USA COVERS

AUD-001.2

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FÍSICA

Elaborado por: Alfonso Chávez Rodríguez

En USA_Covers_Qro la Gestión de riesgos es:
Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización.

Inventario:
Todas las mercaderías que son el objeto comerciar de la empresa.

Si se mantiene un adecuado control del inventario lograremos:

a. Que el área de compras realice compras asertivas al conocer la existencia real de productos en el inventario.
b. Que el área de mercadotecnia haga publicidad y mercadeo de productos efectivos al promover los productos que realmente tenemos.
c. Que el área de finanzas genere estrategias efectivas al contar con datos reales de la existencia de mercancías.
d. Que el área de sistemas evite realizar ajustes constantemente
e. Que la dirección de la empresa mantenga la confianza en todos los colaboradores al saber que no existen diferencias entre el inventario físico y el que se consulta en sistema.
f. Que gracias a todos los puntos anteriores ofrezcamos un excelente servicio a nuestros clientes, al vivir una excelente experiencia de compra para que nos recomienden con otros clientes y se vuelvan leales a nosotros.

Este proceso está integrado por 11 actividades:

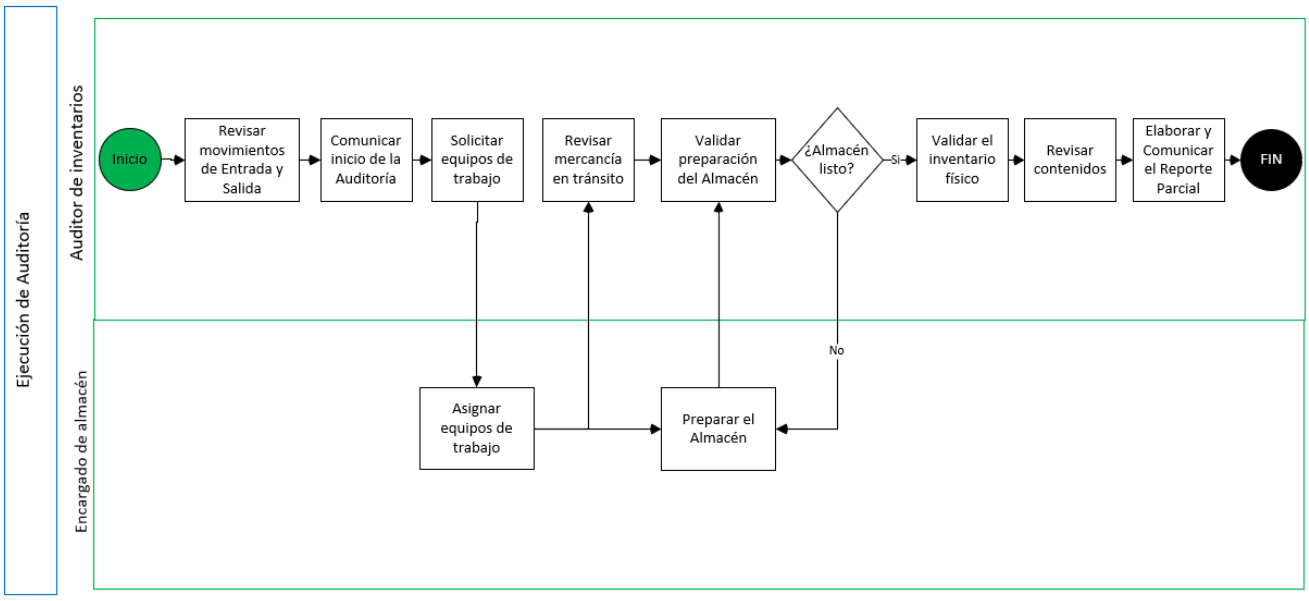
1. Revisar movimientos de entrada y salida en sistema previo a la ejecución de auditoría física
2. Comunicar Inicio de la Auditoría.
3. Solicitar equipos de trabajo.
4. Asignar equipos de trabajo.
5. Revisar mercancía en tránsito
6. Preparar el Almacén donde se realizará la Auditoría.
7. Validar preparación del almacén.
8. Imprimir reportes de movimientos e inventario actual.
9. Validar el Inventario Físico.
10. Revisar contenidos.
11. Elaborar y Comunicar el Reporte Parcial de Auditoría a Dirección de la empresa.

OBJETIVO:

Comprobar que la existencia del inventario físico y la que indica el sistema son idénticas, verificando movimientos de entrada y salida realizados hasta el momento de llevar a cabo la auditoría física.

ALCANCE:

La ejecución de la auditoría física es responsabilidad del Auditor de Inventarios, las responsabilidades de la preparación, así como de la comprobación ante el auditor de todos los movimientos de entrada y salida realizados en almacén es del Encargado de Almacén.



