

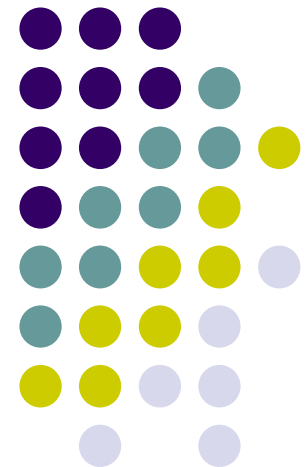


**PLANEACIÓN DE UNA AUDITORIA EN EL ÁREA DE INVENTARIOS  
DE LA COMPAÑÍA DISTRITUBERIAS RB**

---

**DENYS JOHANNA TARAZONA PINEDA JAIME DELGADO  
BUENO**

**FELIX JOAQUIN RODRIGUEZ VARGAS  
JUAN GUILLERMO CALDERON ACOSTA**



**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA  
ESP. REVISORIA FISCAL Y AUDITORIA EXTERNA  
2012**



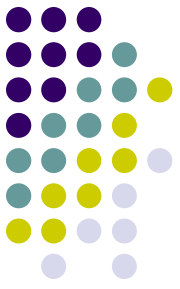
# PLANEACIÓN DE UNA AUDITORIA EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA DISTRITUBERIAS RB

## CONTENIDO

1. PLAN GENERAL DE AUDITORIA
2. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA
3. RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
4. RIESGOS DETECTADOS Y EVALUADOS
5. AREAS A EVALUAR SEGÚN LOS RIESGOS DETECTADOS
6. PLAN DETEALLADO DE LA AUDITORIA
7. PROGRAMA DE AUDITORIA
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

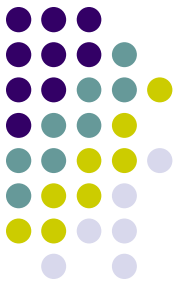


# PLAN GENERAL DE AUDITORIA



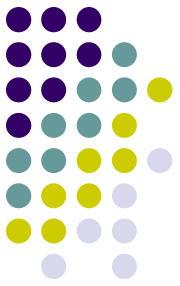
- Normas y Lineamientos según las NIA 300 Aplicadas al inventario de la empresa DISTRITUBERIAS RB

# CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA



- HISTORIA
- DATOS ESPECIFICOS
- MISION
- VISION
- CARACTERISTICAS GENERALES DEL NEGOCIO
- MARCO LEGAL

# RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO



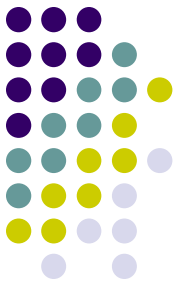
- No existen procedimientos definidos
- No hay capacitación del personal
- mejor planeación en el manejo de sus inventarios
- Falencias en la sistematización contable

# RIESGOS DETECTADOS Y EVALUADOS



PROCESO	RIESGOS POR PROCESO	MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS
1. Ingreso de material a Bodega	1. Que Ingresen Cantidades diferentes a las solicitadas	1. Remisión v/sus Requisición
		2. Verificación factura
		3. confrontación unidades físicas con remisión y fra
	2. Dificultad para verificar el material recibido	4. Horarios y plazos recepc
		5. Supervisor
		6. Revisión del material
	3. Recibir material con imperfectos o defectuosa	7. Hacer Muestras
		8. Verificar Remisión
	4. Plazos de entrega inconsistentes frente a la factura	9. Verificar Factura
		10. Pólizas de cumplimiento
		11. Horarios establecidos
		12. Radicación

# RIESGOS DETECTADOS Y EVALUADOS



PROCESO	RIESGOS POR PROCESO	MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS
<b>2</b> <b>Almacenamiento del material en la Bodega</b>	<b>1</b> Que su clasificación sea inadecuada	1 estandarizar y clasificar el inventario
	<b>2</b> Que esté expuesta a riesgos climáticos	2 ejercer control sobre despachos
	<b>3</b> No llevar control sobre cantidades en existencia	3 hacer acondicionamiento en la bodega para evitar exposición directa del material
		<b>4</b> Utilizar software para control de inventarios

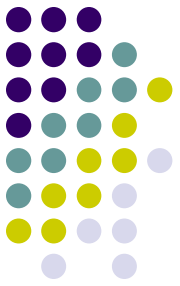
# RIESGOS DETECTADOS Y EVALUADOS



PROCESO	RIESGOS POR PROCESO	MEDIDAS DE CONTROL EJECUTADAS
3 Despacho del material		1 verificar material despachado
	<b>1 que se entreguen cantidades diferentes a las Requeridas</b>	2 que la persona que entrega sea diferente de quien avala su salida
	<b>2 que el material despachado sea diferente al solicitado</b>	3 implementar el control general al proceso: recepción, almacenamiento y despacho
	<b>3 no llevar control estadístico sobre el material despachado</b>	1 verificar material despachado 2 que la persona que entrega sea diferente de quien avala su salida 3 implementar el control general al proceso: recepción.



