



Auditoría del rubro Costos de productos vendidos del Restaurante de un Hotel, en la ciudad de Guayaquil, por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2008

Jennifer Andrea Fernández Carrión⁽¹⁾, Deysi Anabel Reyes Banchón⁽²⁾, Ing. Roberto Merchán⁽³⁾

Instituto de Ciencias Matemáticas
Escuela Superior Politécnica del Litoral
Campus "Gustavo Galindo V.", Km. 30.5, vía Perimetral
Apartado 09-01-5863, Guayaquil, Ecuador

jafernan@espol.edu.ec⁽¹⁾, dareyes@espol.edu.ec⁽²⁾, roberto.merchan@ec.pwc.com⁽³⁾

Resumen

El presente proyecto presenta una Auditoría Financiera al rubro Costos de productos vendidos del Restaurante de un Hotel, en la ciudad de Guayaquil, por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2008, teniendo como principal objetivo verificar la razonabilidad de su saldo.

El desarrollo de este proyecto inicia a partir de información básica otorgada por la compañía, siguiendo con el análisis de razones financieras, la evaluación de los estados financieros mediante un análisis comparativo y el desarrollo de pruebas sustantivas realizadas a cada cuenta del rubro costos de productos vendidos.

Con el resultado de las pruebas realizadas se procedió a determinar la razonabilidad del rubro costos y de esta manera poder emitir conclusiones y recomendaciones de lo analizado.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, materialidad, costos, NEC, NLA.

Abstract

The present project presents a Financial Audit to the sold products Costs area of the Restaurant of a Hotel, in the city of Guayaquil, by the period finished to December 31, 2008, having as main objective to verify the reasonableness of its balance.

The development of this project initiates from basic information offered by the company, continuing with the analysis of financial reasons, the evaluation of the financial states by means of a comparative analysis and the development of substantive tests carried out to each count of the sold products costs area.

With the result of the tests carried out proceeded to determine the reasonableness of the area costs and in this manner to be able to emit conclusions and recommendations of it analyzed.

Key Words: Financial audit, materiality, costs, NEC, NLA.



1. Introducción

El trabajo a desarrollarse consistirá en el análisis del estado de situación financiera de la empresa de manera general para verificar la verdadera y razonable presentación de los estados financieros de la compañía; el enfoque será analizar y valorar el rubro de costos de productos vendidos que representa un rubro importante para la empresa, es por esto que se requiere especial cuidado en el manejo de dicha cuenta.

Al finalizar la investigación se presentaran pruebas sustantivas de auditoría que valúen y revelen la razonabilidad y exactitud del Rubro Costos de Productos Vendidos, así como gráficos y tablas que describan la tendencia de esta cuenta en el periodo analizado.

2. Marco Teórico

2.1 Auditor.- Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad (dependencia= institución de gobierno, entidad= empresas particulares o sociedades.) con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.

2.2 Estados Financieros.- Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa

2.3 Auditoría.- El objetivo de una auditoría de los estados financieros es facilitar al auditor el expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo a un marco de referencia para informes financieros.

2.4 Conocimiento del negocio.- Al desarrollar una auditoría de estados financieros, el auditor deberá tener o adquirir un conocimiento del negocio suficiente para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o dictamen de auditoría.

2.5 Error.- Entenderemos por error de medición a la diferencia existente entre el valor obtenido al medir una variable con relación a su valor real y objetivo.

2.6 Fraude.- Podemos afirmar que es un engaño hacia un tercero, abuso de confianza, dolo, simulación, etc. El término “fraude” se refiere al acto intencional de la Administración, personal o terceros, que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros.

2.7 Estimación contable.- Una estimación contable es una aproximación del monto de una partida cuando no existen maneras precisas de medirlo.

2.8 Evidencia de Auditoría.- Información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales basar su opinión. Conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor.

