

Análisis Técnico de los Gastos de Viajes de los Vendedores de una Empresa Industrial de Fundas Plásticas Localizada en la Ciudad de Guayaquil para el Segundo Período del 2006.

Jenny Viteri Vinces, Ing. María Pastuizaca
Instituto de Ciencias Matemáticas
Escuela Superior Politécnica del Litoral
Campus Prosperina, Km. 30.5 vía Perimetral, Guayaquil - Ecuador
jeviteri@espol.edu.ec, mpaustiz@espol.edu.ec

Resumen

Toda empresa tiene que incurrir en gastos para poder realizar sus operaciones normalmente, así que son inevitables, pero en la actualidad se busca cada día ser más eficiente, para el caso de las compañías significa que tienen que producir más y mejor con menos gastos. Algunos de estos consumos son fijos y difíciles de disminuir pero hay otros que no se pueden desaparecer pero sí controlar y uno de ellos son los Gastos por Viajes. En este trabajo se hace el análisis a los gastos incurridos por los vendedores, en sus viajes, de una empresa de fundas plásticas ubicada en la ciudad de Guayaquil, ésta empresa hace uso de políticas para tener un control de estos egresos. El objetivo principal de este análisis es demostrar cuán importante es involucrar a todo el personal de un ente para comprometerlo en el cumplimiento de todas las normas de la empresa pues esto al final traerá ahorro y evitará el despilfarro. En este estudio también se muestra como el uso de instrumentos estadísticos ayudan al auditor a respaldar sus conclusiones de una forma más científica y que no sólo el muestreo es la única herramienta estadística disponible en la Auditoría.

Palabras Claves: *Gastos de viajes, políticas.*

Abstract

Every company has to incur expenses in order to perform their normal operations, so they are inevitable, but it is now looking to be more efficient every day, in the case of companies means they have to produce more and better with less expenditure. Some of these inputs are fixed and difficult to reduce, but there are others that can not be eliminated but controlled and one of them is for travel expenses. This paper is an analysis of costs incurred by the sellers, in his travels, a company of plastic liners located in the city of Guayaquil, the company makes use of policies to have a controlling these discharges. The main objective of this analysis is to show how important it is to involve all staff of an entity to commit to compliance with all norms of the company as this will bring savings at the end and avoid wastage. This study also shows how the use of statistical tools help the auditor to back up its findings in a more scientific and not just sampling is the only tool available statistics in the audit.

Keywords: *Travels expenditure.policies.*

1. Introducción

Se realizó una auditoría a los gastos incurridos por los vendedores, de una empresa industrial que elabora fundas plásticas, en sus viajes a las Prov. De El Oro y Los Ríos, todos estos consumos corresponden al período comprendido entre julio – diciembre del 2006.

Cada vendedor debe de justificar sus gastos en Contabilidad mediante un documento denominado reporte o reposición de gastos de viajes, el contador o uno de sus subordinados debe de verificar que los gastos sean los permitidos por la política para poder ser reembolsados caso contrario deberá aplicar lo que estipula el reglamento de la empresa.

El estudio se enfocó a una evaluación del control interno de la compañía para tener una idea de si hay o no un control sobre los gastos y que papel asumió Contabilidad en el cumplimiento de la política y así poder saber qué pruebas son las más convenientes de aplicar. Luego de la evaluación se revisó si los gastos son bien registrados contablemente y después si los consumos hecho por los vendedores son los permitidos para esto los gastos se los dividió en: hospedaje, alimentación y combustible, y se los revisó con ayuda de gráficos estadísticos y pruebas de hipótesis. Junto con ello se estudió la demora en días en la entrega de los reportes a Contabilidad y si los días de duración de los viajes influyen en el monto de venta de los vendedores para así justificar la duración de sus viajes esto se analizó con una regresión lineal.

De todo esto se obtuvieron las conclusiones respectivas.

2. Evaluación del Control Interno

El Control Interno de la empresa se realizó mediante una observación directa y la formulación de preguntas.

Primero se verificó lo que dice la política de gastos de viaje. La misma que fue revisada por última vez por la Gerencia de manera general hace dos años. Se verificó que la compañía tiene un adecuado programa de selección de personal, las personas que laboran en el área contable cumplen con el perfil requerido, pero ninguno de ellos tenía conocimiento de la política de los gastos de viaje, algunos ni siquiera sabían que existía, en éste reglamento se indica que el Contador es el responsable de verificar su cumplimiento pero ni él la conocía a cabalidad. Los vendedores tampoco la conocían sólo sabían en qué hoteles podían hospedarse.

