



**Control contable de las cuentas por cobrar de la empresa en el sector
servicios de seguridad**

Johnny Javier Chuquimarca Gonzabay

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Ing. Wilson Javier Toro Alava

2020.





Resumen

Este trabajo consiste en analizar el sector económico del servicio de seguridad, determinando el impacto económico de los ingresos con relación a la actividad prestadas, para los ingresos en relación con la cuenta por cobrar, determinar su confiabilidad de los saldos presentados del estado financiero, medir su seguridad razonable en los estados financieros conjuntos contenga libre de torsiones materiales, considerar el riesgo del control interno este funciona correctamente y determinar las falencias en la relación a las políticas y procedimientos aplicados en los estados financieros, determinar con la cartera vencida aplicar de las políticas de provisiones incobrables y su debida aplicación y calculo respectivos, del saldo de provisión de cartera vencida para posteriormente realizar el respectivo ajuste de la cuenta contables.

Palabras claves: Control contable, Cuentas por cobrar,

Johnny Chuquimarca Gonzabay

Ing. Wilson Javier Toro Alava

Control Contable de la cuenta por cobrar de la empresa en el sector servicios de seguridad

Con el propósito de verificar el tratamiento contable sobre los controles de la cuenta por cobrar, este lineamiento se especifica en el tratamiento y aplicación del control interno donde se mantiene datos de los clientes, tiene la finalidad en analizar lo que corresponde en el saldo de la cuenta por cobrar.

La finalidad de este estudio consiste en determinar si los saldos de la cuenta por cobrar están debidamente presentados en el estado financiero, analizar el sistema de control interno de la empresa impidiendo en ella obtener saldos vencidos con los procesos de control interno de la cuenta por cobrar esté debidamente planteado y ejecutado para impedir que el saldo de la cuenta está representado en el plazo establecido por cada clientes.

Que el trabajo presentado del control interno se analizará en la cuenta por cobrar, verificar que los saldos presentados en los estados financieros estén debidamente determinados, la confiabilidad del sistema de control interno, normas y políticas de procedimiento sobre el tratamiento contable de la cuenta, con el fin de determinar si el saldo presentado en el estado financiero está debidamente notificado a los clientes, y determinar el porcentaje de la cartera vencida.

El interés de este trabajo trata de identificar los procesos de control interno de la empresa donde determinara si el control administrativo y contables se ejecutan de la manera correcta, si la mantiene según la política de la empresa, reducir los riesgos de carta vencida detectando la deuda de los clientes manera eficiente.

Este trabajo tiene la finalidad en detectar y determinar si el saldo de la cuenta por cobrar este sustentado como también en la aplicación del control interno está debidamente efectuado, asimismo impedir que los clientes tengo deuda mayor al plazo establecido,

identificando la debilidad del control interno, aportando mejores medidas de control contable que permita el acoplamiento de nuevas normas de control interno.

comportamiento de los saldos se especifica que los estados financieros están sometido a un análisis de variación de un periodo o de comparación de uno a otro por lo cual esta verificación permite determinar si los movimientos de las cuentas fueron representativos.

El control interno tiene como finalidad controlar los procesos de las actividades operativa, que se aseguren de forma razonable la fiabilidad de la información contable, este sistema consiste en determinar la función de los procesos mejorando la eficiente de las políticas y procedimiento incorporados.

La cuenta por cobrar se analiza los diferentes clientes donde se determina según notificación directa sobre las deudas mantenida con la empresa, asimismo se especifica los hallazgos encontrados donde se determina la cartera vencida y se trata las cuentas por cobrar según la ley que faculta la provisión de cartera vencida.

Para establecer su grado de importancia dentro de los estados financieros la cuentas por cobrar juega un rol muy importante dentro de la empresa este rol es establecido como generador de efectivo durante un tiempo determinado llamado plazo de crédito, ese rol que establece su significancia dentro de una empresa en la liquidez o solvencia de activo disponible dentro de este se representa los bienes y servicios prestados.

