




 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FORMATO:	Cédula Sumaria								
		FECHA:	30 de Enero del año 15								
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES)								REF:	D (1/3)		
								Auditor:	C.A.M.S.		
								Fecha Cierre:	31/Dic/Año 14		
Conclusiones de la auditoría	1. Se comprobó que los inventarios de la organización existen físicamente. 2. Se verificó que los inventarios de materia prima y productos terminados son propiedad de la organización. 3. Se determinó que los inventarios de la organización se encuentran adecuadamente valorados, existe consistencia entre los mismos y su valor de realización (hace referencia al valor por el cual se espera vender los inventarios de la entidad), se encuentra en concordancia de acuerdo a NIIF. 4. Se verificó que el costo de ventas de las transacciones y eventos efectivamente realizados en el período fue determinado en forma razonable y consistente. 5. Se verificó que los inventarios de materia prima y productos terminados no se encuentran pignorados. 6. Se comprobó que la presentación y la revelación de la partida Inventarios en el Estado de situación financiera son adecuadas.										
	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES			SALDO SEGÚN AUDITORÍA	
					REF.	Debe	Haber	REF.	Debe	Haber	
	1405	EXISTENCIAS-MATERIAS PRIMAS	4.520.000	10.180.000		5.532.000	420.000		0	0	15.292.000
	140501	Materia prima 100	2.600.000	4.500.000		3.432.000	300.000		0	0	7.632.000
	14050101	Costo	2.600.000	4.500.000	D3 BB3	3.432.000	300.000		0	0	7.632.000
14050102	Valor Neto Realizable (VNR)	0	0		0	0		0	0	0	
14050103	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
140502	Materia prima 200	1.920.000	5.680.000		2.100.000	120.000		0	0	7.660.000	
14050201	Costo	1.920.000	5.680.000	D3 BB3	2.100.000	120.000		0	0	7.660.000	
14050202	Valor Neto Realizable (VNR)	0	0		0	0		0	0	0	
14050203	Deterioro (CR)	0	0		0	0		0	0	0	
PASAN		4.520.000	10.180.000		5.532.000	420.000		0	0	15.292.000	
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA										"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.	
EQUIPO DE AUDITORÍA		ELABORÓ:		María Helena Villa Rojas		(M.H.V.R.)		Asistente de Auditoría Externa			
		REVISÓ:		Cristian Andrey Vallejo Bonilla		(C.A.V.B.)		Socio Supervisor			
		APROBÓ:		Carlos Alberto Montes Salazar		(C.A.M.S.)		Socio Principal-Gerente			


 <p>"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.</p>	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
	FORMATO:		Plan de Mejoramiento		
	FECHA:		30 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. PLAN DE MEJORAMIENTO DE INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES)					REF: D (3/3) Auditor: C.A.M.S. Fecha Cierre: 31/Dic/Año 14
Debilidades	Causa	Efecto	Controles a implementar	Responsable	Fecha de implementación
1. Los inventarios no poseen la debida protección física.	Las bodegas de la organización no cuentan con adecuadas condiciones de infraestructura.	Pérdidas de inventarios.	Mejorar las instalaciones de las bodegas.	Junta directiva - Gerencia	Inmediato
2. El sistema de entradas y salidas de inventarios no se encuentra bien estructurado.	No hay un adecuado manual de procesos para el manejo de los inventarios con que cuenta la organización.	Pérdida, deterioro y deficiencia en la valuación de los inventarios.	Adecuada el sistema de inventarios, a las necesidades de la organización.	Gerente general, de producción y comercial	Inmediato
3. El cálculo del costo no se realiza de forma adecuada.	Desconocimiento de las partidas que debe llevarse al gasto y al costo.	Deficiencia en el cálculo del costo, ocasionando errores en los precios de venta.	Capacitar a los funcionarios.	Gerente general, de producción y comercial	Inmediato
4. Se adquiera materia prima sin tener en cuenta la existencia en bodega.	No se cuenta con una adecuada comunicación entre el jefe de bodega y el de producción.	Excesivos inventarios e injustificado aumento de los costos.	Implementar un manual de procedimientos, referente a las compras.	Gerente general, de producción y comercial	Inmediato
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
EQUIPO DE AUDITORÍA	ELABORÓ:	María Helena Villa Rojas	(M.H.V.R.)	Asistente de Auditoría Externa	
	REVISÓ:	Cristian Andrey Vallejo Bonilla	(C.A.V.B.)	Socio Supervisor	
	APROBÓ:	Carlos Alberto Montes Salazar	(C.A.M.S.)	Socio Principal-Gerente	