Como resultado de esta evaluación se llega a la conclusión que si bien la empresa tiene personal muy calificado en el área contable y que se puede confiar en el registro de los gastos no se puede tener total confianza en el control que ejerce la compañía en el cumplimiento de la política puesto que la mayoría de los implicados no la conocían a cabalidad. Por esto se

decide realizar pruebas de detalle, es decir, verificar cada gasto.

3. Análisis Contable

Se revisó que el registro contable de los gastos cumpla con los principios de contabilidad generalmente aceptados los cuales están descritos en la política contable de la empresa para gastos. En caso de encontrar que algún gasto fue mal registrado se calculó la materialidad para determinar hasta qué punto ese valor sería considerable. La materialidad se calculó en base a los gastos de venta del año 2005. Los cálculos se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 1. Cálculos de Materialidad

Punto de referencia	Gastos de Ventas	\$385,336.29
5% del punto de referencia	Materialidad Global	“ 19,266.82
50% de la Materialidad Global	Materialidad de Planificación	“ 9,633.41
5% de la Materialidad de Planificación	Umbral de Significatividad	“ 481.67

Los pormenores encontrados fueron dos, el primero sobre la factura No. 825 por concepto de gasto en hotel correspondiente a la reposición No. 7 fue registrado por un valor de \$60 cuando el valor real es de \$80 la diferencia es de \$20, esto ni siquiera sobrepasa el umbral de significatividad por lo que no es considerable. El auxiliar contable responsable de este registro dijo que ese error se debía a una equivocación al momento de ingresar el valor al sistema contable. Debido a que la factura estaba a nombre del empleado no se le había efectuado retención, sin embargo, el empleado contable no se percató que el reporte de los gastos del empleado no cuadraban con lo que él había registrado en el sistema, esto refleja un poco de descuido por parte del auxiliar de contabilidad.

La siguiente particularidad que se encontró fue en las fechas de los asientos de diario, habían muchas facturas, notas de venta que tenían fecha de cierto mes y habían sido ingresadas en el mes siguiente, se sabe que por principio contable todos los gastos deben ser reconocidos en el período que se producen en este caso deben ser registrados en el mismo mes, se preguntó al personal contable y alegaron que esto se debía a que ellos realizan el registro contable cuando reciben la reposición y algunos vendedores la entregan tardíamente y no se les ha llamado la atención, algunos vendedores se justificaron diciendo que tenían mucho trabajo y no tenían tiempo de entregar sus solicitudes sin atraso. La política de viaje de la empresa establece un límite de días para entregar las reposiciones precisamente para tener un mayor control de los gastos y para registrar correctamente en el período que corresponde las transacciones. Este error se debe a un

incumplimiento de la política de gastos de viaje por parte de los vendedores.

Debido a que sólo se encontró una reposición con error y ese error no es muy significativo, no sobrepasa el umbral y que el error en las fechas se debe a un incumplimiento de la política se concluye que si están bien registradas contablemente las reposiciones, es decir, la prueba es aceptada. En lo que se refiere a las fechas, esto se analizará en los siguientes párrafos.

4. Cumplimiento de Políticas.

Cuando los vendedores regresan de sus viajes deben de solicitar a Contabilidad que les devuelva lo que ellos gastaron, para esto deben de detallar lo que han consumido en hospedaje, alimentación, combustible y otros en un documento llamado reposición o reporte de gastos. En esta parte del trabajo se presenta el análisis hechos a estos gastos para comprobar si se cumple con lo estipulado por la política de la empresa. Los viajes realizados en su mayoría son por venta, pero en ocasiones el vendedor se traslada para visitar futuros clientes o recibir alguna capacitación, igualmente estos gastos se rigen por la política. Este análisis se dividió en tres grupos: el primero por los servicios de alojamiento solicitados por los vendedores, luego se revisó lo que gastaron en alimentación los que se dividieron en gastos por desayuno, almuerzo y merienda, el consumo en combustible y se revisó si hubo o no un consumo en artículos prohibido por la política. En otros aspectos se verificó que los vendedores hayan entregado a tiempo sus reposiciones y si la duración del tiempo de viaje está justificado.