2.9 Materialidad.- Es la estimación preliminar del auditor de la cantidad más pequeña de error que probablemente influiría sobre el juicio de una persona razonable que se basa en los estados financieros.

2.10 Muestreo de auditoría.- Es la aplicación de un procedimiento de cumplimiento o sustantivo a menos de la totalidad de las partidas que forman el saldo de una cuenta o clase de transacciones que le permitan llegar a una conclusión en relación a tal característica, la técnica de selección para muestreo en auditoría está basada en la selección al azar o aleatoria que es la que asegura que todas las partidas dentro del universo o dentro de cada estrato tienen la misma posibilidad de ser seleccionadas como es en el caso de el uso de las tablas de números al azar.

2.11 Papeles de trabajo.- Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión o dictamen que emite el Auditor.

2.12 Procedimientos Analíticos.- La aplicación de comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para analizar y desarrollar las expectativas con respecto a relaciones entre los datos financieros y de operación para compararlos con los saldos de cuentas o clase de transacciones que se hayan registrado.

2.13 Programa de Auditoría.- Es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de



contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada Auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen.

3. Conocimiento del Negocio

La compañía fue creada el 22 de junio de 1982 con el propósito de formar un sitio único para ser recordado con verdaderas características al Estilo Oriental.

Trascendiendo con el tiempo, ha sido gestor de muchos cambios que se han dado con el esfuerzo de sus fundadores y de aquellos que han heredado la responsabilidad de mantenerlo con estilo propio.

Su misión es satisfacer a sus clientes en todos sus requerimientos de hospedaje y servicio hotelero, contando para ello con la mejor infraestructura y personal calificado para continuar manteniéndonos con la calidad que caracteriza nuestros servicios a lo largo de los años.

Tiene como visión asumir la completa iniciativa que interpreta la satisfacción de sus huéspedes y que los proyecta como un hotel que trasciende a través del tiempo.

El Hotel se encuentra ubicado en la zona céntrica de Guayaquil, junto a importantes centros de negocios y comercio de la ciudad, cuenta con 56 habitaciones, 3 restaurantes y 4 salones de eventos.

4. Entorno Macroeconómico

Las cadenas hoteleras de la ciudad de Guayaquil tienen gran acogida por parte de turistas locales como extranjeros y mucho más en días festivos. Desde el año 2006 el promedio de ocupación de hoteles en la ciudad es del 70%. Pero la crisis mundial y la aparición de la gripe AH1N1 en el mundo redujeron esos niveles.

Entre enero y mayo de este año se registró una ocupación del 59%, en el mismo periodo del año pasado la ocupación registró un promedio del 67%, y se espera una baja de 15 puntos a finales del 2009.

Esto se debe a que muchas personas viajan menos cuando hay anuncio de crisis y además, las aerolíneas locales incrementaron más vuelos en la noche y eso permite que los ejecutivos regresen el mismo día a sus ciudades, por lo cual no requieren hospedarse en los hoteles.

5. Análisis del Sector

En la ciudad de Guayaquil existen alrededor de 416 locales, desde restaurantes, pizzerías, cafeterías, fuentes de sodas y bares, en las cerca de 200 cuadras del área comercial de la ciudad.

En este sector que va de Boyacá hacia uno de los márgenes del río Guayas, al este, y de Colón, con Padre Solano, hacia el norte, se concentra el 14% del total de los negocios de este tipo registrados por el Municipio de Guayaquil en toda la ciudad. La Compañía por estar ubicada en la zona céntrica de la ciudad de Guayaquil tiene como principales competidores:

- Unipark Hotel
- Hampton Inn
- Grand Hotel Guayaquil
- Best Western Doral
- Continental Hotel
- Palace Hotel

6. Evaluación del Control Interno

6.1 Ambiente de control

De acuerdo a la revisión y análisis efectuados, la Compañía presenta adecuadas líneas organizacionales, lo que le permite un buen control de funciones administrativas, sin embargo existen problemas de segregación de funciones evaluado desde el punto de control y no existe un comité de auditoría que los valide.

