

INDICE

Presentación	15
Estructura de esta práctica	15
Aspectos fiscales de esta práctica	16
Recomendaciones para el profesor	16
Material de trabajo	17
Archivo (o legajos) de los papeles de trabajo	17
Índice recomendado para el archivo de los papeles de trabajo	17
Información sobre el caso práctico	20
Contratación de la auditoría de estados financieros	20
Definición de lo que se pide al alumno	20
Datos de cada cuenta y descripción de actividades efectuadas para la solución práctica - por parte del alumno – de su revisión para efectos de auditoría	
Activo:	
Efectivo en caja	22
Bancos	22
Inversiones en valores	23
Clientes	23
Deudores diversos	24
IVA por recuperar (Acreditable)	24
Estimación para cuentas incobrables	25
Almacén de materias primas	25
Terrenos y edificios	27
Maquinaria y equipo y equipo de oficina	28
Depreciación acumulada de edificio, depreciación acumulada de maquinaria y equipo y depreciación acumulada de equipo de oficina	28
Gastos de organización y amortización acumulada de gastos de organización	28
Pasivo:	
Documentos por pagar a bancos	28
Proveedores	29
Acreedores diversos	29
Impuestos acumulados por pagar	29
IVA por pagar	30
Capital:	
Reserva legal y utilidades por aplicar	30
Resultados	
Ventas	31
Estadística de ventas	31
Costo de ventas	32
Gastos generales	33
Gastos financieros	34
Intereses ganados	34
Otros productos	34
Provisión para ISR	35
Provisión para participación de utilidades	35
Segunda Parte.	

(Material de Trabajo)	
Documentos Generales	
Extracto de escritura constitutiva	39
Extracto de asambleas de accionistas del último año	41
Diagrama de la organización por niveles jerárquicos	43
Diagramas y explicaciones del flujo contable	45
Balanza de comprobación	47
Estados de resultados comparativos	49
Gastos generales, comparativo con el año anterior	49
Gastos de fabricación:	
a) Detalle por subcuenta, comparativo con el año anterior	51
b) Detalle mensual por subcuentas	53
Tarjetas de Mayor de las Sigüientes Cuentas	
Cientes	56
Almacén de materias primas	56
Producción en proceso	57
Productos terminados	58
Documentos por pagar a bancos	59
Proveedores	59
Ventas	60
IVA por recuperar (acreditable)	61
IVA por pagar	62
Relación de las Sigüiente Cuentas Colectivas, que Muestran la Integración de su Saldo en el Mayor	
Cientes	63
Deudores diversos	64
Almacén de materias primas	65
Productos en proceso	65
Productos terminados	65
Documentos por pagar a bancos	67
Proveedores	67
Acreedores diversos	67
Impuestos acumulados por pagar	67
Tarjetas auxiliares de almacén	69
Materias primas	69
Productos terminados	71
Pólizas de Registro	
Se proporcionan las sigüiente pólizas contables correspondientes a los meses de: Agosto de 19_ (años a revisar). Pólizas números 7, 8, 10, 14 y 15	73
Agosto de 19_ (año a revisar). Pólizas números 7, 13 y 14	80
Enero de 19_ (año sigüiente al que se revisa). Póliza números 12 y 13	83
Nota: Para efectos de esta práctica se presume que las pólizas contables anteriores contienen anexos los documentos, facturas e informes originales a que se hace alusión en la redacción	
Material Obtenido por el Auditor en su Trabajo	
Conciliación de la cuenta de bancos	85
Registros consecutivo de facturas por el mes de agosto y por los últimos días de diciembre del año a revisar	87

Certificado de libertad de gravámenes sobre los bienes inmuebles	89
Cifras de las nóminas del mes de agosto del año a revisar	91
Respuestas a las solicitudes de confirmación de: bancos	93
Clientes	95
Proveedores	99
Tercera Parte. (Guía para su Resolución)	
Generalidades	
Introducción	105
Resolución	
Asignación de fechas	106
Asignación de índices a los papeles de trabajo	106
El programa de trabajo	106
Evaluación del control interno	107
El diseño de los papeles de trabajo	107
Papeles de Trabajo Generales y de Revisión de las cuentas	
Hoja de trabajo (HT)	108
Cédulas de "Ajuste" y de "Reclasificaciones"	108
Resumen de observaciones, asuntos para atención del auditor responsable del trabajo y otras cédulas de interés permanente la auditoría	109
El expediente	
Caja	110
Bancos	110
Inversiones en valores	111
Clientes	114
Deudores diversos	114
IVA por recuperar (Acreditable)	114
Estimación para cuentas incobrables	115
Accionistas	115
Almacén de materias primas, producción en proceso y productos terminados	115
Terrenos y edificios	121
Maquinaria y equipo, y equipo de oficina	121
Depreciación acumulada de edificios, depreciación acumulada de maquinaria y equipo, y depreciación acumulada de equipo de oficina	
Gastos de organización y amortización acumulada de gastos de organización	122
Documentos por pagar a bancos	123
Proveedores	124
Acreedores diversos	124
Impuestos diversos	124
Impuestos acumulados por pagar	125
IVA por pagar	116
Capital social	126
Reserva legal y utilidades por aplicar	127
Ventas	127
Costo de ventas	128
Gastos generales	129

Gastos financieros	129*
Intereses ganados	130
Otros productos	130
Provisión para Impuestos sobre la Renta y provisión para participación de utilidades	130
Conclusión obtenida en la revisión de cada cuenta	130
Conclusión a que debe llegarse en clase al terminar la resolución de la práctica	130
Anexos	
Anexo. I. Balanza de comprobación de COFASA, con los índices recomendados para cada una de las cuentas	133
Anexo. II. Cédula resumen de ajustes	134
Anexo. III. Cédula resumen de reclasificaciones	138
Anexo. IV. Cédula resumen de observaciones y cimentaros a la gerencia	139
Anexo. V. Cédula de clientes muestra las marcas y notas derivadas de su revisión	140
Anexo. VI. Cédula de producción en proceso muestra las notas y marcas derivadas de su revisión	141
Anexo VII. Copia del auxiliar de materias primas muestra las marcas y notas derivadas de su revisión	142