PLANIFICACIÓN DE TRABAJO DE AUDITORIA

En la planificación de trabajo de auditoria en la cuenta anual se trata en la emisión de una opinión por parte del experto auditor independiente sobre la fidelidad de la información contenida del estado financiero, como se indica, la opinión asume un riesgo que el auditor analiza según las políticas y normas aplicado en los estados financieros.

la planificación de trabajo de auditoria no consiste en una revisión contable, esto se

debe para ejecutar una planificación de un trabajo se tiene como lineamiento en el conocimiento de la empresa.

la planificación de una auditoría debe poder aportar un preciso calendario de ejecución de todos los trabajos de revisión y de cada una de las áreas de una empresa que tienen como fin primordial servir de evidencia para poder afrontar la redacción del informe de auditoría como documento recapitulativo del trabajo llevado a cabo. (Pallerola comamala, Joel y Monfort Aguilar, Enric, 2013)

Una planificación de trabajo de auditoría consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría, donde se aplica, ejecuta las actividades de manera eficiente y efectiva, para una auditoría donde se pretende dar una opinión del estado financiero debe conocer la actividad, profundizar los conocimientos de la actividad principal realizado por la empresa.

el auditor no certifica la cuenta anual, certifica fielmente el proceso contable sobre las operaciones, registro de los estados financieros (Activo, pasivo, patrimonio y la evolución de ingresos y gastos), por lo cual se especifica el riesgo inherente de auditoría. el riesgo es indispensable e imposible por dos razones una teórica y la otra en la práctica.

Dentro de este estudio del control contable podemos expresar con lo siguiente los procedimientos de una auditoría o trabajo de auditoría se determina o consiste en conseguir los datos precisos con pruebas planificadas encontradas en el programa de auditoría desarrollado por el auditor encargado esta evidencia o conjunto de datos financiero proporciona o evidencia una opinión profesional.

Comportamiento de Saldos

Dentro de este análisis horizontal de los estados financiero de la empresa de seguridad del 31 de diciembre de 2018, se analiza el comportamiento de los saldos de un periodo a otro periodo anterior, donde este desarrollo se determina variación absoluta y

relativa, dando mayor importancia al valor porcentual para su reporte.

El saldo presentado en el estado financiero determinara y verificaran la razonabilidad y confiabilidad del informe administrativo, analizando los respectivos saldos presentado por la empresa, para brindar seguridad organizacional, protegiendo los activos y salvaguardar los bienes de la organización.

El análisis de tendencia y análisis horizontal son muy similares, pero pueden ser utilizados para indicar diferentes aspectos de una empresa. El análisis horizontal permite a una empresa visualizar la variación porcentual de años posteriores con relación a un año base, por ejemplo, para determinar si evolución (tendencia) de las ventas netas, es positiva o negativa. (Nobles, Tracie/Mattison, Brenda/Matsumura Ella M, 2016)

Tabla 1

Comportamiento de Saldos

JAGUARSECURITY CIA.LTDA.				
Estados de Situación Financiera				
Año 2018 - 2017				
Activo	2018	2017	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Activo Corriente				
efectivo y equivalente de efectivo	\$ 1.459,60	\$ 856,80	\$ 602,80	70%
cuenta por cobrar clientes	\$ 12.478,60	\$ 9.143,20	\$ 3.335,40	36%
credito impuesto a la renta	\$ 1.436,55	\$ -	\$ 1.436,55	0%
total de activo corriente	\$ 15.374,75	\$ 10.000,00	\$ 5.374,75	54%

Elaborado por: Chuquimarca Gonzabay Johnny

Las cuentas por cobrar son igual que cualquier activo, un recurso económico propio de una organización, el generarán un beneficio a un futuro, así mismo se clasifica como un activo circulante. la cuenta y documentos por cobrar, es una facultad que constituyen derecho de una empresa por las mercancías vendidas o servicios prestados.

Dentro de este análisis del estado de situación financiera, se verifica el comportamiento de los saldos posterior al análisis horizontal correspondiente al periodo

2017- 2018, de una empresa de servicios de seguridad se determina una variación en los resultados porcentuales, de las cuentas activos corrientes donde las variaciones efectuadas se presentan a continuación.

Mediante la comparación de los periodo 2017 y 2018, la cuenta efectivo y equivalente de efectivo, mediante su comportamiento de saldo según análisis horizontal, se establece con 70%, cuyo incremento es de 602,80 con una variación de 70% en comparación al año anterior, esto especifica que su venta e ingreso económico, esta de manera rotativa, por lo cual hay ingresos por los servicios prestados, por lo cual se analiza la cuenta por cobrar que se encuentra en segundo lugar con 36% lo cual tiene mayor incidencia por el servicio prestados por el crédito otorgado a los clientes.

De igual manera se interpretó el estado de situación financiera en la comparación de dos años periódico 2017-2018, para dar a conocer los movimiento relevante que han tenido las cuenta analizado por lo cual la cuenta por cobrar, se generó como segundo lugar por los movimiento de la cuenta con el análisis de datos del año actual menos el año anterior dando por lo consiguiente una variación de \$ 3.335,40 en la variación absoluta mientras que se obtuvo con una variación relativa con el 36% en la misma cuenta.