6.2 Evaluación del riesgo

Dentro de la compañía existen riesgos asociados al negocio tales como: la falta de control por parte de la gerencia en el cumplimiento de los objetivos con respecto al inventario y costos y el registro de los mismos. Además de que la inexistencia de políticas contables hace que los empleados registren costos que no corresponden a su actividad como es la depreciación de vehículos.

6.3 Información y comunicación

En la compañía no se cumple a cabalidad con este componente debido a que no existen canales adecuados de comunicación para que los empleados conozcan sus funciones y responsabilidades. La información que corresponde al inventario y sus costos es incompleta pues no muestra una secuencia adecuada.

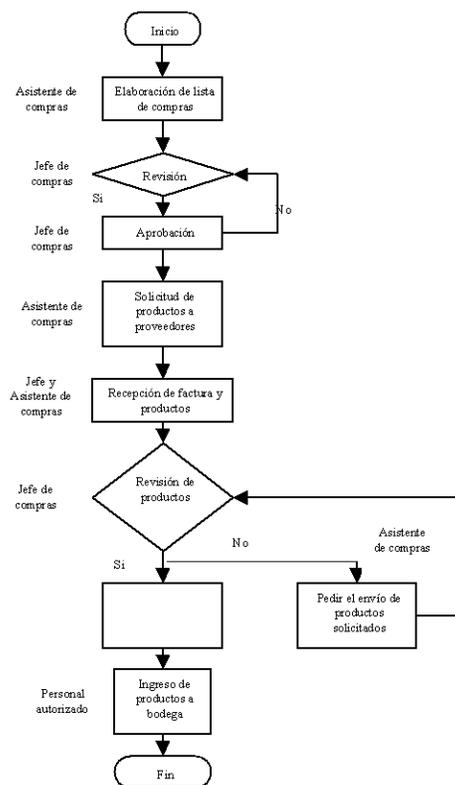
6.4 Monitoreo

La falta del Departamento de Auditoría Interna hace que no se cumpla directamente con el proceso de monitoreo, ya que no existe una evaluación continua de los objetivos establecidos, ni tampoco se lleve un control en los inventarios de la compañía, sin embargo si se cumple con inspecciones centralizadas en la higiene y forma de manipulación de los alimentos y revisión de las instalaciones físicas y sanitarias, equipos, utensilios, procedimientos de limpieza y sanitización, desinfección y control de plagas.

6.5 Actividades de control

A pesar de que la compañía no cuenta con manuales de políticas y procedimientos definidos, nos fue posible realizar una prueba de recorrido para las compras de Inventarios, en donde nos pudimos dar cuenta de que existen ineficiencias para el control de este costo ya que el registro de los Inventarios es por medio de mayores auxiliares y no por kardex, lo que impide conocer el costo real del inventario y además de que existan pérdidas de los productos.

A continuación presentamos el proceso de compras de inventarios:



7. Estrategia de Auditoría

El enfoque de auditoría se basa en los riesgos, con énfasis en el conocimiento y comprensión del negocio, para de ésta manera determinar los procedimientos de auditoría que se aplicarán; en este caso nuestra estrategia será basada en pruebas sustantivas, ya que la confianza en el control interno es muy baja, las cuales se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias.

