcentajes a aplicar y: a) Revise los cambios importantes que existan en los porcentajes usados desde la última revisión (o la falta de cambios). b) Asegúrese de que los gastos incluidos para ser prorrateados sean apropiados y semejantes a los usados en el período anterior. c) Asegúrese de que los cargos por los departamentos de servicio sean razonables y semejantes a los del período anterior. d) Asegúrese de que la base usada para determinar el porcentaje de prorrateo es razonable y está de acuerdo con la producción real de la dependencia, por ejemplo, las horas trabajadas están de acuerdo con las horas estimadas, etc.)		
20.	Investigue los factores que contribuyeron a una absorción excesiva o deficiente de gastos indirectos y cómo se registraron esas variaciones.		
21.	Por el conocimiento que haya obtenido al observar la planta, las operaciones, discusiones con el personal de producción, etc., determine si la capacidad inactiva de la planta o excesivo tiempo perdido o productos hechados a perder, etc., han sido debidamente tomados en cuenta para la determinación de los costos.		
22.	Con base en los registros auxiliares u otros, obtenga los costos unitarios comparativos de materias primas y productos terminados (por elementos del costo si es posible) y haga el siguiente trabajo: a) Sobre bases mensuales o trimestrales compárelos con períodos anteriores. b) Investigue variaciones importantes (o falta de ellas).		

Sección		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA	
IX - 02			
Fecha inicio	PROGRAMA DE AUDITORIA		
Aplicado por:	III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION		
Dependencia:			
P R O C E D I M I E N T O			
Observaciones:	Hecho por		
		<p>a) Revise la corrección aritmética de las acumulaciones de costos (material, mano de obra y gastos).</p> <p>b) Coteje las unidades producidas contra los reportes aprobados de producción y/o con los registros de producción terminada.</p> <p>c) Revise los cálculos del costo unitario de producción.</p> <p>Revise los métodos y procedimientos empleados en la acumulación de costos indirectos y determinación de los porcentajes a aplicar y:</p> <p>a) Revise los cambios importantes que existan en los porcentajes usados desde la última revisión (o la falta de cambios).</p> <p>b) Asegúrese de que los gastos incluidos para ser tratados sean apropiados y semejantes a los usados en el período anterior.</p> <p>c) Asegúrese de que los cargos por los departamentos de servicio sean razonables y semejantes a los del período anterior.</p> <p>d) Asegúrese de que la base usada para determinar el porcentaje de prorrateo es razonable y está de acuerdo con la producción real de la dependencia, por ejemplo, las horas trabajadas están de acuerdo con las horas estimadas, etc.)</p> <p>Investigue los factores que contribuyeron a una asignación excesiva o deficiente de gastos indirectos y cómo se registraron esas variaciones.</p> <p>Por el conocimiento que haya obtenido al observar la planta, las operaciones, discusiones con el personal de producción, etc., determine si la capacidad instalada de la planta o excesivo tiempo perdido o productos hechos a perder, etc., han sido debidamente tomados en cuenta para la determinación de los costos.</p> <p>Con base en los registros auxiliares u otros, obtenga los costos unitarios comparativos de materias primas y productos terminados (por elementos del costo si es posible) y haga el siguiente trabajo:</p> <p>a) Sobre bases mensuales o trimestrales compare con períodos anteriores.</p> <p>b) Investigue variaciones importantes (o falta de ellas).</p>	