Responsable	Actividad	Comentario	
Auditor	Revisar movimientos de entrada y salida en sistema previo a la ejecución de auditoría física.	De acuerdo con la programación de auditoría, previo a la visita del almacén el auditor hará una revisión detallada de los movimientos de entrada y salida desde la última auditoría hasta la fecha actual, en el sistema Odoo ERP. Comprobando la validez de los movimientos realizados, los motivos de cancelación de movimientos y su validez, las salidas de otros almacenes pendientes por entrar al almacén a auditar y los movimientos de salida del almacén a auditar hacia otros almacenes pendientes de recibirse. (Fig.1)	

Elaborado por: Alfonso Chávez Rodríguez

Auditor	Comunicar inicio de la Auditoría.	El auditor comunicará al Encargado de almacén el inicio de la auditoría al inicio del día en el almacén a auditar, a partir de ese momento todos los movimientos de entrada, salida y cancelación, excepto ventas serán supervisadas por el auditor, no pudiendo realizarse si no es con su validación.	En el caso de las auditorías programadas por una situación emergente, ej. por la detección de robo, fraude o abuso de confianza, podrá comunicarse al supervisor de almacén para que se asegure de estar presente en el proceso.
Auditor	Solicitar equipos de trabajo.	El auditor solicitará al Encargado de almacén el número de equipos de trabajo suficientes para realizar la validación de inventario físico en un tiempo no mayor a 6 horas, tomando como referencia el plan de trabajo (fig. 1.)	
Encargado de Almacén	Asignar equipos de trabajo.	El Encargado de almacén deberá asignar al personal requerido, así mismo les comunicará a los colaboradores que participarán.	
Auditor	Revisar mercancía en tránsito.	El auditor deberá verificar vs origen y destino hasta obtener información comprobatoria suficiente de la existencia de mercancía en tránsito en base a la información revisada previo a la visita al almacén, así como los realizados el día de la auditoría, de no ser comprobados deberán cancelarse antes del inicio de la auditoría.	
Encargado de Almacén	Preparar el Almacén donde se realizará la Auditoría.	Al recibir la indicación de inicio de Auditoría el Encargado de Almacén o su suplente, se asegurará de que se lleve a cabo el proceso de preparación del Almacén (Ver Sub-Proceso AUD-001.2.1).	
Auditor	Validación de la preparación del almacén.	El auditor hará una inspección para validar que el almacén fue debidamente preparado y es posible iniciar la toma de inventario físico. En caso de no estar preparado el almacén, el auditor elaborará un reporte incluyendo evidencias, para dar soporte a este supuesto y requerirá al Encargado de Almacén se trabaje en la preparación del almacén hasta que sea viable la toma del inventario.	

Auditor	Imprimir reportes de movimientos e inventario.	El auditor imprimirá en un archivo electrónico los reportes de movimientos de entrada y salida realizados desde la última auditoría (Fig.2) para dejar constancia del estatus de estos movimientos al momento de realizar la auditoría, así como verificar que no se realizaron cancelaciones no autorizadas por el auditor previo al inicio de la auditoría. Al finalizar la revisión de movimientos pendientes, se imprimirá del sistema el inventario actual, desde la consulta en el sistema Odoo ERP "Existencias en Almacén". (Ej. Fig.3.)	
Auditor	Validar el Inventario Físico.	El auditor realizará el proceso de validación del inventario físico (ver Sub-Proceso AUD-001.2.2).	
Auditor	Revisar Contenidos.	Al finalizar la validación del inventario físico el auditor hará una revisión de contenidos (ver Sub-Proceso AUD-001.2.3).	
Auditor	Elaborar y Comunicar el Reporte Parcial de Auditoría a la dirección de la empresa.	El auditor elaborará el Reporte Parcial de Auditoría observando los criterios establecidos en la "Guía para la Auditoría de Inventarios", utilizando el formato "Reporte Parcial de Auditoría". La comunicación del reporte al director de la empresa se realizará en el momento de finalizar la ejecución de la auditoría física y podrá ser, según la relevancia del resultado, de forma verbal (presencial), telefónica o por correo electrónico, si no es posible alguna de las anteriores.	

Fig. 1. Planeación de escaneos *(AUD 001.2A2 Planeación de escaneos.xlsx)*

CLAVE DEL DOCUMENTO: AUD 001.2A2
ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN: 20/10/2022

PLANEACIÓN DE ESCANEOS

USA Covers Qro.

Cantidad	*Concepto*
40,000	artículos
6	horas
6667	(artículos por hora)
1	escánner
6667	(artículos por escánner por hora)
200	artículos promedio por marbete
33	marbetes (promedio) por hora por escánner
200	marbetes que comprobar en la validación del inventario
1	equipos de cómputo
200	marbetes a comprobar por equipo

Actividad	*Responsables*
Marbeteo	* Colaboradores del almacén
Equipos de Cómputo (coordinadores de la auditoría)	* Auditores
Conteo 1	* Colaboradores del almacén
Conteo 2	* Encargado de almacén * Personal delegado por encargado de almacén
Escanneadores	* Colaboradores del almacén * Auditores * Personal delegado por encargado de almacén

Fig. 2. Movimientos vigentes de entrada y salida *(AUD 001.2A1 Movimientos ES)*

CLAVE DEL DOCUMENTO: AUD 001.2A1
ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN: 20/10/2022

MOVIMIENTOS VIGENTES DE ENTRADA Y SALIDA

USA Covers Qro.