Importancia Relativa planeada

El análisis vertical es de gran importancia en la ejecución de una auditoria con esta comparación individual de cada cuenta en el transcurso de comparación de dos o más años de la empresa. Este análisis explica la variación de las cuentas en diferente situación sea positivo o negativo en las decisión o planes planteado en la empresa. El aumento o disminución en el análisis debe ser estudiado con elementos e indicadores cuantitativos. Esto se debe a un crecimiento no es bueno ni malo en sí mismo. esta variación se determina como variación absoluta o relativa.

El análisis vertical es un método comparativo de un año, periodo de año, este

análisis se lo conoce como porcentaje integral, este estudio del estado financiero permite identificar como está compuesto el estado contable, esta estructura tiene como proceder e interpretar la información financiera.

“las técnicas más sencillas dentro del análisis financiero, y consiste en tomar un solo estado financiero (puede ser un balance general o un estado de pérdida y ganancias) y relacionar cada una de sus partes con un total determinado, dentro del mismo estado, el cual se denomina cifra base”. (Ortiz Anaya, 2015)

El análisis financiero es una técnica simple donde analiza los cambios ocurridos a través de un tiempo de un ejercicio fiscal, sin importar en los cambios ocurridos a través del tiempo, este estudio es de gran importancia a la hora de establecer si la empresa distribuye los activos equitativamente en las necesidades financieras y operativas.

la importancia relativa es importante su planteamiento donde especifica el peso porcentual de cada una de las cuentas o grupo contable establecido en el estado financiero, esta variación porcentual establece una relación por el auditor del cual analiza y especifica las áreas sensibles de una empresa donde podría llegar existir error. también establece esta importancia relativa en el estado financiero las incorrecciones, incluidas las omisiones, se consideran materiales si, esto afecta según su magnitud o la naturaleza de cual fue origen o circunstancia.

El objetivo principal de la importancia relativa es detectar y representar en forma cuantitativa valores erróneos, esta representación se establece para la descripción de inadecuado e impropia de una política de contabilidad, este efecto es importante en el estado financiero ya que representa en cantidad mayor y menor según su especifica relativo que pueda afectar acumuladamente.

Tabla 2

Importancia Relativa planeada

JAGUARSECURITY CIA.LTDA. Estados de Situación Financiera Año 2018 - 2017				
Activo	2018	VARIACIÓN	2017	VARIACIÓN
		%		%
Activo corriente				
efectivo y equivalente de efectivo	\$ 1.459,60	2,83%	\$ 856,80	8,57%
cuenta y documentos por cobrar clientes	\$ 12.478,60	24,23%	\$ 9.143,20	91,43%
credito impuesto a la renta	\$ 1.436,55	2,79%	\$ -	0,00%
total de activo corriente	\$ 15.374,75	29,85%	\$ 10.000,00	100,00%
PPE				
terreno	\$ 8.560,00	16,62%	\$ -	0%
muebles y enseres	\$ 8.156,50	15,84%	\$ -	0%
equipo de computacion	\$ 4.896,80	9,51%	\$ -	0%
vehiculo, equipo de transporte y caminero movil	\$ 21.200,00	41,16%	\$ -	0%
depreciacion acumulada PPE	\$ -6.687,87	-12,99%	\$ -	0%
total de PPE	\$ 36.125,43	70,15%	\$ -	0%
total de activo	\$ 51.500,18	100,00%	\$ 10.000,00	100%

Elaborado por: Chuquimarca Gonzabay Johnny

Mediante este análisis se procede, se obtiene información importante dentro del estudio realizado en los estados financieros con el análisis vertical, para este estudio se realiza del estado de situación financiera más específico de las cuentas de los activos, para verificar, evaluar correctamente con la información contable este confiable y verídica, para lo cual se obtiene un 100% del total del activo.

Según análisis vertical del año 2017, en la cuenta por cobrar obtuvo una aportación del 91,43% de lo cual obtuve mayor venta a crédito del año estudiado, de los servicios prestados, además se estable en el año 2018 en la cuentas por cobrar con un valor \$12.478,60, donde se determinó del año analizado a la cuenta por cobrar 24,23% de importancia relativa, generándose como el resultado primordial del análisis para la cuenta auditada, esto se refiere que esta cuenta a tenido mayor relevancia según la importancia relativa que lo determina con mayor impacto sobre la demás cuenta.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno - CECI

El control interno es esencial y parte fundamental de una entidad por lo cual

consiste en un control, para las empresas las cuentas por cobrar es un aspecto muy significativo donde presenta una porción de los activos circulante, por lo cual es importante en la organización, establecer políticas de créditos y procedimientos de control interno que aseguren del proceso sea cumplido en el tiempo estimado.

