



LABORATORIO No. 2
AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR

Hemos sido contratados por la compañía “Mundial Brasil 2014, S.A.” para realizar la auditoría del rubro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013, para lo cual nos presentan la siguiente información:

Se solicitó el auxiliar de clientes por factura para poder realizar el muestreo correspondiente y circularizar saldos, además de obtenerlo como base para verificar la estimación de las cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2013.

Cientes al 31 de diciembre de 2013

Cliente	Factura	Fecha	Monto en Q.
Argentina, S.A.	1111	15/09/2010	216,627
España	2224	22/09/2010	2,016,000
Uruguay	7685	01/01/2011	17,500
Brasil, S.A.	6345	30/06/2011	1,034,061
Alemania	1289	08/07/2013	315,428
Italia	2345	19/09/2011	44,377
Holanda	7658	18/05/2012	12,661
Inglaterra	2145	26/11/2012	2,522
Argentina	2345	28/06/2013	168,945
Portugual	3333	03/12/2013	1000
Estados Unidos	9291	04/12/2013	522,500
Costa Rica	4364	06/12/2013	1,302,938
Francia	1278	11/12/2013	22,526
Honduras	9876	18/12/2013	498,389
Japón	5632	17/12/2013	227,512
Brasil	1240	19/12/2013	23,661
Chile, S.A.	8753	26/12/2013	3,512,844
Argentina	2356	28/06/2013	575,445
Argentina	9863	31/12/2013	2,933,999

La compañía tiene por política conceder a sus clientes un crédito de 30 días, y considera incobrable aquellos saldos que tienen una antigüedad mayor a seis meses y que en dicho tiempo no hayan realizado pagos parciales.

La estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre presenta un saldo de Q.268,850.00.

Circularización de saldos

Los clientes seleccionados en la muestra realizada son:

Argentina, S.A.
España
Costa Rica
Chile, S.A.

El resultado de la circularización es la siguiente:

No contestaron:

España
(Se realizaron procedimientos alternos, y se estableció que el saldo era correcto).

Contestaron inconformes:
Costa Rica
(La respuesta indica que la factura 4364 ya estaba cancelada, verificando en los recibos se observó que es correcto, y que el efectivo se había contabilizado como anticipo de clientes).

Los demás clientes circularizados contestaron conformes con el saldo registrado, a excepción de Brasil, S.A. quien tenía un proceso judicial por lo que los propietarios desaparecieron y la empresa cerró sus operaciones repentinamente.

Compañías relacionadas:

El saldo de compañías relacionadas se integra en Quetzales de la siguiente manera:

	2013	2012
Eurocopa, S.A.	3,522,600	3,522,600
Copa América, S.A.	11,022,800	9,126,716
Champions League	500,000	-
Copa Libertadores	5,500,000	3,529,000

Las transacciones entre compañías se originan en la compra y venta de mercadería, a excepción de Eurocopa, S.A., la cual consiste en préstamos otorgados sin tasa de interés aplicable.

Se efectuó el correspondiente corte de formas así:

Últimas facturas emitidas:
De crédito Serie XSXX No. 78900, 78902, 78904, 78905, 78899
Primeras Emitidas De crédito Serie XSXX No. 78898, 78906, 78907, 78910, 78912

Último recibo de caja emitido Serie H No. 543, 545,546, 547, 540
Primeros recibos de caja emitidos Serie H No. 539, 548, 560, 561, 562

SE LE SOLICITA REALIZAR LOS PAPELES DE TRABAJO QUE CORRESPONDAN.