Sección		CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA	
IX - 02			
Fecha inicio	PROGRAMA DE AUDITORIA		
Aplicado por:	III INVENTARIOS Y COSTOS DE PRODUCCION		
Dependencia:			
P R O C E D I M I E N T O			
No	Hecho por	Observaciones:	
24.		<p>Cuando se usen costos estándar (o predeterminados):</p> <p>a) Investigue variaciones importantes al comparar con los costos reales y asegúrese de que éstas se hayan aplicado en forma correcta al valuar los inventarios finales.</p> <p>b) Revise los movimientos, principalmente deudores, de las cuentas de variaciones para asegurarse de que son normales o investigue los que parezcan extraños.</p>	
25.		<p>Revise la determinación del costo estándar y la correspondiente documentación comprobatoria y asegúrese de que:</p> <p>a) Están basados en estudios de métodos y rutinas de producción que razonablemente comparan con el proceso real de manufactura.;</p> <p>b) Las compras y materias primas y otros materiales de estimados se comparan razonablemente con las cantidades reales.</p> <p>c) Las horas y cuotas de mano de obra directa e indirecta, que fueron incluidas para el cómputo del costo estándar son razonables en vista de las cifras reales.</p> <p>d) Se consideraron estimaciones razonables para tiempos perdidos, desperdicios, capacidad ociosa, re-proceso de órdenes, etc.</p> <p>e) Concluya con base en lo anterior y con base en otras pruebas que considere necesarias, si los costos estándar usados se aproximan a los costos reales y si son apropiados para la valuación de los inventarios.</p> <p>LISTADOS FINALES DE INVENTARIOS.</p>	
26.		<p>Obtenga los listados finales de inventarios valuados así como los resúmenes y conciliaciones con el mayor general.</p>	
27.		<p>Compare el total de las cuentas de control y el importe de los inventarios físicos según las conciliaciones, con el mayor general y el listado final de inventarios.</p>	
28.		<p>Con base en la información y corte obtenidos durante el inventario físico:</p> <p>a) Coteje las cantidades según nuestras pruebas físicas a los listados finales de la dependencia.</p>	

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
	<p>Revisa los marbetes o las horas de conteo e investigue a fondo cualquier posible alteración en las mismas.</p> <p>Revisa los procedimientos seguidos para obtener un buen corte de inventarios y:</p> <p>a) Asegúrese con base en la información para el corte tomada antes del inventario físico que las últimas entradas, salidas, movimientos entre plantas, etc., han sido registradas en las cuentas de control en el período correspondiente.</p> <p>b) Asegúrese de que las entradas y salidas registradas poco antes y después del inventario físico en las cuentas de control coincidan con el movimiento que observamos durante la toma del inventario físico.</p> <p>c) Asegúrese de que se han ajustado adecuadamente el corte de formas, las partidas en tránsito, etc.</p> <p>d) Asegúrese de que cualquier movimiento de mercancía observado durante la toma del inventario físico haya sido contabilizado correctamente.</p> <p>Investigue las partidas de conciliaciones importantes entre el inventario físico y libros.</p> <p>Obtenga y prepare un resumen de los ajustes resultantes de los inventarios físicos y explique faltantes y sobrantes individuales de importancias.</p> <p>Haga pruebas sobre los listados finales de inventarios para identificar y evaluar las mercancías sobrantes y de lento movimiento; incluyendo aquellas que haya observado durante la toma del inventario físico.</p>		

No	PROCEDIMIENTO	Hecho por	Observaciones:
34.	<p>CONDICION Y VALUACION DE LOS INVENTARIOS</p> <p>Coteje los costos unitarios de las partidas más importantes a nuestras pruebas de precios y/o registros de contabilidad.</p> <p>Considere la necesidad de aumentar el alcance de la prueba de precios.</p> <p>a) Coteje los demás precios, a base de pruebas selectivas, contra los auxiliares de inventarios. Simultáneamente observe que concuerden cantidad e importes totales.</p>		
35.	<p>En relación con el inventario en proceso:</p> <p>a) Asegúrese de que los registros de costos de los cuales se obtuvo el costo unitario para valuar estos inventarios contienen las acumulaciones correspondientes hasta el grado de adelanto que llevaba el producto en la línea de producción de acuerdo con nuestras observaciones durante la toma del inventario físico.</p> <p>b) Haga las pruebas necesarias sobre los registros de costos para asegurarse que la acumulación de costos es correcta hasta el grado de avance que llevaba el producto.</p>		
36.	<p>En el listado final de inventarios revise las cantidades y los costos unitarios como sigue:</p> <p>a) Revise la razonabilidad de los inventarios por tipo, categoría y localización física relacionándolos con el conocimiento de la operación, etc.</p> <p>b) Razonabilidad de los costos unitarios relacionándolos con el tipo de material o producto y en comparación con productos y materiales similares.</p> <p>c) Posibles errores de multiplicación (punto decimal equivocado, etc.)</p>		
37.	<p>En lo que se refiere a corrección aritmética:</p> <p>a) Compruebe, a base de pruebas selectivas, las sumas y las multiplicaciones en las listas de inventario (algunas en forma exproxiada a ojo).</p> <p>b) Confronte los totales de cada hoja con los mostrados en el resumen.</p> <p>c) Sume el resumen.</p>		
38.	<p>Examine la aprobación y registro adecuado de los ajustes resultantes del inventario físico, en las cuentas de control y registrados auxiliares.</p>		