4.1 Hospedaje

Se procedió a revisar todos los gastos por hospedaje de los vendedores. Para esto se verificó que los vendedores se alojaron en los hoteles permitidos.

Cuando se realizó la verificación del registro contable de las reposiciones se pudo observar que las facturas por hospedaje corresponden a los hoteles autorizados y para asegurar que los vendedores cancelaron lo establecido se realizó el siguiente análisis.

Se detallaron los datos hasta obtener cuánto pagó por noche el vendedor en cada viaje, esta información se obtuvo de las facturas, luego se clasificaron los valores unitarios según el establecimiento hotelero que corresponde, cada precio no podía ser mayor a lo que dice la política que cobra cada hotel, por noche.

Se graficaron estos valores, cada barra representa lo que canceló cada uno de los vendedores en sus viajes por cada noche de alojamiento en el hotel donde solicitó su servicio.

Este análisis se presenta en los siguientes gráficos.

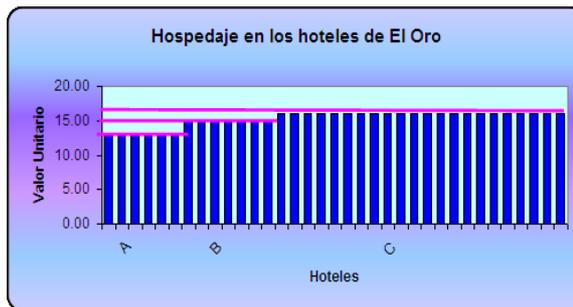


Figura 1. Hospedaje por Hotel en la Prov. El Oro

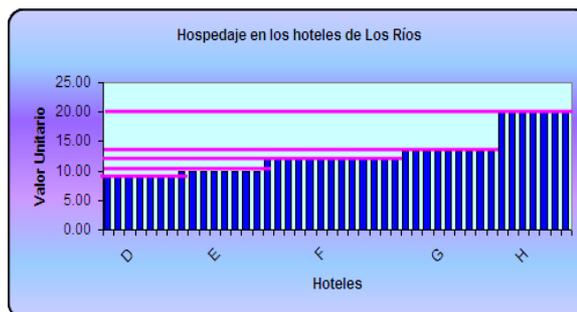


Figura 2. Hospedaje por Hotel en la Prov. De Los Ríos

En el primer gráfico se observa que los hoteles en que han solicitado sus servicios de alojamiento los vendedores en la Prov. de El Oro son los denominados A, B, C con un valor de \$13, \$15 y \$16 respectivamente, son los que permite la política, para visualizarlo de una mejor manera se señaló con una pequeña barra horizontal rosada lo que señala la política que cobra cada uno de ellos y se puede observar que ningún valor sobrepasa el límite establecido.

En lo concerniente a la Prov. de Los Ríos se puede ver lo mismo que lo explicado en el párrafo anterior; los establecimientos hoteleros utilizados son los establecidos por la política, hoteles D, E, F, G, H con un valor de \$9, \$10, \$12, \$13.40 y \$20 y así mismo se puede visualizar que los costos no sobrepasa a lo estipulado por la política (barras rosadas).

Se puede verificar que los servicios por hospedaje empleado por los vendedores han estado dentro de lo permitido por la política entonces se concluye que en este rubro no hay ningún incumplimiento y no es necesario hacer más análisis.

4.2 Alimentación

Es la segunda cuenta a ser analizada, como la política indica un límite para tres rubros en este aspecto: desayuno, almuerzo y merienda para el análisis también se lo ha dividido en estos tres grupos.

Se busca determinar lo mismo que con el análisis hecho a los gastos por hotel, examinar si hay o no un

cumplimiento de la política y si no hubo una obediencia a ésta se calculará cuánto es el excedente en cada partida.

Para el análisis se realizó una prueba de hipótesis.

Para realizar esta prueba, primero se tienen que definir las hipótesis. La hipótesis nula se refiere al valor especificado del parámetro, es decir plantea lo que deberían mostrar los datos, en este caso la política establece un máximo permitido para los gastos en alimentación, por lo que el promedio de estos gastos no debería ser mayor a este valor por consiguiente se plantea como hipótesis nula la siguiente:

Ho: El promedio del valor individual del desayuno, almuerzo o merienda no sobrepasan al límite previsto.