# AREAS A EVALUAR SEGÚN LOS RIESGOS DETECTADOS

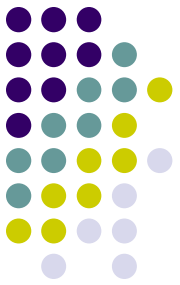


- INVENTARIOS
- ORDEN DE COMPRA
- REMISIONES
- SALIDAS DE MERCANICAS
- FACTURACION
- INVERSION
- PLANTA FISICA



**unab**  
Universidad Autónoma de Bucaramanga

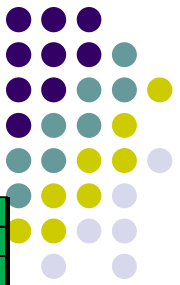
# PLAN DETEALLADO DE LA AUDITORIA



- ESTRUCTURAR PROCEDIMIENTOS
- RETROALIENTAR LA INFORMACION CONTABLE.
- SISTEMATIZACION
- ANALISIS DE INVERSION



**unab**  
Universidad Autónoma de Bucaramanga

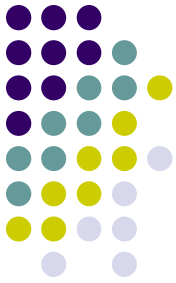


# PROGRAMA DE AUDITORIA

ACTIVIDADES A REALIZAR	PERIDO											
	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	SEMANA				SEMANA				SEMANA			
NOMBRE DEL TRABAJO A REALIZAR	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Aceptacion del cliente y realizacion de la planeación inicial de Auditoria de la empresa												
Conociento del cliente												
entendimiento del funcionamiento de la empresa distribuberias rb tanto su procedimiento interno como el entorno de su actividad comercial.												
Identificar el tratamiento de los controles y los procesos contables de los inventarios de la empresa												
Planear la Determinación de la materialidad.												
Identificar y evaluar los riesgos que se pueden presentar en el área de inventarios y el control que está actualmente implementando la empresa.												
Realizar procedimiento analítico Preliminar												
Reunión información para evaluar los riesgos de fraude												
Evaluar el sistema de control interno y los mecanismos de control de las aéreas de mayor importancia												
Desarrollar el plan de auditoría.												



**BALANCE GENERAL A:  
DICIEMBRE 31 DE 2.011  
AÑO GRAVABLE DE 2.011**



<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
CAJA	5.860.000
BANCOS	117.140.000
CUENTAS POR COBRAR	326.872.000
INVENTARIO DE MATERIALES	1.126.785.000
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.576.657.000</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>	
BIENES RAICES	160.000.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	60.000.000
VEHICULOS	65.000.000
MUEBLES Y ENSERES	10.632.000
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>295.632.000</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.872.289.000</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
PROVEEDORES	175.684.000
OBLIGACIONES FINANCIERAS	76.191.000
CUENTAS CTES CIALES	520.000.000
IMPUESTOS POR PAGAR	0
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>771.875.000</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>771.875.000</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL	1.100.414.000
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.100.414.000</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>1.872.289.000</b>

**RUBEN BARRIOS RODRIGUEZ**  
C.C. # 93.122.818 De El Espinal

**JAIME DELGADO B.**  
**CONTADOR PUBLICO**  
T.P. # 35,604 - T

**ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
AÑO GRAVABLE DEL 2011  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**



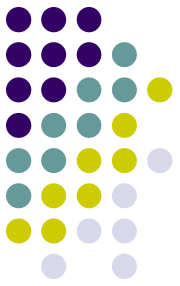
INGRESOS:		
POR VENTA DE TUBERIAS		2.231.546.000
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.231.546.000</b>
COSTO DE VENTAS		
INVENT. INICIAL	1.072.545.000	
COMPRAS	1.801.853.000	
MERCANCIA DISP. PARA VENTA	2.874.398.000	
INVENT. FINAL	1.126.785.000	1.747.613.000
UTILIDAD OPERACIONAL		483.933.000
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		118.096.000
SUELDOS Y SALARIOS	36.045.000	
SEGURIDAD SOCIAL	6.595.000	
APORTES PARAFISCALES	2.889.000	
PRESTACIONES SOCIALES	7.015.000	
SERVICIOS PUBLICOS	12.860.000	
IMP. INDUSTRIA Y CIO	27.062.000	
CAMARA DE COMERCIO	765.000	
REPUESTOS, ACCESORIOS E INDIRECTOS	24.865.000	
FLETES Y TRANSPORTE	28.765.000	
COMISIONES SOBRE VENTAS	65.438.000	
COMBUSTIBLES ACEITES Y LUBRICANTES	21.659.000	
	UTILIDAD OPERACIONAL	365.837.000
MENOS INGRESOS EXENTOS Y/O NO GRAVADOS		-
	SUBTOTAL	365.837.000
RESERVA LEGAL		-
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	365.837.000
PROVISION IMPUESTO DE RENTA		109.534.000
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>256.303.000</b>

RUBEN BARRIOS RODRIGUEZ  
C.C. # 93.122.818 De El Espinal

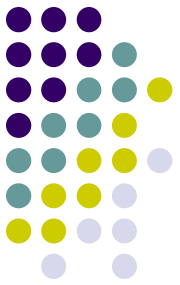
JAIME DELGADO B.  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. # 35,604 - T  
Tel: 313 4324 909

unab

ma de Bucaramanga



# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



**GRACIAS !!!!!**



**unab**  
Universidad Autónoma de Bucaramanga