Control Interno se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento con las leyes y normas aplicables. (Estupiñán Gaitán, 2015)

para abordar este tema de control interno se enfatizará con el coso I, de lo cual se divide en 5 componente de los cuales expresa en los siguiente: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

el ambiente de control esto consiste en establecer e influenciar dentro de las actividades del personal con respecto de las actividades realizadas, este funcionamiento influye dentro de una empresa aportando una disciplina y estructura organizacional. el ambiente de control influye dentro de la organización con los valores éticos como también la capacidad de los empleados de la empresa.

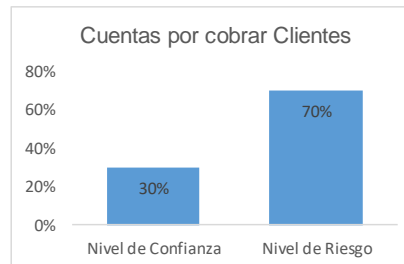
El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (Mantilla Blanco, 2013).

para conocer sobre aquellas políticas y procedimientos que procuren asegurar el cumplimiento de las actividades donde la gerencia aseguran que logre los objetivo, estas medidas permite asegurar que las directrices marcado por la dirección que se llevó a cabo.

Figura 1

Cuestionario de Evaluación de Control Interno - CECI

Nivel de confianza y riesgo	
Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	3
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza	30%
Nivel de Riesgo	1-Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	70%



Elaborado por: Chuquimarca Gonzabay Johnny

En efecto la empresa, cuya actividad principal es la prestación de servicios de seguridad, donde por medio del siguiente planteamiento consiste en analizar y determinar sobre los saldos entregado en los estados financieros, que consista en proporcionar en análisis del estado de las cuentas por cobrar, determinado en la cartera vencida en el tiempo estimado en la auditoria de esta cuenta por medio del control interno.

Verificar que los saldos estén debidamente mostrados en la situación económica de la organización determinado de los controles internos, aplicado en cada movimiento de la empresa como también verificar el tratamiento de la cuenta analizada.

El análisis sobre el control interno se especifica en determinar en obtener el grado de fiabilidad de los controles de las actividades realizado en la cuenta por cobrar si dichos controles establecido ha permitido reducir los riesgos, a continuación de los controles interno está determinado por el 30% de riesgo de auditoría, como un riesgo alto por lo cual dando una confianza en niveles bajo.

Cedula analítica de cuentas por cobrar

Según el análisis de la cuenta por cobrar según estudio establecido de 25 clientes, dando un total de \$12.478,60 se procede aplicar procedimientos de enviar confirmación a los clientes de los valores adeudado, obteniendo una confirmación satisfactoria, para lo cual

15 clientes dieron una confirmación positiva, mientras que 10 clientes dieron una confirmación negativa, de lo cual fue comparado con el saldo contable determinando un valor deudor y acreedor por clientes, luego se determinó sobre lo efectuado en evidencia la hoja de trabajo en la cuenta por cobrar donde se especifica si dicha cuenta está debidamente representada por los saldos de los clientes y se verificó si dicha cuenta está notificada, por lo cual se determina si tiene salvedad.

También la cuenta por cobrar tiene movimiento en lo cual el departamento de contabilidad no tenía identificado, como también el departamento de cobranza por esta razón se generó un incremento de la cuenta a favor de la empresa por \$ 658,72 de ventas realizadas y no registrada, se detectó también que realizaron pagos a la empresa por \$ 396,67 de igual manera fue registrado y no detectado por el departamento de contabilidad, y no fue registrado por el banco posteriormente por el departamento de cobranza por no notificar de dichos pagos.

Durante este análisis se determina y verifica los 30 días de plazo, que la entidad otorga a los clientes en los créditos otorgados, con esta verificación los días transcurridos del crédito con su fecha de entrega del crédito y de la fecha de vencimiento, con este objetivo se establece el cumplimiento del plazo máximo de pago, donde se puede observar una cartera vencida por los clientes según alcanzando de 327 días vencido, con un valor nominal en la empresa \$11.335,83 de cartera vencida de lo cual se realiza el tratamiento contable y se realiza las respectivas recomendaciones.