La hipótesis de investigación es lo que se pretende demostrar, lo que se sospecha que pasa en un conjunto de datos que no está dentro de su comportamiento normal. En este caso, se presume que se incumple con la política y que en realidad los consumos por alimentación sobrepasan a lo permitido, por este motivo se asume que la media de estos gastos va a ser mayor que el valor máximo permitido por la Gerencia. Por consiguiente se plantea la hipótesis alternativa de la siguiente forma:

H1: El promedio del valor individual del desayuno, almuerzo o merienda sobrepasa al límite previsto.

Para realizar esta prueba se tienen los siguientes datos:

Tabla 2. Datos para la Prueba de Hipótesis

	Desayunos	Almuerzos	Meriendas
Hipótesis Nula	Ho: ≤ 1.50	Ho: ≤ 2.50	Ho: ≤ 2.50
Hipótesis Alternativa	H ₁ : > 1.50	H ₁ : > 2.50	H ₁ : > 2.50
Nivel de confianza	95%	95%	95%
Significancia	$\alpha = 0.05$	$\alpha = 0.05$	$\alpha = 0.05$
Estadístico de Prueba	$Z > Z_{0.05}$		
Valor de Z	$Z_{0.05} = 1.645$		

La regla de decisión la formulamos teniendo en cuenta que es una prueba de un extremo, el área en que se rechaza Ho es cuando $Z > Z_{0.05}$. El valor crítico para 0.05 da un valor de $> Z_{0.05} = 1.645$. Por consiguiente la regla de decisión es rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, si el valor de Z calculado no queda en la región de aceptación que comprende al lado izquierdo de ésta, es decir, tiene que ser menor a 1.645.

Los cálculos realizados se muestran en la siguiente tabla:

	Desayunos	Almuerzos	Meriendas
μ_0	1.50	2.50	2.50
\bar{X}	1.87	3.01	4.30
σ	0.41856	0.6164	1.7145
n	69	70	72
Z	7.34	6.92	8.90

Tabla 3. Resultados de la Prueba de Hipótesis

Todos los valores de Z calculados está en la región de rechazo, puesto que $Z = 7.34, 6.92$ y 8.90 son mayores que $Z_{0.05} = 1.645$, entonces en todos los tres casos se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, en el nivel de significancia $\alpha = 0.05$, la evidencia es suficiente para concluir que los consumos por alimentación en su mayoría si sobrepasan a lo previsto por la política, es decir, hay un incumplimiento de ésta.

Debido a que se incumplió el reglamento de gastos de viaje se procedió a revisar cuánto la empresa pagó en exceso por no controlarlos.

Tabla 4. Cálculo de pagos en excesos en alimentación.

	Desayunos	Almuerzos	Meriendas
Cantidad	279	304	318
Valor Mínimo	\$ 1.10	\$ 1.80	\$ 2.25
Valor Máximo	" 3.50	" 5.50	" 20.85
Moda	" 2.00	" 2.75	" 3.25
Valor cancelado	" 519.69	" 908.60	" 1199.05
Valor máximo a pagarse	" 418.50	" 760.00	" 795.00
Excedente	" 101.19	" 148.60	" 404.05
TOTAL EN EXCEDENTES			\$ 653.84

4.3 Combustible

En la compañía a todos los vendedores se les entrega un vehículo, en la misma empresa se dispone de un taller para hacerle cualquier reparación. En lo referente al consumo de combustible las políticas señalan que el vendedor tiene que presentar las debidas facturas autorizadas por el S.R.I con todos los valores detallados e indicando a que cliente visitaron o que tipo de negocio realizaron para justificar su consumo. Contabilidad revisa que las facturas cumplan los requisitos del S.R.I. pero no verifican si el gasto es lo adecuado, según lo que la política establece.

Para este análisis, con el fin de tener una idea de cuánto debe haber sido este gasto, porque el reglamento para los gastos no establece un monto ni se ha establecido un control del recorrido del carro; se revisaron las facturas de los 79 reportes de gastos y se

totalizaron las facturas debidamente justificadas como lo establece la política, esto se comparó por el valor total que canceló la compañía por el uso de combustible en las 79 reposiciones.