8. Objetivos de Auditoría

- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y poder preparar el estado pérdidas y ganancias
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y control sistemático de los costos.
- Verificar la razonabilidad de cada rubro
- Verificar la eficiencia de los controles existentes para evitar la fuga de los productos.
- Determinar el cumplimiento del pago de Sueldos y Beneficios Sociales de acuerdo a las leyes establecidas al Código de Trabajo.
- Determinar que contengan solamente artículos y productos en buenas condiciones de consumo y de venta, y en su caso identificar aquellos en mal estado u obsoleto.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo

9. Conclusiones y Recomendaciones

Una vez analizado el rubro Costos de Productos Vendidos del Restaurante de un hotel de la ciudad de Guayaquil para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2008, de acuerdo a las pruebas sustantivas realizado en el capítulo tres; en este capítulo se darán las conclusiones y recomendaciones respectivas. Así:

9.1 Conclusiones

1. El control interno de la Compañía no es eficiente lo que aumenta las posibilidades de que sus riesgos se conviertan en materiales, al no contar con manuales de políticas y procedimientos que describan claramente las actividades que debe realizar el personal.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



2. Debido a la falta de políticas contables, existen desacuerdos en los registros de ciertos rubros lo que origina errores en la presentación en los Estados Financieros.
3. Se comprobó la integridad y exactitud de los costos al 31 de diciembre de 2008.
4. Mediante las pruebas realizadas al rubro costos se determinó su razonabilidad con un saldo al 31 de diciembre de 2008 de \$212,998.34 exceptuando Fondos de reserva ya que el presenta una diferencia de \$531,75.
5. El saldo del rubro Aporte Patronal presenta una diferencia de \$1.45, pero no representa un error significativo por no superar el umbral calculado.
6. El saldo al 31 de diciembre de 2008 del rubro Energía Eléctrica difiere en \$34,91 al valor de la prueba, producto del promedio realizado para cumplir con la prueba.
7. De la auditoría realizada al rubro de Costos no se obtuvieron errores significativos ya que la suma de todas las diferencias no superan la materialidad global.
6. Efectuar una reestructuración del personal con el fin de crear un departamento de Auditoría Interna para un mejor desempeño de funciones y cumplimiento de objetivos.
7. Realizar un examen de Auditoría Interna con alcance completo de los Estados Financieros como mínimo una vez al año.

12. Referencias

9.2 Recomendaciones

1. Realizar una evaluación continua del Control Interno de la compañía para obtener su mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus actividades.
2. Implementar un Manual de Políticas Contables para de ésta manera evitar una mala presentación en los Estados Financieros.
3. Realizar un Sistema de Inventario de todos los productos que adquiere la compañía para de ésta forma llevar un mejor control y registros de los mismos evitando de ésta manera pérdidas o deterioro de los productos.
4. Reclasificar el Plan de Cuentas que posee la compañía para de ésta forma disminuir la duplicidad de las cuentas en el registro contable.
5. Brindar al personal que labora en la compañía capacitaciones constantes para lograr una mejor atención al cliente.

- [1] Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas de Contabilidad, Pudeleco Editores S.A., Primera Edición 2000.
- [2] Whittington, G.; Pany, K., 2005, Principios de Auditoría, Décimo Cuarta Edición, McGraw-Hill Interamericana de España.
- [3] Yanel Blanco Luna, ECOE EDICIONES, 2004, Normas y procedimientos de la auditoría integral.
- [4] Benjamín Rolando Téllez Trejo, Cengage Learning Editores, 2004, Auditoría: un enfoque práctico.
- [5] Eugene F. Brigham, Joel F. Houston, Cengage Learning Editores, 2006, Fundamentos de administración financiera.
- [6] Horne Van, James C. Van Horne, Pearson Educación, 2003, Fundamentos de administración financiera.
- [7] José S Quevedo Ramírez, Ediciones Fiscales ISEF, 2001, Caso práctico sobre la auditoría de estados financieros.
- [8] Whittington O. Ray y Pany Kurt, Principios de Auditoría, Mc Graw Hill, Decimocuarta Edición 2005.
- [9] Samuel Alberto Mantilla Blanco, Sandra Yolima Cante S, ECOE EDICIONES, 2005, Auditoría del control interno.
- [10] Francisco Cuevas D., Limusa (Noriega Editores - México), 2007, Control de costos y gastos en los restaurantes.

Ing. Roberto Merchán
DIRECTOR DE TESIS