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				D1 (1/5)
Listado de chequeo de inventario físico y valoración	SI	NO	N/A	Observaciones
1. ¿Se mantienen registros de inventarios permanentes, tanto en cantidades como en valores, respecto a las siguientes clases de inventarios?				
a. Materias primas.	X			
b. Partes compradas.	X			
c. Producción en proceso.	X			
d. Productos terminados.	X			
e. Accesorios.	X			
2. ¿Se verifican periódicamente los libros auxiliares de inventarios permanentes, con los kárdex de materia prima, productos terminados y hojas de costos?	X			
3. ¿El registro de inventarios permanentes, es efectuado por personal diferente, a los responsables del almacén de inventarios?	X			
4. ¿Se manejan todos los embarques recibidos, incluyendo devoluciones de clientes, por un área independiente, dedicada a la recepción de materiales?		X		
5. ¿Se utilizan informes de recepción prenumerados, enviando una copia de los mismos al área de contabilidad?	X			
6. ¿Se mantienen los materiales y accesorios de todos los tipos en bodegas centrales, bajo la custodia de almacenistas, y son entregados exclusivamente con base en requisiciones debidamente aprobados?	X			
7. ¿Se encuentran los procedimientos de embarque y facturación diseñados en tal forma y correlacionadas para asegurar la facturación de los materiales que salen de la planta de producción?		X		
8. ¿Se verifican los registros de inventarios permanentes por medio de inventarios físicos por lo menos una vez al año?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				D1 (2/5)
Listado de chequeo de inventario físico y valoración	SI	NO	N/A	Observaciones
9. ¿Se le ha dado total responsabilidad en cuanto a todas las fases de la toma de inventario físico a un empleado confiable, diferente al jefe de inventarios o cargo equivalente?	X			
10. ¿Se toma el inventario físico por empleados diferentes a los de almacén?		X		
11. Requieren los procedimientos para toma física de inventarios:				
a) ¿Instrucciones por escrito a todos los empleados participantes?	X			
b) ¿La utilización de tarjetas o planillas prenumeradas?	X			
c) ¿El control de todas las planillas o tarjetas, aun cuando no se hubieren utilizado?	X			
d) ¿Un efectivo corte de recepciones y embarques?	X			
e) ¿Identificación de los inventarios obsoletos y dañados?		X		
f) ¿Separación de los bienes recibidos en consignación, bienes propiedad de clientes, y otras partidas propiedad de terceros?			X	
g) ¿Comparación de las listas originales detalladas, con los resúmenes finales de inventarios?	X			
h) ¿Verificaciones independientes de precios, multiplicaciones y sumas?		X		
12. ¿Se investigan y se ajustan oportunamente las diferencias entre los registros de inventarios permanentes y los inventarios físicos?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				D1 (3/5)
Listado de chequeo de inventario físico y valoración	SI	NO	N/A	Observaciones
13. ¿Requiere el ajuste del inventario permanente la aprobación de un directivo?		X		
14. ¿Redundan en un buen control interno, los procedimientos utilizados para la venta de desperdicios?		X		
15. Si se esta utilizando un sistema de costos:				
a) ¿Es controlado, por tarjetas de kárdex y planillas de costos?	X			
b) ¿Los inventarios, proporcionan valores razonables y precisos para la elaboración del balance?		X		
c) ¿Es utilizado regularmente para establecer el costo de ventas?	X			
16. ¿Existen procedimientos y controles contables efectivos sobre los siguientes tipos de material?				
a) Inventarios almacenados en entidades públicas.			X	
b) Inventarios en poder de proveedores.			X	
c) Inventarios embarcados en consignación.			X	
17. ¿Se encuentran todos los inventarios bajo un control centralizado?	X			
18. ¿Son adecuados las precauciones contra robo?	X			
19. ¿Todos los elementos comprados ingresan por el almacén?	X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				D1 (4/5)
Listado de chequeo de inventario físico y valoración	SI	NO	N/A	Observaciones
20. ¿Es adecuada la cobertura de la póliza del seguro de los responsables de inventarios?		X		
21. ¿Se verifican las cantidades, valores y cálculos de costos cuando se lleva un sistema por procesos ya sea histórico o estándar?	X			
22. ¿Se verifican las cantidades, valores y cálculos en la hoja de costos cuando se lleva un sistema por órdenes de producción?			X	
23. ¿El acceso al procesamiento de costos de producción y a los registros de datos relacionados (incluyendo datos permanentes como por ejemplo costos estándar), está restringido?	X			
24. ¿Los costos estándar, los cambios de los mismos y otros datos permanentes son revisados y aprobados por un funcionario apropiado?			X	
25. ¿Los documentos de requisición que evidencian la recepción de materiales en el sector de producción son aprobados por un funcionario del nivel apropiado?		X		
26. ¿Los registros de pagos de horas trabajadas en cada área de producción son revisados y aprobados por un funcionario del nivel apropiado?		X		
27. ¿El cargo a producción por los materiales utilizados, la mano de obra asignada a las existencias y los costos indirectos de fabricación son determinados en forma precisa?	X			
28. ¿Todos los datos del costo de producción (materia prima utilizada, mano de obra, gastos indirectos de fabricación, costos estándar y transferencias de productos terminados) son ingresados para su procesamiento en forma completa y precisa y por una sola vez?		X		
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Cuestionario de Control Interno		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO				D1 (5/5)
Listado de chequeo de inventario físico y valoración	SI	NO	N/A	Observaciones
29. ¿Los datos del costo de producción rechazados son identificados, analizados y corregidos en forma oportuna?		X		
30. ¿Los datos del costo de producción son acumulados de manera completa y precisa en los registros correspondientes?	X			
31. ¿Las cantidades son verificadas e inspeccionadas antes de realizar la transferencia de producción en proceso a productos terminados?	X			
32. ¿El acceso al procesamiento de despachos, y a los registros de datos está restringido?		X		
33. ¿Los documentos de despachos que identifican al deudor, cantidades, detalle de los productos y fechas son preparados en forma completa y precisa sólo sobre la base de pedidos aprobados?		X		
34. ¿Los documentos de despacho son aprobados por un funcionario del nivel apropiado antes del envío?		X		
35. ¿Los documentos de despacho (conocimiento de embarque, remisiones) son firmados por los transportadores como constancia de las cantidades despachadas?		X		
36. ¿Los datos sobre todos los despachos son ingresados para su procesamiento en forma completa y precisa, y por una sola vez?		X		
37. ¿Los datos sobre los despachos rechazados son identificados, analizados y corregidos en forma oportuna?		X		
38. ¿El costo de ventas es adecuadamente calculado (cantidad multiplicada por costos unitarios estándar)?	X			
39. ¿Los datos sobre los despachos y costo de ventas son procesados en forma completa y precisa en el período correcto, incluyendo la transferencia de datos a otros sistemas?	X			
M.H.V.R.	C.A.V.B.		C.A.M.S.	30/Enero/Año 15
Elaboró	Revisó		Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (1/16)
Objetivos de la auditoría	1. Revisar que todas las cantidades y saldos de existencias, fueron contabilizados adecuada e íntegramente en los registros correspondientes, además que estos fueron correctos.		
	2. Determinar la existencia física de los inventarios de la organización.		
	3. Verificar que las transacciones que involucran inventarios hayan sido registradas en el período adecuado, en forma razonable y consistente.		
	4. Determinar la correcta valuación de los inventarios y la consistencia de la misma, considerando que no exceda con su valor de realización en concordancia con el Marco de información financiera aplicado por la entidad.		
	5. Verificar que se haya presentado adecuadamente los inventarios en el Estado de situación financiera, además que se hayan descrito y expuestos todos los aspectos necesarios para su comprensión.		
	6. Comprobar que los saldos que representan los inventarios son propiedad de la organización, no se encuentran pignorados y se encuentran totalmente disponibles.		
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO		
Integridad (I)	Revisar que todas las cantidades y saldos de existencias (incluyendo los ajustes de valuación) se encuentran adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes del período.		
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (2/16)	
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Revisar y observar los procedimientos del cliente para asegurar un buen corte de la documentación de recepción y embarque. Considere solicitar que el cliente use sellos de "antes de inventario" y "después del inventario" al embarcar y recibir documentos procesados unos días antes y después del inventario físico.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Anotar los números de los últimos documentos de embarque y recepción y de las facturas de venta para prueba posterior de los registros contables. Si no están numerados, liste las últimas notas o talones de remisión, documentos de entradas y factura de ventas.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Determinar en todos los departamentos, o los seleccionados; todos los marbetes y las hojas de inventario hayan sido numeradas y controladas satisfactoriamente y que existe un control apropiado que permita que todas hayan sido o serán recogidas y controladas a la conclusión del inventario. En nuestra cédula de control de inventarios registre los marbetes cancelados y no utilizados o sin cantidades.		D4 D6 (1/2) - D6 (2/2) D7 (1/2) - D7 (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Obtener copias de las hojas de inventario, para su control y posterior comprobación de la compilación del inventario, o si esto no es práctico, haga anotaciones apropiadas para seguimiento, tales como los últimos artículos listados o número de líneas utilizadas en las hojas de inventario que no se hayan llenado.		D5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (3/16)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Existencia (E)	Determinar que los inventarios existen físicamente. La empresa auditada tiene la titularización de los mismos.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Existencia:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Visitar antes de la fecha de observación del inventario físico, las oficinas del cliente con miras a:		D6 (1/2) - D6 (2/2) D7 (1/2) D7 - (2/2) D10 (1/2) - D10 (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Tener certeza de los planes del cliente en relación con el inventario y recomiende posibles mejoras o aclaraciones. Revise los papeles de trabajo de inventarios del año anterior sobre los asuntos que deberán considerarse en el presente período. b) Asegurar la localización de los inventarios y visite dichas áreas, para tener una impresión general de la cantidad de inventarios en existencia y determine las áreas o partidas que deberán ser cubiertas mediante observación y procedimientos selectivos de conteo. Revise los registros de inventarios para determinar las áreas de mayor importe y, en consecuencia, donde deberán aplicarse la mayoría de las pruebas de auditoría.				
2. Observar el conteo y registro mientras lo estén efectuando, las cuadrillas de inventarios haga indagaciones razonables y las pruebas selectivas necesarias para cerciorarse de lo siguiente:		D5 D9	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Si los procedimientos e instrucciones del inventario están efectuándose satisfactoriamente.				
b) Si los conteos, descripciones, las últimas operaciones realizadas, unidades de medida, entre otros, de los inventarios están correctamente anotados. Indique si las cantidades se basan en conteos reales, pesos, medidas o estimaciones y si los envases y cajas se inspeccionan, o de otro modo se prueban selectivamente para asegurarse que el contenido está intacto y sea correcto.				
c) Que la calidad y la condición de los inventarios han recibido la debida atención.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (4/16)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Exactitud (EX)	Verificar que han sido registradas en el período adecuado las operaciones incluidas en los saldos del grupo de inventarios (en lo relacionado a los inventarios de: costos de producción y costos de ventas y prestación de servicios)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Elaborar y escribir un número suficiente de conteos para probar adecuadamente los procedimientos del cliente. Esté particularmente alerta de que sean correctas las designaciones de unidades, piezas, docenas, cajas, kilos, entre otros. Use hojas separadas de conteo por materia prima, producción en proceso y productos terminados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Obtener cuando la producción en proceso está recopilada en las órdenes de producción, una lista de órdenes en proceso del departamento de producción y haga suficientes conteos selectivos de órdenes seleccionadas para determinar que los materiales cargados hayan sido segregados o usados en las órdenes y que no están duplicados en los inventarios de materias primas.		D4 D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Elaborar y aplicar las pruebas de conteo de los artículos seleccionados del inventario. Para nuestras pruebas de conteo adopte el siguiente alcance:		D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Materias primas _____				
b) Productos en proceso _____				
c) Productos terminados _____				
4. Observar, si el negocio funciona durante el conteo, cuidadosamente los embarques, recepciones y los movimientos de mercancía y se deberán anotar para su conciliación, si es necesario.		D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Obtener del cliente una copia del resumen final del inventario y revise el resumen, verificando los cálculos y cruce los valores anotados con las relaciones de inventarios ya valuados, marbetes, entre otros.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Identificar nuestras pruebas selectivas con las hojas valuadas de inventarios, y verifique la exactitud de los resúmenes con las hojas detalladas de inventarios y marbetes.		D5 D6(1/2) - D6 (2/2) D7(1/2) - D7 (2/2) D9 - D10	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Solicitar al departamento de compras del cliente las facturas y documentación de compras suficientes para comprobar la adquisición de cuando menos el número de unidades que aparezcan en el inventario de las partidas seleccionadas. Coteje estas cantidades, cuando sea necesario, con estas facturas y documentos.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (5/16)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Valuación (V)	Determinar que los saldos de los inventarios reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con el marco de información financiera aplicable; los inventarios están valuados a su costo, los inventarios están ajustados para reflejar los valores estimados de recuperación de aquellos ítems de poco movimiento, obsoletos, no utilizados o vencidos, las utilidades o pérdidas entre empresas vinculadas identificadas para su eliminación. Asimismo, han sido calculados por su valor real			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Hacer uso de la observación y discusión con los empleados de la empresa, con el propósito de:		D5	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Determinar si los procedimientos de inventarios proporcionan la segregación de las partidas de inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento y si dichas partidas están listadas para seguimiento y valuación especial. Los auditores deberán estar alertas en discusiones con y entre los empleados de la empresa sobre si las partidas de inventarios son razonables con relación al volumen de las operaciones efectuadas.				
b) Determinar que las partidas de inventario no pertenecientes a la empresa, sino recibidas en consignación, propiedad de clientes, entre otros, hayan sido excluidas del inventario. A menos que las cantidades sean pequeñas, cuente las partidas en consignación para determinar el pasivo, si lo hay, a favor del consignatario por partidas que ya no se encuentran en existencia.				
c) Si el inventario está en poder de personas ajenas: en consignación, almacenistas, entre otros; confirme por comunicación directa, a menos que hagamos pruebas físicas selectivas.				
2. Hacer durante la observación física del inventario, preguntas y esté alerta y haga anotaciones para posterior seguimiento de lo siguiente:		D9	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) El orden en la bodega y almacén y la protección de la propiedad de la empresa contra el clima, robos u otras pérdidas.				
b) Adiciones o retiros de planta, propiedades o equipo.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (6/16)