Edad de la cartera vencida

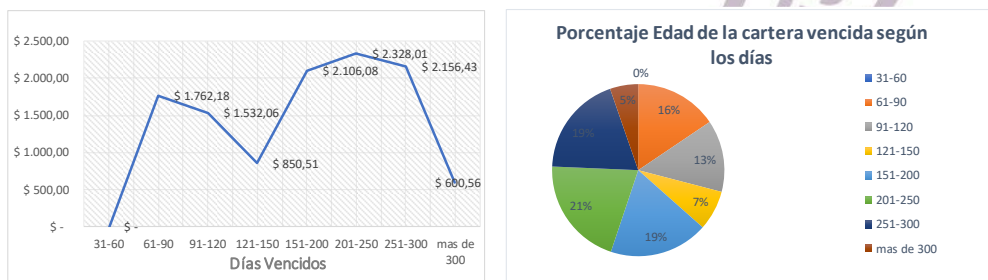
Para finalizar en el análisis de las cuentas por cobrar a clientes, se verificó los clientes según el tiempo estimado realizado para el crédito donde se verificó que los clientes que mantienen deuda firme con la empresa mantienen su deuda con 201 a 250 días de retraso dando un valor estimado por \$2328,01 de cartera vencida que constituye a un 20,54% del

total de cartera vencida total.

sin embargo, en la cuenta por cobrar a clientes entre 251 a 300 días de cartera vencida donde se establece el monto por \$ 2156,43 con un porcentaje de 19,02% de la cartera vencida según auditoría al 31 de diciembre de 2018. a continuación, con la verificación de la cartera vencida se detectó que el porcentaje de provisión de cartera vencida del 1% por el monto de \$11.335,83 asimismo no carecían del cálculo de provisión por \$113,36 en otras palabras no se mantenía la provisión de cartera vencida.

Figura 2

Edad de la cartera vencida



Elaborado por: Chuquimarca Gonzabay Johnny

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. (Registro Oficial Suplementario #463, 2018)

Hoja de resumen de activos

Realizado en análisis de las cuentas por cobrar y cartera vencida se determinó que hubo unas diferencias deudoras encontradas de 658,72 donde que la empresa hasta la fecha no ha registrado el abono que los clientes mediante comprobantes de pagos no se

registrada en los pagos de abono de su deuda, por el cual mediante el cliente mediante documento se observa firma y nombre del recibido por parte del encargado de cobranzas.

Dentro del análisis de la cuenta por cobrar se determinó diferencias acreedoras por un valor de 396,67 de lo cual respectivos asientos de ajuste para establecerlo en el estado de situación financiera ajustado para su constancia.

Según análisis de las cuentas por cobrar se determina que la provisión de las cuentas incobrables se consta que los clientes mantienen una cartera vencida con días vencidos, por lo cual se entiende que se mantiene valores incobrables, donde establece y se afecta el estado de situación financiera con un valor de 12.740,65. Posteriormente determinado el valor de cuentas por cobrar se procede con el cálculo de provisión de cuentas incobrables del valor de cartera vencidas, cuyo valor es de \$113,36.

Con esta verificación de la cuenta por cobrar se presenta un valor de cuentas por cobrar empleados, estableciendo que dichos valores fueron cancelados por los clientes, y no fueron notificado al departamento de contabilidad, y posteriormente por su registro estableciendo un valor de \$396,67. Obtenido un análisis final de la hoja de resumen de activos corrientes con un valor de \$15.920,11.

Tabla 3

Hoja de resumen de activos

<u>JAGUARSECURITY CIA LTDA.</u>				
<u>CEDULA SUMARIA DE ACTIVO DISPONIBLE</u>				
<u>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</u>				
Cuenta	Saldo Contable	Movimiento		Saldo Auditado
		Deudor	Acreedor	
Efectivo y equivalente de efectivo	1.459,60			\$ 1.459,60
Cuenta por cobrar clientes	12.478,60	658,72	396,67	\$ 12.740,65
Cuenta por cobrar empleados		396,67		\$ 396,67
(-) Provisiones de cuentas incobrables			\$ (113,36)	\$ (113,36)
Credito impuesto a la renta	1.436,55			1.436,55
Total	15.374,75			15.920,11

Elaborado por: Chuquimarca Gonzabay Johnny

Al evaluar los controles internos de la cuenta por cobrar se establece lo siguiente que los controles de monitoreo por parte del departamento a las cuentas por cobrar están ausentes, motivo del mismo que no se mantiene una actividad de control constante que permita identificar las desventajas e informar sobre la cartera vencida. las políticas del sistema de control interno se detecta el no cumplimiento de la misma, por tal razón no se aplica estrategia y revisión de cuentas incobrables.

según lo analizado en la cuenta por cobrar se determinó que dicha cuenta no cuenta con provisión de cuentas vencidas, además esto influye por la ejecución del seguimiento o monitoreo de las actividades de control por lo consiguiente los clientes superan los días de plazo establecido por el crédito, y esto la empresa no mantiene una notificación sobre sus actividades que identifique sobre la morosidad de los clientes.

que la empresa verifique los controles internos como políticas y procedimiento para garantizar su cumplimiento, además que incorporen nuevas actividades de control que favorezcan la desventaja en la aplicación de control interno, fortalecer el sistema de control interno con el monitoreo de actividades como también implementar nuevas políticas que conlleve a impedir el incumplimiento de las políticas contables.

las cuentas por cobrar deben mantener su información precisa de los deudores de la entidad, debidamente presentados y verificar el seguimiento del control de cartera vencida y evaluación del sistema administrativo, con la finalidad de mantener el registro de las cuentas por cobrar al día, determinar las provisiones de cartera vencidas a un plazo obteniendo datos precisos de los clientes que mantiene deuda firme con la empresa.

