

FIGURA 8

- Nombre del procedimiento: Conteo físico de productos para la venta (PCI-3)
- Área de la institución donde se realiza: Almacén No. 10.
- Proceso del cual forma parte: Control de existencias de productos para la venta.
- Cargo de la persona que la ejecuta: Auditor interno responsable del conteo físico y su equipo.
- Información que requiere para ejecutarla: Listado de descripción y ubicación de productos en las áreas del almacén (CI-10).
- Acciones de control interno sobre esa información que recibe: 1. Chequear que la fecha de impresión del listado sea relativamente reciente. 2. Chequear varias ubicaciones de producto y determinar que la información del listado corresponde a la realidad.
- Fuente de esa información: Jefe de almacén No. 10.
- Actividades que comprende, descritas en el orden en que debe ejecutarlas.
Frecuencia de realización.
 1. Elaborar las tarjetas «Conteo de inventarios (CI-21)» a partir de la información del listado CI-10.
 2. Fijarlas en cada anaquel de cada producto.
 3. Organizar las series 1 y 2 de parejas de auditores para el conteo.
 4. Distribuir las parejas 1 por cada área del almacén y enviarlas a contar.
 5. Las parejas 1 cuentan la existencia de cada producto, anotan el resultado del conteo en la parte 1 de la tarjeta CI-21, desprenden la parte 1 y la entregan al auditor responsable del conteo.
 6. Distribuir las parejas 2 por cada área del almacén y enviarlas a contar.
 7. Las parejas 2 cuentan la existencia de cada producto, anotan el resultado del conteo en la parte 2 de la tarjeta CI-21, desprenden la parte 2 y la entregan al auditor responsable del conteo.
 8. El responsable del conteo anota en el listado CI-10 los saldos que aparecen en las respectivas partes 1 y 2 de la tarjeta CI-21. Determina las diferencias si las hay. Si no las hay, ese es el saldo correcto.
 9. Envía a una tercera pareja a hacer un tercer conteo en los casos que hayan diferencias.
 10. Anota el saldo de existencias correcto en el listado CI-10.
 11. Envía el listado CI-10, con los saldos correctos anotados a mano, al procesamiento informatizado, para su comparación con los saldos existentes en las bases de datos del sistema informático.
- Archivos que emplea o actualiza, así como especificaciones de la actualización que debe realizar: Ninguno.
- Decisiones que puede tomar. Acciones a realizar en cada alternativa producto de dicha decisión: En caso de diferencias entre los conteos de las parejas 1 y 2, enviar a una tercera pareja a comprobar el verdadero saldo de existencias.
- Coordinaciones que deba realizar con otros cargos y/o áreas de trabajo de la entidad o fuera de ella: Solicitar al Jefe de Almacén el listado CI-10 y la organización necesaria para realizar el conteo (Ver procedimiento PCI-2).
- Informaciones que produce con su trabajo: Listado CI-10 con los saldos determinados en el conteo físico.
- Destino de esas informaciones: Departamento de Informática.
- Aprobaciones que requiere en su trabajo: Responsable de la auditoría.