AFIRMACIÓN	Valuación (V)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Averiguar que los procedimientos empleados por el cliente para clasificar, valorar, multiplicar, sumar y resumir el inventario y revise o prepare una breve descripción del sistema.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Investigar en relación con el inventario actual, los procedimientos del cliente para la valuación del inventario y las bases de valuación: Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS); Últimas en entrar, Primeras en salir (UEPS); Promedio ponderado, entre otros.	D6 D7 D10	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Preparar una cédula de las pruebas de valuación de todos los artículos cuyo importe sea mayor de \$_____ o un porcentaje de artículos seleccionados al azar.	D5 D9	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Leer con referencia a nuestras anotaciones hechas durante la observación de los inventarios y pregunte respecto de inventarios obsoletos, invendibles, de lenta rotación, desperdicios, o existencias excesivas. Al efectuar estas indagaciones, consulte a los empleados de ingeniería, control de materiales, control de producción y del departamento de ventas.	D5 D9	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Comparar los artículos y las cantidades del inventario con el año anterior y refiérase a los registros perpetuos y documentación de compras y ventas en busca de evidencia de partidas obsoletas o de lento movimiento.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (7/16)	
AFIRMACIÓN	DEFINICIÓN Y PROPÓSITO			
Presentación (P)	Verificar que los inventarios han sido adecuadamente resumidos y clasificados para su presentación en el Estado de situación financiera de acuerdo con la clasificación del Plan Único de Cuentas vigente; además se han descrito y expuesto todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión de los saldos involucrados.			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Tener presente que los auditores que hayan intervenido en la observación de inventarios deberán preparar un breve memorando describiendo las condiciones encontradas en las áreas que les fueron asignadas, el alcance de sus pruebas, las excepciones notadas y la solución y las conclusiones alcanzadas, basadas en el trabajo efectuado en relación con:		D (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Lo adecuado de los procedimientos del cliente sobre el inventario físico.				
b) La suficiencia y exactitud de los conteos.				
c) Las pruebas efectuadas.				
d) Cortes de entradas y salidas.				
e) Mercancías obsoletas importantes.				
2. Preparar una relación de las requisiciones de materiales elaboradas durante el período.		D4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Escribir un breve informe resumiendo el alcance y resultados del trabajo realizado, así como las conclusiones alcanzadas, lo adecuado de los procedimientos del cliente y la corrección de los cálculos de acumulación de los inventarios.		D (2/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Comprobar que se presenta en los estados financieros la base de valuación de los inventarios.		D5 D4 D9	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Verificar la presentación por separado en los estados financieros, de las cuentas que componen el grupo de los inventarios, tales como materias primas, productos en proceso, productos terminados y repuestos y accesorios de acuerdo con el Plan Único de Cuentas aplicable vigente.		D6 (1/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Determinar, para la presentación de los estados financieros, las cantidades dadas en garantía o pignoradas de los inventarios.		D (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Dar una conclusión general, de acuerdo con los objetivos propuestos y los resultados del trabajo.		D (1/2)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (8/16)	
<i>Valuación de la producción en proceso y artículos terminados, costos por órdenes de producción.</i>				
AFIRMACIÓN	Integridad (I)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha	
1. Comparar algunos cargos con la distribución de la mano de obra.	Del D8 (1/4) al D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15	
2. Examinar las tarjetas de mano de obra para verificar que se han cargado a las órdenes apropiadas. Los procedimientos de prueba de las nóminas deben incluir los pagos apropiados para verificar los cargos por mano de obra hechos a las órdenes de producción y los resultados obtenidos deberán considerarse en relación con el alcance de este procedimiento de auditoría.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15	
3. Revisar las bases para la aplicación de los gastos indirectos a las órdenes de producción y asegúrese que sean razonables. La uniformidad en la aplicación de los gastos indirectos es muy importante, debido a los efectos que cualquier cambio pueda tener en la utilidad neta; sin embargo, la uniformidad no debe prevenir la adopción de bases más razonables.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15	
AFIRMACIÓN	Exactitud (EX)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha	
1. Solicitar cuando los inventarios se hayan obtenido de las órdenes de producción:	D4 D8 D10	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15	
a) Obtener un análisis de las cuentas del libro mayor de producción en proceso por un período seleccionado.				
b) Revisar las partidas o transacciones no usuales por su importe o naturaleza; investiguelas y explíquelas.				
c) Comparar las transferencias de materias primas y los traspasos a Productos Terminados, ya sea en papeles de trabajo proporcionados por la empresa o en las cuentas del libro mayor y libros auxiliares.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (9/16)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (EX)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
2. Verificar selectivamente el costo de los materiales y requisiciones o documentos de compra en relación con cantidades del material, partes, entre otros. Coteje los precios en los registros unitarios de inventarios. El alcance de este procedimiento de auditoría deberá establecerse sobre la base de los resultados en las pruebas de transacciones sobre estos documentos y registros.		D4	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Revisar la uniformidad de las horas de mano de obra directa con los importes cargados en nómina en los períodos de pago y, en caso de variaciones anormales, obtenga explicaciones.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Comparar los gastos indirectos incluidos en las hojas de distribución de centros de costos, con los papeles de trabajo relativos a las cuentas de resultados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Revisar las cuentas de costos de fabricación (CIF) y compruebe según sea necesario que solamente aquellos costos que aumentan el valor del producto están apropiadamente incluidos.		D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	Valuación (V)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Verificar los porcentajes de gastos indirectos predeterminados, para asegurarse de su correcta determinación aritmética.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Revisar la cuenta de gastos de fabricación, para analizar si se presentaron sub o sobre aplicaciones, y determine su efecto en la valuación del inventario.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Determinar para las órdenes de producción seleccionadas para las pruebas de detalle, que los gastos indirectos han sido aplicados sobre bases correctas y mediante cuotas apropiadas.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Verificar que los métodos de cierre de las órdenes de producción terminadas y el descargo de los embarques o entregas parciales, cotejando cantidades y costos unitarios en las órdenes de producción seleccionadas y con los asientos de diario en que se registran los trasposos a las cuentas de mayor y balance de producción en proceso, al costo de ventas o productos terminados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (10/16)	
AFIRMACIÓN	Valuación (V)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Revisar en las mismas órdenes seleccionadas, la valuación de los embarques parciales y determine la corrección del descargo de los costos relativos.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Determine el efecto en la valuación del inventario por las excepciones observadas, si las hubiera.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Revisar los costos cargados a las órdenes de producción, determinando que los costos anormales, tales como desperdicio anormal, deficiencias en la mano de obra y costos de períodos inactivos de la planta, hayan sido eliminados del inventario.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	Presentación (P)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener una relación de las órdenes en proceso al final del período, según los registros auxiliares de producción en proceso u otros registros. Si los costos están acumulados por cada uno de los principales elementos del costo, la relación de inventarios deberá incluir los totales por orden de materiales, mano de obra y gastos indirectos, para que puedan revisarse globalmente las interrelaciones de los elementos del costo.		D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Seleccionar algunas órdenes representativas en la relación para probarlas y obtenga el análisis detallado de los costos acumulados.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (11/16)
Costos por procesos			
AFIRMACIÓN	Integridad (I)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Obtener de los costos de los inventarios a través de un sistema de costos por procesos	D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Formular un análisis de inventario de producción en proceso por un período representativo. Si es práctico seleccione un período que incluya la fecha del inventario físico y la de fin del año.	D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Obtener o prepare resúmenes por el período, como base para seguir el flujo de unidades físicas y costos por producto a través de los centros de costos de los distintos procesos.	D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Verificar selectivamente la materia prima cargada a proceso durante el mismo, a los reportes de consumo o requisiciones. Coteje los precios con los registros de costos unitarios. El alcance de este procedimiento de auditoría deberá estar basado en el resultado de las pruebas de transacciones realizadas en esta documentación comprobatoria.	D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Comparar algunos cargos de mano de obra con los reportes de distribución de la mano de obra y pruebe selectivamente que las tarjetas de cargo de mano de obra relativas estén correctamente cargadas a la línea de producto o centro de costos apropiados. El alcance de este paso de auditoría deberá estar basado en la confiabilidad de los procedimientos de distribución de la mano de obra, según los resultados de nuestras pruebas de revisión de los procedimientos de nóminas.	D8 (1/4) D8 (4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (12/16)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (EX)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Revisar partidas en busca de transacciones anormales por su naturaleza o valor; investiguelas y explíquelas.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Cruzar los gastos indirectos incluidos en las hojas de distribución de gastos indirectos con los papeles de trabajo relativos a estas cuentas y con los costos de los departamentos de servicio.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Revisar las cuentas de gastos indirectos y los costos y gastos del departamento de servicio y haga las pruebas necesarias para asegurarse que solo los costos que aumentan el valor de los productos son incluidos apropiadamente en los mismos, compare los gastos reales con los del período y períodos anteriores e investigue y explique las principales variaciones.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	Valuación (V)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Investigar los procedimientos del cliente relativos al control físico y contabilización del desperdicio y otras pérdidas durante la producción y haga las pruebas necesarias. La práctica normal es prorratear el costo de las unidades inútiles entre el remanente de las unidades en proceso. El costo de las pérdidas anormales deberá ser excluido al valorar el inventario.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Seleccionar algunas líneas específicas de productos o centros de costos para pruebas detalladas. Coordine y cruce las pruebas con el análisis de las cuentas de control de producción en proceso.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (13/16)	
AFIRMACIÓN	Valuación (V)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
3. Revisar la uniformidad de las horas e importe de la mano de obra directa con los importes cargados en nóminas en los períodos de pago y obtenga explicaciones de cualquier variación anormal.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Revisar las bases de acumulación y aplicación de los gastos indirectos y de los costos del departamento de servicio a los centros de costos de procesos para cerciorarse de su razonable distribución. Revise y documente cualquier cambio reciente en la base y determine el efecto del mismo en la valuación del inventario.		D8(1/4) D8(4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Verificar las cuentas de variaciones de gastos indirectos aplicados de más o de menos y calcule su efecto en la valuación del inventario.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Determinar para las líneas de productos o centros de costos seleccionados para pruebas detalladas, que los gastos indirectos y del departamento de servicio hayan sido aplicados sobre bases y cuotas correctas.		D8(1/4) D8(4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
<u>7. Tener presente que si el período seleccionado para probar el flujo de los costos y para probar los costos cargados a esos centros de costos no incluyen la fecha del inventario físico y el final del período:</u>		D8(1/4) D8(4/4)	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Revisar cada elemento del costo (materia prima, mano de obra y gastos indirectos) conforme sea necesario para asegurarse que esos costos están apropiadamente incluidos en la valuación física de los inventarios.				
b) Revisar el análisis de cantidades y costos desde la fecha del inventario físico al final del ejercicio e investigue y revise según lo que considere necesario.				
AFIRMACIÓN	Presentación (P)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
5. Comparar las cantidades y costos transferidos del inventario de materias primas entre procesos al Libro mayor y/o los análisis de los papeles de trabajo aplicables.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Cotejar las cantidades y costos de los productos terminados transferidos del inventario de producción en proceso, con los registros y controles de producción y saldos de costos con el Libro mayor.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.		
	FORMATO:	Programa de Auditoría	
	FECHA:	09 de Enero del año 15	
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (14/16)
Costos Estándar:			
AFIRMACIÓN	Integridad (I)		
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Integridad:	Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Seleccionar un número representativo de costos estándares de productos, con el propósito de probar la integración de los estándares. Para los artículos seleccionados, obtenga copias de las hojas de costos estándar, listas maestras de materiales, hojas de ruta y otras especificaciones del producto. Considere la posibilidad de modificar o extender estos documentos para usarlos como papeles de trabajo para respaldar la revisión de los costos estándar.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Examinar el proceso en las hojas de ruta para comprobar el tipo y número de horas de mano de obra incluidas en los costos estándar.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Comparar las cuotas de mano de obra usadas en los costos estándar con el dato para el costo de la mano de obra aplicado por el cliente.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
4. Cotejar las cuotas de gastos indirectos utilizadas en los estándares, con los análisis de costos y determine si los gastos indirectos han sido aplicados sobre bases y mediante cuotas correctas.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Verificar hasta donde lo considere necesario, los gastos indirectos reales del período, para cerciorarse de que únicamente se hayan incluidos apropiadamente los costos que agregan valor al producto.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Revisar, si los estándares no fueron revisados en el actual período de la auditoría, las cuentas de variaciones de costos utilizadas por un período seleccionado, tanto antes como después de la fecha del inventario físico.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Investigar y explique cualquier compensación importante de cantidades deudores y acreedores incluida en la misma cuenta de variación.	N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha

	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (15/16)	
AFIRMACIÓN	Exactitud (EX)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Exactitud:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Comprobar las cantidades de materias primas y partes requeridas para el producto, examinando las listas maestras de materiales, los datos de especificación del producto o cualquier otro registro disponible.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Comparar los precios del material y las partes con los registros de costos unitarios o facturas del proveedor. El alcance de este paso de auditoría deberá basarse en el resultado de las pruebas de transacciones realizadas sobre esta documentación y registro.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Revisar las bases de aplicación de los gastos indirectos, para cerciorarse de su correcta distribución.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	Valuación (V)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Determinar si tales costos difieren sustancialmente de los costos reales utilizando el método PEPS.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
2. Investigar las variaciones en costos y determine su efecto en valuación de los inventarios.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
3. Revisar que las políticas y prácticas en lo referente al cambio de los estándares		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.		30 de Enero del Año 15
Elaboró	Revisó	Aprobó		Fecha


	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.S.			
	FORMATO:	Programa de Auditoría		
	FECHA:	09 de Enero del año 15		
COMPAÑÍA EL SOL S.A. 14. INVENTARIOS - EXISTENCIAS (MOVILIZADOS MATERIALES) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA			D2 (16/16)	
AFIRMACIÓN	Valuación (V)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Valuación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
4. Investigar, si ocurrieron cambios durante el ejercicio, su efecto en la valuación de los inventarios.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
5. Revisar los procedimientos del cliente para establecer la cuota de mano de obra haciendo las pruebas necesarias. Verifique, si es posible, con las pruebas de revisión de los procedimientos de nóminas, si es práctico.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
6. Revisar los gastos indirectos incluidos en las hojas de distribución de los gastos indirectos utilizados para establecer la cuota estándar de gastos indirectos reales. Investigue y explique las variaciones anormales.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
7. Realizar pruebas sobre una base para juzgar la corrección de los estándares del cliente y su aceptabilidad para la valuación de inventarios, con el propósito de revisar las cuentas de variaciones de costos utilizadas para contabilizar diferencias entre los costos reales incurridos y los costos estándar.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
8. Revisar, si se usaron nuevos estándares para valorar el inventario, las cuentas de variaciones de costos utilizadas por un periodo seleccionado, posterior a la fecha del inventario físico.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
9. Determinar el efecto de las variaciones en la valuación del inventario. Para relacionar las variaciones totales al inventario final, determine que existe una base de comparación razonable entre las partidas responsables de las variaciones y las partidas que integran el inventario.		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
AFIRMACIÓN	Presentación (P)			
Procedimientos de auditoría a efectuar en relación a la afirmación de Presentación:		Referencia P/T	Elaborado por	Fecha
1. Escribir un breve memorando resumiendo las políticas y procedimientos de valuación, el alcance de las pruebas de valuación, el resultado del trabajo y las conclusiones alcanzadas en lo referente a si los inventarios están:		N/A	C.A.V.B.	30/Enero/ Año 15
a) Valuados al precio de costo o mercado, el que sea más bajo.				
b) Valuados sobre bases uniformes en relación al año anterior.				
M.H.V.R.	C.A.V.B.	C.A.M.S.	30 de Enero del Año 15	
Elaboró	Revisó	Aprobó	Fecha	