Bibliografía

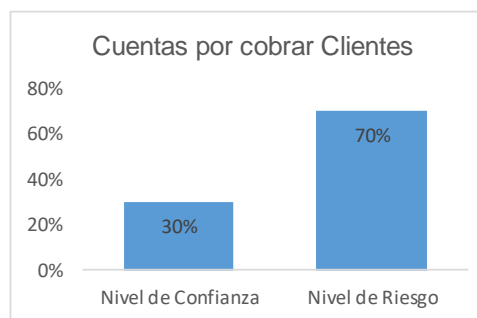
- Arcenegui Rodrigo, José & Gómez Rodríguez, Isabel & Molina Sánchez, Horacio. (2003). *Manual de Auditoría Financiera*. Sevilla: Publidisa S.A.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fajardo Ortiz, Mercedes/Soto González, Carlos. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12487>.
- Mantilla Blanco, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Nobles, Tracie/Mattison, Brenda/Matsumura Ella M. (2016). *Contabilidad de Horngren*. Colombia: Pearson Educación.
- Ortiz Anaya, H. (2015). *Análisis financiero aplicado*. Bogotá: Universidad Externa de Colombia.
- Pallerola comamala, Joel y Monfort Aguilar, Enric. (2013). *Auditoría*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Registro Oficial Suplementario #463. (21 de Agosto de 2018). *Ley de Regimen Tributario Interno, LRTI*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literala2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>



ANEXOS 1

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR PERIODO 2018						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	CALIFICACION	COMENTARIO
1	¿Cuenta con un departamento de credito y cobranza?	X			1	la empresa si cuenta con un departamento de credito y cobranza.
2	¿lleva un control de Cuentas por Cobrar clientes?	X			0	La empresa no cuenta con un archivo sobre el control de las cuentas por cobrar clientes.
3	¿la Cartera por Cobrar se custodia físicamente bajo suficiente medida de seguridad?	X			0	La empresa no cuenta con un seguridad sobre los comprobantes de sus clientes.
4	¿existen políticas para el cobro de las cuentas por cobrar clientes?	X			0	No tiene un manual de política sobre el cobro de los clientes.
5	¿Existen una política para evitar que los cobradores reciban dinero en efectivo por parte de los clientes?	X			0	No tiene un manual de política sobre el cobro de los clientes.
6	¿Se registra los servicios el mismo dia en que efectuó la factura, o mas tardar el siguiente dia?	X			1	La empresa si cuenta con un registro oportuno sobre las cuentas por cobrar.
7	¿se presentan periodicamente estados de cuentas a clientes con el objetivo de cerciorarse que las cuentas que aparezcan pendientes de cobro sean reconocidos por estos?	X			0	La empresa no realiza periodicamente los estados de cuentas de los clientes.
8	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?	X			0	La empresa no cuenta actualizado normas para cobro dudoso
9	¿Los cobradores visitan a clientes de acuerdo con itinerarios para optimizar su tiempo?	X			0	la empresa no cuenta con un registro de visita a los clientes por cobros?
10	¿Cómo lleva los tipos de creditos aplicados a sus clientes?	X			1	La empresa tiene una constancia sobre los pagares y letras de cambios firmadas por sus clientes.
CALIFICACIÓN TOTAL					3	
PONDERACIÓN TOTAL					10	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL					30%	

Nivel de confianza y riesgo	
Nivel de Confianza	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	3
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza	30%
Nivel de Riesgo	1-Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	70%



NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

ANEXOS 2

JAGUARSECURITY CIA LTDA
CEDULA ANALITICA DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

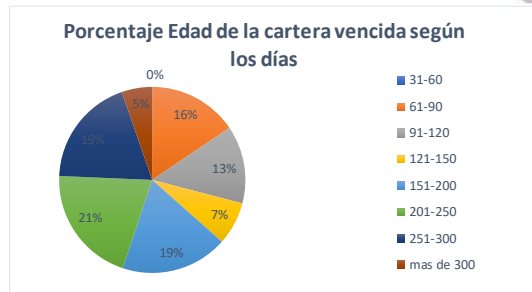
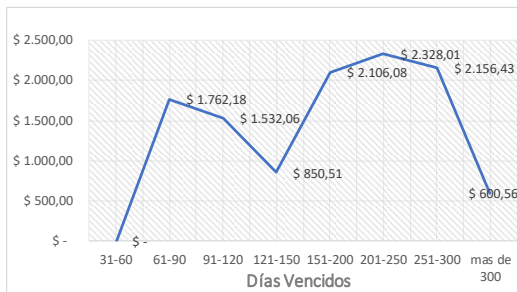
Nombre del Cliente	Ref	Saldo contable	Confirmacion enviada	Confirmación recibida			Diferencias		Tiempo de Plazo	Fecha de credito			Plazo máximo de plazo	Dias Vencidos 31/12/2018	Cartera Vencida Según Auditoria 31/12/2018
				Positiva	Negativa	Blanco	Deudora	Acreedora		Fecha Inicial	Fecha Vencimiento	Plazo Otorgado			
Balón Figueroa F.	B.1.1	\$ ✓ 451,64	\$ C 451,64	\$ ✓ 451,64	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	7-feb-18	21-mar-18	42	9/3/2018	297	\$ 451,64
Martinez Perez Jorge h.	B.1.2	\$ 512,38	\$ 512,38	\$ -	\$ ✓ 611,38	\$ -	\$ ✓ 99,00	\$ -	30 Dias	25-jun-18	27-jul-18	32	25/7/2018	159	\$ 611,38
Portes Ariel A.	B.1.3	\$ 428,61	\$ 428,61	\$ 428,61	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	19-jun-18	29-jul-18	40	19/7/2018	165	\$ 428,61
Monten España E.	B.1.4	\$ 539,52	\$ 539,52	\$ 539,52	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	22-sep-18	16-nov-18	55	22/10/2018	70	\$ 539,52
Panchana Lino L.	B.1.5	\$ 600,56	\$ 600,56	\$ 600,56	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	8-ene-18	11-feb-18	34	7/2/2018	327	\$ 600,56
Muñoz Liriano M.	B.1.6	\$ 493,52	\$ 493,52	\$ -	\$ 412,52	\$ -	\$ -	\$ ✓ 81,00	30 Dias	29-abr-18	10-jun-18	42	29/5/2018	216	\$ 412,52
Granado Maria Cristina	B.1.7	\$ 513,24	\$ 513,24	\$ -	\$ 690,89	\$ -	\$ ✓ 177,65	\$ -	30 Dias	28-feb-18	13-abr-18	44	30/3/2018	276	\$ 690,89
Plantel Avicola San Pablo	B.1.8	\$ 406,86	\$ 406,86	\$ 406,86	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	8-may-18	7-jun-18	30	7/6/2018	207	\$ 406,86
Altamirano Lozada Hector O.	B.1.9	\$ 595,74	\$ 595,74	\$ -	\$ 489,89	\$ -	\$ -	\$ ✓ 105,85	30 Dias	14-ago-18	9-oct-18	56	13/9/2018	109	\$ 489,89
López Muñoz M.	B.1.10	\$ 456,82	\$ 456,82	\$ -	\$ 527,59	\$ -	\$ ✓ 70,77	\$ -	30 Dias	30-ago-18	20-oct-18	51	29/9/2018	93	\$ 527,59
Cazas Mora M.	B.1.11	\$ 554,12	\$ 554,12	\$ 554,12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	26-sep-18	18-nov-18	53	26/10/2018	66	\$ 554,12
Calle Menendez M.	B.1.12	\$ 455,04	\$ 455,04	\$ 455,04	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	11-dic-18	5-feb-19	56	10/1/2019	-	\$ -
Alejandro Ponce P.	B.1.13	\$ 598,64	\$ 598,64	\$ -	\$ 450,82	\$ -	\$ -	\$ ✓ 147,82	30 Dias	1-abr-18	15-may-18	44	1/5/2018	244	\$ 450,82
Benavides Ponce P.	B.1.14	\$ 459,59	\$ 459,59	\$ 459,59	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	27-mar-18	20-may-18	54	26/4/2018	249	\$ 459,59
Lino Magallan M.	B.1.15	\$ 477,28	\$ 477,28	\$ -	\$ 598,22	\$ -	\$ ✓ 120,94	\$ -	30 Dias	3-may-18	21-jun-18	49	2/6/2018	212	\$ 598,22
González Dominguez D.	B.1.16	\$ 417,62	\$ 417,62	\$ 417,62	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	1-mar-18	16-abr-18	46	31/3/2018	275	\$ 417,62
Galora Lindoa L.	B.1.17	\$ 483,22	\$ 483,22	\$ -	\$ 596,28	\$ -	\$ ✓ 113,06	\$ -	30 Dias	5-mar-18	10-abr-18	36	4/4/2018	271	\$ 596,28
Gutierrez Jimenez J.	B.1.18	\$ 527,88	\$ 527,88	\$ 527,88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	30-jun-18	11-ago-18	42	30/7/2018	154	\$ 527,88
Panchana Eusebio E.	B.1.19	\$ 408,94	\$ 408,94	\$ 408,94	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	20-jul-18	28-ago-18	39	19/8/2018	134	\$ 408,94
Izurietta Muñoz M.	B.1.20	\$ 452,58	\$ 452,58	\$ -	\$ 390,58	\$ -	\$ -	\$ ✓ 62,00	30 Dias	21-dic-18	3-feb-19	44	20/1/2019	-	\$ -
Borbor Tomala M.	B.1.21	\$ 514,58	\$ 514,58	\$ 514,58	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	7-ago-18	30-ago-18	23	6/9/2018	116	\$ 514,58
Miraba Malave J.	B.1.22	\$ 441,57	\$ 441,57	\$ 441,57	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	6-jul-18	4-ago-18	29	5/8/2018	148	\$ 441,57
Tomala Aquino S.	B.1.23	\$ 591,24	\$ 591,24	\$ -	\$ 668,54	\$ -	\$ ✓ 77,30	\$ -	30 Dias	24-sep-18	29-oct-18	35	24/10/2018	68	\$ 668,54
Fernandez López E.	B.1.24	\$ 559,20	\$ 559,20	\$ 559,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	20-dic-18	28-ene-19	39	19/1/2019	-	\$ -
Velez Tomala G.	B.1.25	\$ 538,21	\$ 538,21	\$ 538,21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	30 Dias	5-jun-18	1-jul-18	26	5/7/2018	179	\$ 538,21
Σ		\$ 12.478,60					\$ 658,72	\$ 396,67							\$ ✓ 11.335,83

