****

**6**° semestre

Módulo 18

**Auditoría Gubernamental**

Unidad 1

**La auditoría y su planeación**

Estudio de caso

**Plan de auditoría**

**Estudio de caso: plan de auditoría**

Instrucciones: con los siguientes datos, elabora en el formato sugerido el plan de auditoría correspondiente.

Los procedimientos de auditoría a aplicar en la visita preliminar son el estudio y evaluación del control interno, pruebas de cumplimiento, revisión de cuentas de balance, la circularización de saldos de activos y pasivos al 31 de octubre del presente año y el cálculo de depreciaciones de activos. En la visita final la toma física de inventarios, arqueos de caja y de otros valores, la revisión de cuentas de resultados y la terminación al 100 % de pendientes existentes.

La entidad a auditar es la empresa Comercializadora Mexicana, S. A. de C.V., fundada el 12 de marzo de 1995 que se ubica en la Ciudad de México, siendo su principal actividad la importación, exportación y comercialización de todo tipo de artículos para el hogar y la industria. Cuenta con 32 empleados, incluidos directivos, personal administrativo y de ventas.

La empresa presenta al 31 de diciembre del año anterior las siguientes cifras:

Ventas $ 89, 148,834.00

Costo de ventas $ 41, 834,098.00

Gastos de administración $ 4,158,369.00

Gastos de ventas $ 5,760,896.00

Está constituida conforme a las leyes mercantiles, fiscales (persona moral) y de todo tipo existentes en la República Mexicana, en especial de la Ciudad de México y la delegación Miguel Hidalgo donde tiene su domicilio en calle Lago Malar 2135, colonia Argentina C.P.11320.

El personal de auditoría que intervendrá es el siguiente: Elia Ramírez M. socia responsable, 50 horas; Gilberto García P., gerente de auditoría, 100 horas; Miguel Herrera E., supervisor, 160 horas; 3 ayudantes de auditoría (cada uno con 180 horas).

Control interno 100 horas

Cuentas de balance 320 horas

Cuentas de resultados 360 horas

Informe 70 horas

Sus proveedores son nacionales y extranjeros (aproximadamente 39) y sus clientes son las tiendas departamentales y cadenas de autoservicio.

Deberán entregarse 10 ejemplares del informe de auditoría

La auditoría abarca del 1º de enero al 31 de diciembre del año en curso, por lo que iniciaremos con una auditoría preliminar en el mes de noviembre del presente año, entregando un informe de avance al día 20 de diciembre; la auditoría final se realizará durante el mes de febrero del siguiente año, para entregar el Informe el 31 de marzo.

Los principales funcionarios de la empresa son: Gerardo Victoria J., gerente general; Arturo Mayagoitia P., director de finanzas; Rosario López V., contadora general; Francisco Edgar Ruiz, gerente de ventas.

Nombre de quien elabora el Plan de auditoría

Nombre de quien revisa el Plan de auditoría (gerente)

Nombre de quien autoriza el Plan de auditoría (socio/a)

Una de las situaciones a considerar de manera especial es que ésta es la primera auditoría que realizamos como despacho a esta entidad, además del hecho de que probablemente se fusione el año entrante con otra empresa comercializadora del norte del país. El 60 % de sus operaciones de compra son en moneda extranjera.