		"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.						
		FECHA:		30 de Enero del año 15				
COMPAÑÍA EL SOL S.A.								
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DE INVENTARIOS (EXISTENCIAS)						D3 (2/2)		
A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14								
P/T	CÓDIGO	CUENTAS Y SUBCUENTAS	PARCIAL	DEBE	Ref.	HABER	Ref.	
VIENEN				1.944.390		1.944.390		
-----5-----								
D8 (3/4)	5235	SERVICIOS		320.000	52			
	523525	Acueducto y alcantarillado	320.000					
	1410	PRODUCTOS EN PROCESO					D	
	141001	Productos en proceso				320.000		
	14100101	Costo producto M	320.000					
	P/r:	Factura N° 3456 por concepto de acueducto y alcantarillado, perteneciente al área de ventas						
	-----6-----							
	D10 (2/2)	1410	PRODUCTOS EN PROCESO		245.000	D		
141001		Productos en proceso						
14100101		Costo producto M	245.000					
1430		PRODUCTOS TERMINADOS				245.000	D	
	143001	Producto terminado M						
	14300101	Costo	245.000					
	P/r:	Mayor valor llevado a producto terminado por error en la Hoja de costos del Producto M. NC 028						
	-----7-----							
D10 (2/2)	1430	PRODUCTOS TERMINADOS		298.700	D			
	143001	Producto terminado M						
	14300101	Costo	298.700					
	6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS				298.700	61	
	612027	Elaboración de prendas de vestir	298.700					
	P/r:	Diferencia en salida por venta de prendas. FN 0233						
	SUMAS IGUALES				2.808.090		2.808.090	
	ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	


Material web. 6.7. Auditoría de inventarios – existencias (movilizados materiales) (D).