ENTRADAS	ESTATUS
Ajuste por diferencia de traspaso	Sin uso
Ajuste	En uso
Devolución de cliente	En uso
Compra	En uso
Inventario Inicial	Sin uso

SALIDAS	ESTATUS
Ajuste	En uso
Salida por robo	Sin uso
Devoluciones a Proveedor	En uso
Dejar inventario en ceros	Sin uso

AUDITORÍA DE TRASPASOS	ESTATUS
Entrada	En uso
Salida	En uso

VENTAS	ESTATUS
Crédito Directo	Sin uso
Crédito Empresarial	Sin uso
Telemárketing	Sin uso
Tienda on line	En uso
Apartados	Sin uso
Venta público en general	En uso
Venta a clientes mayoristas	En uso

Fig. 3 Impresión de las existencias actuales

K79

	A	B	C	D	E	F	G
1	codigoP	Producto	codigoB	marca	categoria	inventario inicial	costoU
50	SWC017BG	[SWC017BG] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO- GRIS	26312014733	MOMO	CUBRE VOLANTE	121	76.06
51	SWC014BY	[SWC014BY] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO-AMARILLO	26312011787	MOMO	CUBRE VOLANTE	800	76.06
52	SWC014BBLU	[SWC014BBLU] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO-AZUL	26312011770	MOMO	CUBRE VOLANTE	497	76.06
53	SWC026BW	[SWC026BW] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/BLANCO		MOMO	CUBRE VOLANTE	228	76.06
54	SWC011BW	[SWC011BW] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/BLANCO (1)	815883022090	MOMO	CUBRE VOLANTE	800	76.06
55	SWC013BW	[SWC013BW] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/BLANCO (2)	815883020898	MOMO	CUBRE VOLANTE	1500	76.06
56	SWCK001BG	[SWCK001BG] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/GRIS	26312011800	MOMO	KIT CUBRE VOLANTE	204	139.9
57	SWC015BB	[SWC015BB] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/NEGRO	26312014764	MOMO	CUBRE VOLANTE	300	76.06
58	SWC010BR	[SWC010BR] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/ROJO	815883020324	MOMO	CUBRE VOLANTE	7	76.32
59	SWC015BR	[SWC015BR] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/ROJO	26312012906	MOMO	CUBRE VOLANTE	0	71.47
60	SWC011BR	[SWC011BR] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/ROJO (1)	815883020881	MOMO	CUBRE VOLANTE	999	76.06
61	SWC013BR	[SWC013BR] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/ROJO (2)	815883022106	MOMO	CUBRE VOLANTE	10	76.88
62	SWC016BR	[SWC016BR] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/ROJO (3)		MOMO	CUBRE VOLANTE	0	0
63	SWC026BR	[SWC026BR] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/ROJO (4)		MOMO	CUBRE VOLANTE	0	76.06
64	SWCK001BR	[SWCK001BR] CUBRE VOLANTE MOMO NEGRO/ROJO (5)	26312015396	MOMO	KIT CUBRE VOLANTE	203	139.9
65	SWC020BB	[SWC020BB] CUBRE VOLANTE NEGRO	815883022038	MOMO	CUBRE VOLANTE	93	79.18
66	SWC019BG	[SWC019BG] CUBRE VOLANTE NEGRO/GRIS	815883022113	MOMO	CUBRE VOLANTE	0	56.96
67	MMPSW14BG	[MMPSW14BG] CUBRE VOLANTE NEGRO/GRIS	815883020041	MOMO	CUBRE VOLANTE	2	52.22
68	MMPSW14BR	[MMPSW14BR] CUBRE VOLANTE NEGRO/ROJO	815883020058	MOMO	CUBRE VOLANTE	1424	41.96
69	SWC018BR	[SWC018BR] CUBRE VOLANTE NEGRO/ROJO	815883022014	MOMO	CUBRE VOLANTE	43	54.41
70	MMPSW04BR	[MMPSW04BR] CUBRE VOLANTE NEGRO/ROJO	815883020034	MOMO	CUBRE VOLANTE	0	1374.27
71	SWC016BG	[SWC016BG] CUBRE VOLANTE REALZADO NEGRO/GRIS	815883022007	MOMO	CUBRE VOLANTE	0	52.32
72	SWC020BR	[SWC020BR] CUBRE VOLANTE REALZADO NEGRO/ROJO	815883022021	MOMO	CUBRE VOLANTE	5	51.52

Elaborado por: Alfonso Chávez Rodríguez