



## LABORATORIO No. 2

### “AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR”

Usted como profesional de la auditoría ha sido contratado por la organización “Credit and Support, S.A.” para realizar la auditoría del rubro de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2016, para lo cual nos presentan la siguiente integración:

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 2016.

Cliente	Factura	Fecha	Cifras en Quetzales
Inversiones avanzadas, S.A.	2222	15/09/2013	Q108,313.50
Grupo E, S.A.	4448	22/09/2013	Q1,008,000.00
Unidos, S.A.	15370	1/1/2016	Q8,750.00
Brex, S.C.	12690	30/06/2014	Q517,030.50
PC, S.A.	2578	8/7/2016	Q157,714.00
Inteligencia PX, S.A.	4690	19/09/2013	Q22,188.50
H&FA, S.A.	15316	18/05/2014	Q6,330.50
Inversiones I, S.A.	4290	26/11/2015	Q1,261.00
Inversiones avanzadas, S.A.	4690	28/06/2016	Q84,472.50
Pro X, S.A.	6666	3/12/2016	Q500.00
Grupo Alcacer, S.A.	18582	4/12/2016	Q261,250.00
Corporación VOA, S.A.	8728	6/12/2016	Q651,469.00
Asociación France, S.A.	2556	11/12/2016	Q11,263.00
H&H Asociados	19752	18/12/2016	Q249,194.50
Credit Japan, S.A.	11264	17/12/2016	Q113,756.00
Brex, S.C.	2480	19/12/2016	Q11,830.50
Grupo CC, S.A.	17506	26/12/2016	Q1,756,422.00
Inversiones avanzadas, S.A.	4712	28/06/2016	Q287,722.50
Inversiones avanzadas, S.A.	19726	31/12/2016	Q1,466,999.50
Corporación VOA, S.A.	19820	25/12/2016	Q45,845.00

- La estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2015 presenta un saldo de Q. 410,123.00
- La organización tiene por política conceder a sus clientes un crédito de 30 días, y considerar incobrable aquellos saldos que tienen una antigüedad mayor a seis meses y que en dicho tiempo no hayan realizado pagos parciales.
- La organización paga comisiones sobre el monto de lo vendido.
- Verificando se detectó que no se hace estudio de los clientes previo a la aprobación del crédito.

### **Confirmación externa**

Los clientes seleccionados en la muestra realizada son:

Inversiones Avanzadas, S.A.

Grupo E, S.A.

Corporación VOA, S.A.

Grupo CC, S.A.

H&H Asociados

El resultado de la confirmación es la siguiente:

#### **No contestaron:**

Grupo E, S.A. (Se realizaron procedimientos alternos, y se estableció que el saldo era correcto).

#### **Contestaron inconformes:**

Corporación VOA, S.A. (La respuesta indica que la factura 8728 ya estaba cancelada, verificando en los recibos se observó que es correcto, y que el efectivo no se había registrado).

Inversiones Avanzadas, S.A. (La respuesta indica que la factura 2222 ya estaba cancelada, verificando en los recibos se observó que es correcto, y que el efectivo se registró en anticipo sobre ventas, respecto al resto de facturas se manifestó conforme).

Los demás clientes confirmados contestaron conformes con el saldo registrado, a excepción de H&H Asociados quien tenía un proceso judicial por lo que los propietarios se encuentran en prisión y la empresa cerró sus operaciones repentinamente.

### **Compañías relacionadas**

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

<b>Relacionada</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
General Inc.	Q. 1,761,300.00	Q. 1,761,300.00
Positive Value, Org.	Q. 5,511,400.00	Q. 4,563,358.00
Integrated Task, Inc.	Q. 250,000.00	Q. 0.00
Grant Farmer, Inc.	Q. 2,250,000.00	Q. 1,764,500.00

Las transacciones entre compañías se originan en la compra y venta de mercadería.

Se efectuó el correspondiente corte de formas así:

Documentos:

Últimas facturas emitidas Serie BB No. 18900, 18902, 18904, 18905, 18899

Primeras facturas emitidas Serie BB No. 18898, 18906, 18907, 18910, 18912

Últimos recibos de caja, emitidos Serie H No. 243, 245, 246, 247, 240

Primeros recibos de caja, emitidos Serie H No. 239, 248, 260, 261, 262

**Se le solicita realizar la auditoría del rubro y consignar sus procedimientos en papeles de trabajo.**