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
		FECHA:	30 de Enero del año 15				
COMPAÑÍA EL SOL S.A.						D4	
RELACIÓN DE LAS REQUISICIONES DEL MES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL AÑO 14							
N° de requisición de materiales	Fecha	Cantidad	Descripción	Costo unitario	Costo total	Revisado	Aprobado
15	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
31	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Observaciones: ✓ Las requisiciones de materiales fueron diligenciadas correctamente. ✓ Se revisó que se hayan diligenciado en su totalidad. ✓ Se verificó que fueran revisadas y aprobadas por el jefe del área de almacenamiento y del área de producción.							
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	


"CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.						"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.																		
FECHA:						30 de Enero del año 15																		
COMPañÍA EL SOL S.A. CONCILIACIÓN DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14																	D5							
Descripción	U.M	Cantidades			Costo unitario contabilidad	Costo total contabilidad	Estado del inventario								Saldo del inventario físico									
		Cantidad contabilidad	Cantidad toma física	Diferencia cantidad			B	Cant.	I	Cant.	D	Cant.	O	Cant.	Cant.	Vr. Unit	Vr. Total							
Inventario de materia prima 100	Unidades	1.500	R	2.509	1.009	3.000	R	4.500.000	R	✓	2.509						2.509	3.042	7.632.000	G				
Inventario de materia prima 200	Unidades	1.420	R	1.945	525	4.000	R	7.780.000	R	✓	1.915	O	30				1.915	4.000	7.660.000	G				
TOTAL		2.920	R	4.454	1.534			12.280.000			4.424		30		0		0	4.424		15.292.000				
Inventario de materia prima 100		Cant.		Vr. Unitario	Vr. Total	Observaciones: R Los valores fueron tomados de los Kárdex correspondientes a los Inventarios de Materia prima. Se debe entrar a revisar las diferencias en unidades. G Corresponde a los valores reales que se deben reflejar en los respectivos kárdex de los inventarios de materia prima, después de realizar los ajustes por diferencias originadas en la toma física del inventario y de análisis del estado de las unidades de cada uno. Los ajustes comprenden el registro de inventario no contabilizado y la baja de unidades por encontrarse en estado defectuoso. La diferencia obedece a facturas no contabilizadas por la organización, las cuales son detallas en la cédula BB5 (2/2)																		
Factura N° A1564		375		3.200	1.200.000																≠			
Factura N° V5430		317		3.000	951.000																≠			
Inventario de materia prima 200		Cant.		Vr. Unitario	Vr. Total																			
Factura N° AB7900		205		4.000	820.000																≠			
Factura N° Z4319		175		4.000	700.000																≠			
Factura N° R3790		75		4.000	300.000																≠			
Factura N° W6690		70		4.000	280.000																≠			
Convenciones		B:	Bueno	I:	Inservible																D:	Defectuoso	O:	Obsoleto
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15																								


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FECHA:		30 de Enero del año 15							
COMPANÍA EL SOL S.A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 100 TELA CAV (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14										D6 (1/2)	
	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	
Diciembre 1. Año 14	Saldo anterior							3.000	3.000	9.000.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 025 producción				600	3.000	1.800.000	2.400	3.000	7.200.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 027 producción				700	3.000	2.100.000	1.700	3.000	5.100.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 029 producción				800	3.000	2.400.000	900	3.000	2.700.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	800	3.000	2.400.000				1.700	3.000	5.100.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	300	3.000	900.000				2.000	3.000	6.000.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 032. producción				800	3.000	2.400.000	1.200	3.000	3.600.000	✓
Diciembre 25	Requisición N° 033. producción				600	3.000	1.800.000	600	3.000	1.800.000	✓
Diciembre 26	Factura N° M3352	900	3.000	2.700.000				1.500	3.000	4.500.000	✓
				6.000.000	✓	10.500.000		✓			
Observaciones: El Kárdex del inventario de la Materia prima 100, fue suministrado por la administración de la organización. ✓ Se revisó que los cálculos aritméticos del costo de Promedio ponderado, concluyendo que son correctos. ❶ Se encontró que la Requisición -salida para producción N° 034 de diciembre 30 del año 14; no fue registrada por error del contador de la organización.											
Concepto		Cant	Vr. Unit	Vr. Total							
Requisición N° 034. Prod M		100	3.000	300.000	❶						
✓ Corresponde las facturas de compra de materia prima no contabilizadas por la organización a 31 de diciembre del año 14. Las facturas corresponden al proveedor El Telar S.A., gran contribuyente autorretenedor.											
Factura N°		Cant.	Vr. Unit	Vr. Total							
AB7900		100	3.300	330.000							
Z4319		317	3.000	951.000							
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15											


 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FECHA:		30 de Enero del año 15							
COMPANÍA EL SOL S.A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 200 HILO SGM (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D7 (1/2)
FECHA	CONCEPTO	E N T R A D A S			S A L I D A S			S A L D O S			
		CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	Ref
Diciembre 1. Año 14	Saldo anterior							1.200	4.000	4.800.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 026. Prod M				120	4.000	480.000	1.080	4.000	4.320.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 028. Prod M				200	4.000	800.000	880	4.000	3.520.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 030. Prod M				400	4.000	1.600.000	480	4.000	1.920.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	1.900	4.000	7.600.000				2.380	4.000	9.520.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	340	4.000	1.360.000				2.720	4.000	10.880.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 035. Prod M				1.600	4.000	6.400.000	1.120	4.000	4.480.000	✓
Diciembre 26	Factura N° W3352	300	4.000	1.200.000				1.420	4.000	5.680.000	✓
				10.160.000	✓			9.280.000	✓		
Observaciones:											
El Kárdex del inventario de la Materia prima 200 fue suministrado por la administración de la organización.											
✓ Se reviso que los cálculos aritméticos del costo de promedio ponderado, concluyendo que son correctos.											
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de Enero del año 15		

		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FECHA:		30 de Enero del año 15							
COMPANÍA EL SOL S.A. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - 1405 MATERIA PRIMA 200 HILO SGM (2) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D7 (2/2)
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	Ref.
Diciembre 1. Año 14	Saldo anterior							1.200	4.000	4.800.000	✓
Diciembre 12	Requisición N° 026. Prod M				120	4.000	480.000	1.080	4.000	4.320.000	✓
Diciembre 15	Requisición N° 028. Prod M				200	4.000	800.000	880	4.000	3.520.000	✓
Diciembre 16	Requisición N° 030. Prod M				400	4.000	1.600.000	480	4.000	1.920.000	✓
Diciembre 21	Factura N° A2357	1.900	4.000	7.600.000				2.380	4.000	9.520.000	✓
Diciembre 22	Factura N° V3348	340	4.000	1.360.000				2.720	4.000	10.880.000	✓
Diciembre 24	Requisición N° 035. Prod M				1.600	4.000	6.400.000	1.120	4.000	4.480.000	✓
Diciembre 26	Factura N° W3352	300	4.000	1.200.000				1.420	4.000	5.680.000	✓
Diciembre 30	Factura N° AB7900	205	4.000	820.000				1.625	4.000	6.500.000	✓
Diciembre 30	Factura N° Z4319	175	4.000	700.000				1.800	4.000	7.200.000	✓
Diciembre 30	Factura N° R3790	75	4.000	300.000				1.875	4.000	7.500.000	✓
Diciembre 30	Factura N° W6690	70	4.000	280.000				1.945	4.000	7.780.000	✓
Diciembre 31	Nota de contabilidad 029				30	4.000	120.000 D3	1.915	4.000	7.660.000	✓
				12.260.000	✓			9.400.000	✓		
Saldo final del inventario de Materia prima 200								1.915	4.000	7.660.000	✓
Observaciones: Se verificó la toma física del inventario realizada por la empresa y se constató que es correcta.											
✓ Los cálculos del costo de promedio ponderado son correctos.											
➡ Una vez efectuada la revisión por parte de la auditoría externa del inventario de la Materia prima 200, se encontró que las cantidades son correctas; sin embargo, <u>existen 30 unidades INSERVIBLES</u> , por lo que se recomienda a la administración darle de baja. La verificación del estado de las unidades que componen el inventario se efectúa en la cédula D5.											
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de Enero del año 15		


Material web. 6.7. Auditoría de inventarios – existencias (movilizados materiales) (D).