Por combustible la empresa pagó \$ 1,183.95 los consumos justificados de este bien ascendieron a \$ 897.60 lo que da una diferencia de \$ 286.35, con esto no se puede decir que los vendedores no realizaron el viaje pues tienen las facturas por hospedaje correspondiente, esta diferencia se debe a que Contabilidad canceló facturas que no cumplían un requisito de la política, el de indicar el tipo de negocio que se realizaba, lo idóneo hubiera sido que se les recuerde a los vendedores justificar como es debido sus egresos y no reembolsar el dinero sin pedir explicaciones.

En el siguiente gráfico se puede apreciar esta diferencia.



Figura 3. Comparación entre los gastos cancelados y los permitidos por consumo de combustible.

4.4 Otro Gastos

Se encontraron consumos prohibidos por la política de gastos de la empresa, como compra de cigarrillos, consumos en minibar, etc., pero la organización los ha reembolsado a los vendedores. Estos valores se encontraron en 14 reposiciones y representan rubros cancelados en exceso por la compañía que dan un total de \$152.20.

Por todo lo visto se concluye que la compañía pagó en exceso por \$1,092.39 que se pudo haber ahorrado si se hubiese cumplido lo estipulado por la Gerencia. Este gasto corresponde sólo a un semestre.

4.5. Tiempo de entrega de las reposiciones.

En la revisión contable se pudo constatar que algunos gastos de un mes se habían registrados en otros meses, generalmente al siguiente, el personal de Contabilidad argumentó que ellos registran los gastos por viaje cuando los vendedores les envían sus reposiciones, se comprobó verificando la fecha de recibido por Contabilidad que tiene cada reposición con la fecha del registro contable y es cierto, Contabilidad registraba apenas recibía las reposiciones. Al observar ciertas facturas se pudo

observar que algunos viajes se hacían al inicio de mes y el viaje no era muy largo pero aun así los vendedores enviaban sus reposiciones cuando se acordaban, principalmente cuando necesitaban que se les reembolse el dinero que han gastado.

La política establece que los vendedores entreguen su reposición cinco días después de llegar de viaje. Para realizar el análisis y verificar si hubo o no incumplimiento se obtuvo las fechas de regreso de los vendedores, las indican en cada reposición y también se obtuvo la fecha en que Contabilidad recibió el reporte pues cuando ésta llega al departamento contable se debe de sellar la fecha en que se la recibe. Se calculó el porcentaje de los que entregaron los reportes con retraso y se obtuvo que de las 79 reposiciones 44 se entregaron pasando los cinco días lo que da un porcentaje de 55.70%, esto indica que más de la mitad de los reportes de los gastos se entregaron con atraso.

4.6 Días de Viaje vs. Ventas

Aunque en la norma no se especifica la duración de los viajes sí se les ha pedido a los vendedores que trabajen con conciencia y que velen por el buen uso de los recursos de la empresa. Para verificarlo se analizó si el número de los días de viaje están relacionados con las ventas. Se sabe que el monto de ventas que haga cada empleado depende no sólo de cuánto tiempo le dedique a ello, también de sus habilidades de convencimiento, del mercado, etc. Pero en este apartado se quiere analizar si se justifica que ciertos empleados hagan sus viajes por tiempo más largo que otros y una forma de que cada vendedor pueda demostrar que sí aprovecha el tiempo adecuadamente cuando trabaja es por el resultado que obtenga al finalizar el viaje, en este caso las ventas, en definitiva mientras más días el vendedor esté de viaje es porque realiza mayores ventas, sino no se justifica que los viajes duren algunos días. Para verificarlo se realizó una regresión lineal.

Las variables a ser analizadas son la duración del viaje y las ventas, se busca analizar si hay una relación entre ellas. Mientras más días mayores tienen que ser las ventas, por lo tanto, las ventas dependen de los días, por lo que las ventas son dependientes y como la duración del viaje es a criterio del vendedor la cantidad de días son independientes, las ventas están en función de los días.

Como resultado del análisis se obtuvo lo siguiente:

La ecuación de regresión estimada es: $y = 676.345 + 570.814x$

El coeficiente de correlación es 98.05%, indica que hay una fuerte relación positiva, lo óptimo es que siempre sea mayor al 75%.

El valor de $b = 570.814$ indica el incremento de las ventas en dólares, en promedio, por cada día de aumento en la duración del viaje.