JAGUARSECURITY CIA.LTDA.
HOJA DE RESUMEN DE AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Detalle	Parcial	Deudor	Acreedor
-1			
Cuenta por cobrar clientes		658,72	
Resultado Acum. De Año Anterior			658,72
P/r. asiento de ajuste			
-2			
cuenta por cobrar empleado		396,67	
Cuenta por cobrar clientes			396,67
P/r. el monto faltante			

JAGUARSECURITY CIA LTDA
CEDULA ANALITICA DE CARTERA VENCIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nombre del Cliente	DIAS VENCIDOS								Total Vencido	
	31-60	61-90	91-120	121-150	151-200	201-250	251-300	mas de 300		
Balón Figueroa F.							\$ 451,64		451,64	
Martinez Perez Jorge h.					\$ 611,38				611,38	
Portes Ariel A.					\$ 428,61				428,61	
Monten España E.		\$ 539,52							539,52	
Panchana Lino L.								\$ 600,56	600,56	
Muñoz Liriano M.						\$ 412,52			412,52	
Granado Maria Cristina							\$ 690,89		690,89	
Plantel Avicola San Pablo						\$ 406,86			406,86	
Altamirano Lozada Hector O.			\$ 489,89						489,89	
López Muñoz M.			\$ 527,59						527,59	
Cazas Mora M.		\$ 554,12							554,12	
Alejandro Ponce P.						\$ 450,82			450,82	
Benavides Ponce P.						\$ 459,59			459,59	
Lino Magallan M.						\$ 598,22			598,22	
González Domínguez D.							\$ 417,62		417,62	
Galora Lindoa L.							\$ 596,28		596,28	
Gutierrez Jimenez J.					\$ 527,88				527,88	
Panchana Eusebio E.				\$ 408,94					408,94	
Borbor Tomala M.			\$ 514,58						514,58	
Miraba Malave J.				\$ 441,57					441,57	
Tomala Aquino S.		\$ 668,54							668,54	
Velez Tomala G.					\$ 538,21				538,21	
TOTAL	\$ -	\$ 1.762,18	\$ 1.532,06	\$ 850,51	\$ 2.106,08	\$ 2.328,01	\$ 2.156,43	\$ 600,56	\$ 11.335,83	
PORCENTAJE	0,00%	15,55%	13,52%	7,50%	18,58%	20,54%	19,02%	5,30%	100,00%	
PORCENTAJE DE PROVISION									1%	
PROVISIÓN DE CARTERA VENCIDA									113,36	



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1			
	Gastos de Cuenta Incobrables		113,36	
	Provisión de Cuenta Incobrables			113,36
	P/r. el valor de provision de cuentas incobrables			
	SUMA		113,36	113,36