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.					
FECHA:		30 de Enero del año 15					
COMPañÍA EL SOL S.A. 1410 - COSTOS Y DISTRIBUCION DE UNIDADES PRODUCTO M PANTALÓN KA (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14							D8 (1/4)
UNIDADES POR DISTRIBUIR	PROCESO -1-			PROCESO -2-			PROCESO -3-
En proceso al inicio del período	0			0			0
Comenzadas	2.000			0			0
Recibidas del proceso anterior	0			1.000			500
TOTAL	2.000			1.000	✓		500
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES							
Terminadas y transferidas	1.000			500			500
En proceso al final del período	1.000	⊗	100	500	⊗	0	0
			50			50	50
			50			50	50
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES							
Materia prima	19.780.000			0			0
Mano de obra	9.000.000			3.936.000			660.000
C.I.F	4.950.000			2.925.000			420.000
TOTAL	33.730.000	✓		6.861.000	✓		1.080.000
PROCESO (P)	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		C.I.F		
P -1 -							
Terminadas y transferidas	1.000		1.000		1.000		
En proceso al final del período	1.000		500		500		
TOTAL UNIDADES	2.000	✓	1.500	✓	1.500	✓	
Vr. Unit. por elemento del costo	9.890	✓	6.000	✓	3.300	✓	
					19.190		
P -2 -							
Terminadas y transferidas	500		500		500		
En proceso al final del período	500		250		250		
TOTAL UNIDADES	1.000	✓	750	✓	750	✓	
Vr. Unit. por elemento del costo	0		5.248	✓	3.900	✓	
					9.148		
P -3 -							
Terminadas y transferidas	0		500		500		
En proceso al final del período	0		0		0		
TOTAL UNIDADES	0		500	✓	500	✓	
Vr. Unit. por elemento del costo	0		1.320	✓	840	✓	
					2.160		
✓ Se verificaron las operaciones, por medio de efectuar cálculos aritméticos, concluyendo que son correctas. ⊗ Hace referencia a las unidades que quedaron en proceso al final del período y se detalla a que unidades se le a cargado materia prima, mano de obra directa y C.I.F.							
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15	

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
		FECHA:		30 de Enero del año 15		
COMPANÍA EL SOL S.A. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - 1410 PRODUCTO M PANTALÓN KA (1) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14						D8 (2/4)
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO -1-		PROCESO -2-		PROCESO -3-	
	TOTAL	VR. UNIT	TOTAL	VR. UNIT	TOTAL	VR. UNIT
Del proceso anterior:						
Inventario inicial de producto en proceso	0	0	0	0	0	0
Recibidas en el período	0	0	19.190.000	19.190	14.169.000	28.338
TOTAL PROCESO ANTERIOR	0	0	19.190.000 ✓	19.190 ✓	14.169.000 ✓	28.338 ✓
DE ESTE PROCESO:						
Materia prima	19.780.000	9.890 ✎	0	0	0	0
Mano de obra	9.000.000	6.000	3.936.000	5.248	660.000 ☒	1.320
C.I.F	4.950.000	3.300	2.925.000	3.900	420.000	840
TOTAL ESTE PROCESO	33.730.000 ✓	19.190 ✓	6.861.000 ✓	9.148 ✓	1.080.000 ✓	2.160 ✓
TOTAL PROCESO ANTERIOR Y ESTE	33.730.000 ✓	19.190 ✓	26.051.000 ✓	28.338 ✓	15.249.000 ✓	30.498 ✓
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS						
Terminadas y transferidas	19.190.000		14.169.000		15.249.000	
En proceso						
Materia prima	9.890.000		0			
Mano de obra	3.000.000		1.312.000		0	
C.I.F	1.650.000		975.000		0	
TOTAL EN PROCESO	14.540.000 ✓		2.287.000 ✓		0	
PROCESO ANTERIOR	0		9.595.000 ✓		0	
TOTAL	33.730.000 ✓		26.051.000 ✓		15.249.000 ✓	
☒ Se verificó las horas e importes de la mano de obra directa con los valores cargados en la nómina de producción y se determinó que los valores relacionados en la planilla son correctos. ✓ Se verificaron los costos por medio de realizar los cálculos aritméticos. ✎ La materia prima llegó en su totalidad a producción y al respectivo proceso.						
ELABORÓ: M.H.V.R.		REVISÓ: C.A.V.B.		APROBÓ: C.A.M.S.		FECHA: 30 de Enero del año 15

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.	"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.													
	FECHA:		30 de Enero del año 15											
COMPANÍA EL SOL S.A. 1410 - COSTOS Y DISTRIBUCION DE UNIDADES PRODUCTO M PANTALÓN KA (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14										D8 (3/4)				
UNIDADES POR DISTRIBUIR			PROCESO -1-			PROCESO -2-			PROCESO -3-					
En proceso al inicio del período			0			0			0					
Comenzadas			2.000			0			0					
Recibidas del proceso anterior			0			1.000			500					
TOTAL			2.000			1.000 ✓			500 ✓					
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES														
Terminadas y transferidas			1.000			500			500					
En proceso al final del período			1.000			500			0					
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES														
Materia prima			20.080.000			0			0					
Mano de obra			9.000.000			3.936.000			660.000					
C.I.F			4.950.000			2.925.000			100.000					
TOTAL			34.030.000 ✓			6.861.000 ✓			760.000 ✓					
PROCESO (P)			MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			C.I.F					
P -1 -														
Terminadas y transferidas			1.000			1.000			1.000					
En proceso al final del período			1.000			500			500					
TOTAL UNIDADES			2.000 ✓			1.500 ✓			1.500 ✓					
Vr. Unit. por elemento del costo			10.040 ✓			6.000 ✓			3.300 ✓					
									19.340					
P -2 -														
Terminadas y transferidas			500			500			500					
En proceso al final del período			500			250			250					
TOTAL UNIDADES			1.000 ✓			750 ✓			750 ✓					
Vr. Unit. por elemento del costo			0			5.248 ✓			3.900 ✓					
									9.148					
P -3 -														
Terminadas y transferidas			0			500			500					
En proceso al final del período			0			0			0					
TOTAL UNIDADES			0			500 ✓			500 ✓					
Vr. Unit. por elemento del costo			0			1.320 ✓			200 ✓					
									1.520					
✓ Se verificaron las operaciones, por medio de efectuar cálculos aritméticos, concluyendo que son correctas.														
⊗ Hace referencia a las unidades que quedaron en proceso al final del período y se detalla a que unidades se le a cargado materia prima, mano de obra directa y C.I.F.														
⊗ Al realizar una comparación con el saldo u hoja de costos del contador de la organización, se encontró que por error contabilizo \$320.000 D3 correspondientes a la factura N° 3456 por concepto de acueducto y alcantarillado perteneciente al área de ventas.														
ELABORÓ: M.H.V.R.				REVISÓ: C.A.V.B.				APROBÓ: C.A.M.S.				FECHA: 30 de Enero del año 15		

Material web. 6.7. Auditoría de inventarios – existencias (movilizados materiales) (D).