El valor de $a = 676.345$ no tiene interpretación práctica en el ejemplo, se interpretaría como el valor obtenido, en promedio, de las ventas cuando no se realiza un viaje.

El coeficiente de determinación fue de $R^2 = 96.14$ podemos indicar que el 96.14% de las variaciones que ocurren en las ventas se explicarían por las variaciones en la variable días de viaje. Es decir que el número de días de viaje influyen en las ventas. Con lo que demuestra que sí hay una relación entre ambas variables. Lo que se justifica que los vendedores que más venden sean aquellos que realizan viajes por período más prolongados.

5. Conclusiones

Por todo lo analizado se llegaron a las siguientes conclusiones:

Según mi criterio como resultado de la evaluación al C.I. en cuanto al registro contable de los gastos concluyo que si se tiene confianza, solamente, en los controles que ejerce la empresa en el tratamiento contable de la partida sujeta a análisis.

En cuanto al control que ejerce la empresa para verificar el cumplimiento de políticas de los gastos de viaje, como resultado del análisis a los componentes del C.I. que realicé determino que no se puede confiar que la política es cumplida porque el departamento de Contabilidad, quien es el encargado de verificar el cumplimiento del reglamento de gastos no lo fiscaliza, su control es sólo a nivel de registro contable.

6. Recomendaciones

Por todo lo visto se plantean las siguientes recomendaciones a los directivos de la empresa:

1.- Revisar de una forma seguida y periódica las políticas, la última revisión general fue hace dos años, sería aconsejable revisar anualmente y analizar si lo que se ha establecido es coherente con la realidad económica del país, específicamente cuando se establece un límite a los gastos por alimentación. Ya que esto tiene que ver con el modo de vida de cada persona y el mayor incumplimiento con la política fue en este rubro, los vendedores aseguraron que esto no sólo se debe a desconocimiento, sino que para procurar alimentarse bien fuera de casa para mantener una salud estable no alcanza con lo establecido en la política.

2.- Velar porque las políticas de la empresa sean comunicadas y cumplidas. Realizar talleres, charlas, motivar al personal a conocerlas no esperar a que ellos aprendan por sí solos.

3.- Evaluar constantemente el cumplimiento de las políticas, ejercer un mayor control, en el caso de los gastos de viaje, que el Contador realice una revisión mensual sobre los gastos de los vendedores. Que el

personal de Contabilidad se asegure de no pagar los reembolsos hasta verificar correctamente los gastos.

4.- Sería recomendable realizar un mayor control en los consumos en combustible, no solamente fiarse en lo que indica el vendedor en las reposiciones, para esto podría constatar el kilometraje recorrido por cada carro esto da una guía de cuanto debe ser el consumo por combustible, el recorrido debe de ser un aproximado de lo utilizado para realizar el viaje.

5.- El Contador y todos en general deben aplicar las sanciones cuando el caso lo amerite, siempre y cuando se busque el cumplimiento de las normas.

Todas estas recomendaciones van dirigidas al cumplimiento de las políticas, en cuanto al tratamiento contable de la cuenta sólo se recomienda tener mayor cuidado en el registro de los valores pues no se encontró mayores novedades en este aspecto.

7. Referencias

- [1] VERA Francisco, "Pronóstico de la demanda," Material de Maestría, 2006.
- [2] MERCHÁN Roberto, "Auditora Financiera," Material Didáctico, 2007.
- [3] Control Interno Informe COSO. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos12/comcoso/comcoso.shtml?monosearch>
- [4] Generalidades en la Auditoría. Disponible en: <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1v.htm>
- [5] Gestión de la Política de Viaje. Disponible en: <http://www10.americanexpress.com/sif/cda/page/0,1641,10552,00.asp>
- [6] Gráficos Estadísticos. Disponible en: <http://html.rincondelvago.com/graficos-estadisticos.html>
- [7] Las Variables. Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Variable_estad%C3%ADstica
- [8] Los Cinco Componentes del Control Interno. Disponible en: <http://www.degerencia.com>.
- [9] Políticas de la empresa. ¿Para qué sirven? Disponible en: <http://www.estrucplan.com.ar/articulos/verarticulo.asp?IDArticulo=375>
- [10] Pruebas de Hipótesis para una muestra. Disponible en: www.monografias.com
- [11] Teoría básica del Muestreo. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos11/tebas/tebas.shtml>