 "CAMS" Auditoría y Consultoría Empresarial S.A.S.		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.				
		FECHA:		30 de Enero del año 15		
COMPañÍA EL SOL S.A. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO - 1410 PRODUCTO M PANTALÓN KA (2) A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 14					D8 (4/4)	
COSTOS POR DISTRIBUIR	PROCESO -1-		PROCESO -2-		PROCESO -3-	
	TOTAL	VR. UNIT	TOTAL	VR. UNIT	TOTAL	VR. UNIT
Del proceso anterior:						
Inventario inicial de producto en proceso	0	0	0	0	0	0
Recibidas en el período	0	0	19.340.000	19.340	14.244.000	28.488
TOTAL PROCESO ANTERIOR	0	0	19.340.000 ✓	19.340 ✓	14.244.000 ✓	28.488 ✓
DE ESTE PROCESO:						
Materia prima	20.080.000	10.040	0	0	0	0
Mano de obra	9.000.000	6.000	3.936.000	5.248	660.000 S	1.320
C.I.F	4.950.000	3.300	2.925.000	3.900	100.000	200
TOTAL ESTE PROCESO	34.030.000 ✓	19.340 ✓	6.861.000 ✓	9.148 ✓	760.000 ✓	1.520 ✓
TOTAL PROCESO ANTERIOR Y ESTE	34.030.000 ✓	19.340 ✓	26.201.000 ✓	28.488 ✓	15.004.000 ✓	30.008 ✓
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS						
Terminadas y transferidas	19.340.000		14.244.000		15.004.000	
En proceso						
Materia prima	10.040.000		0			
Mano de obra	3.000.000		1.312.000		0	
C.I.F	1.650.000		975.000		0	
TOTAL EN PROCESO	14.690.000 ✓		2.287.000 ✓		0	
PROCESO ANTERIOR	0		9.670.000 ✓		0	
TOTAL	34.030.000 ✓		26.201.000 ✓		15.004.000 ✓	
<input checked="" type="checkbox"/> Se verificó las horas e importes de la mano de obra directa con los valores cargados en la nómina de producción; y se determinó que los valores relacionados en la planilla son correctos. <input checked="" type="checkbox"/> Se verificaron los costos por medio de realizar los cálculos aritméticos. <input checked="" type="checkbox"/> Al realizar una comparación con el saldo u hoja de costos del contador de la organización, se encontró que por error contabilizo D3 \$320.000 correspondientes a la factura N° 3456 por concepto de acueducto y alcantarillado perteneciente al área de ventas.						
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15						

D9

Observaciones:

Corresponde a los valores reales que se deben reflejar en los respectivos kárdex de los inventarios de producto terminado, después de realizar los ajustes por diferencias originadas en la toma física del inventario y de análisis del estado de las unidades de cada uno. El ajuste comprende la dada de baja de unidades por encontrarse en estado inservible.


B:	Bueno	I:	Inservible
D:	Defectuoso	O:	Obsoleto


ELABORÓ: M.H.V.R.

REVISÓ: C.A.V.B.

APROBÓ: C.A.M.S.

FECHA: 30 de Enero del año 15

		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FECHA:		30 de Enero del año 15							
COMPANIA EL SOL S.A. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - 1430 PRODUCTO M PANTALÓN KA (1) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D10 (1/2)
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	Ref.
Diciembre 1. Año 14	Saldo anterior							5.000	24.300	121.500.000	✓
Diciembre 12.	Factura de venta N° 0213				500	24.300 ✓	12.150.000	4.500	24.300	109.350.000	✓
Diciembre 15.	Factura de venta N° 0214				600	24.300 ✓	14.580.000	3.900	24.300	94.770.000	✓
Diciembre 16.	Factura de venta N° 0215				600	24.300 ✓	14.580.000	3.300	24.300	80.190.000	✓
Diciembre 24.	Factura de venta N° 0216				1.200	24.300 ✓	29.160.000	2.100	24.300	51.030.000	✓
Diciembre 25.	Factura de venta N° 0217				900	24.300 ✓	21.870.000	1.200	24.300	29.160.000	✓
Diciembre 26.	NC 028 - Entrada prod. en proceso	500	30.498	15.249.000 ■				1.700	26.123	44.409.000	■
Diciembre 31.	Factura de venta N° 0233				270	26.123	7.053.194 ⚡	1.430	26.123	37.355.806	
				15.249.000				99.393.194			
✓ Se verificaron las operaciones y los valores unitarios, son correctos.											
⚡ Al revisar los cálculos del costo de promedio ponderado, se concluye que hay errores en el registro de la NC 028 - Entrada prod. en proceso											
■ Al revisar los cálculos del costo de promedio ponderado, se concluye que se presentan errores de digitación en número de cantidades de la factura N° 0233, por parte de la auxiliar de contabilidad.											
ELABORÓ: M.H.V.R.			REVISÓ: C.A.V.B.			APROBÓ: C.A.M.S.			FECHA: 30 de Enero del año 15		

		"CAMS" AUDITORÍA Y CONSULTORÍA EMPRESARIAL S.A.S.									
		FECHA:		30 de Enero del año 15							
COMPañÍA EL SOL S.A. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - 1430 PRODUCTO M PANTALÓN KA(2) A DICIEMBRE DEL AÑO 14											D10 (2/2)
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			Ref.
		CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	CANT	Vr. Unitario	Vr. Total	
Diciembre 1. Año 14	Saldo anterior				500	24.300 ✓	12.150.000	5.000	24.300	121.500.000	P
Diciembre 12.	Factura de venta N° 0213				600	24.300 ✓	14.580.000	4.500	24.300	109.350.000	✓
Diciembre 15.	Factura de venta N° 0214				600	24.300 ✓	14.580.000	3.900	24.300	94.770.000	✓
Diciembre 16.	Factura de venta N° 0215				1.200	24.300 ✓	29.160.000	3.300	24.300	80.190.000	✓
Diciembre 24.	Factura de venta N° 0216				900	24.300 ✓	21.870.000	2.100	24.300	51.030.000	✓
Diciembre 25.	Factura de venta N° 0217							1.200	24.300	29.160.000	P
Diciembre 26.	NC 028 - Entrada prod. en proceso	500	30.008	15.004.000				1.700	25.979	44.164.000	■
Diciembre 31.	Factura de venta N° 0233				260	25.979	6.754.494	1.440	25.979	37.409.506	
				15.004.000							
Saldo final del inventario de productos terminados T								1.440	25.979	37.409.506	✓
<p>Una vez efectuada la revisión por parte de la auditoría externa del inventario de productos terminados T, se encontró que las cantidades son correctas y las unidades se encuentran en buen estado. El análisis se efectúa en la cédula D10.</p>											
Saldo llevado a Prod. terminados según auditor externo, según NC 028		15.004.000		✓ Se verificaron las operaciones y los valores unitarios							
Saldo llevado a Prod. terminado según contador de la empresa		15.249.000									
Valor de ajuste		(245.000) D3									
				Saldo contador		Saldo auditor		Diferencia			
				7.053.194		6.754.494		(298.700)		D3	
ELABORÓ: M.H.V.R. REVISÓ: C.A.V.B. APROBÓ: C.A.M.S. FECHA: 30 de Enero del año 15											