



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL
LITORAL**

INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS

INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTROL DE
GESTIÓN

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

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del título.

AUDITOR - CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

PRESENTADA POR:

Jennifer Andrea Fernández Carrión

Deysi Anabel Reyes Banchón

GUAYAQUIL – ECUADOR

AÑO

2010

DEDICATORIA

A Dios
A nuestros Padres
A nuestros Hermanos
A nuestro Director de
Tesis
Y a todos nuestros
familiares y amigos

AGRADECIMIENTO

A todas las personas que
de una u otra manera
hicieron posible este
proyecto.

DECLARACIÓN EXPRESA

"La Responsabilidad del contenido de esta Tesis de grado, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL"

(Reglamento de graduación de la ESPOL).

Jennifer Andrea Fernández

Deysi Anabel Reyes

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 período terminado al 31 de diciembre del 2008, teniendo como principal objetivo verificar la razonabilidad de su saldo.

El desarrollo de este proyecto se ha estructurado en cuatro capítulos.

El primer capítulo contiene el marco teórico con las normativas que sustentan nuestro análisis, tanto en la parte contable como en la parte de auditoría.

En la segunda parte se observará el conocimiento del negocio, que incluye políticas, objetivos, razones financieras, materialidad y los análisis del control interno y riesgos de fraude del mismo.

En el tercer capítulo se analiza completamente el rubro Costos de productos vendidos, mediante pruebas que permitirán emitir un criterio de razonabilidad.

En el cuarto y último capítulo constan las conclusiones y recomendaciones como resultado del análisis hecho.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	IV
ÍNDICE GENERAL	V
ÍNDICE DE GRÁFICOS	VI
ÍNDICE DE TABLAS	VII
INTRODUCCION	VIII

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO	
1.1 CONCEPTOS BÁSICOS.....	1
1.2 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.....	2
1.2.1 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 200.....	3
1.2.1.1 OBJETIVOS Y PRINCIPIOS GENERALES QUE RIGEN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	3
1.2.2 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 230.....	3
1.2.2.1 DOCUMENTACIÓN.....	3
1.2.3 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 240.....	3
1.2.3.1 RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR DE CONSIDERAR EL FRAUDE Y ERROR EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	4
1.2.4 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 250.....	4
1.2.4.1 CONSIDERACIÓN DE LEYES Y REGULACIONES EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	4
1.2.5 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 300.....	4
1.2.5.1 PLANIFICACIÓN.....	4
1.2.6 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 310.....	5
1.2.6.1 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	5

1.2.7 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 320.....	5
1.2.7.1 IMPORTANCIA RELATIVA DE LA AUDITORÍA.....	5
1.2.8 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 315.....	6
1.2.8.1 COMPRENSIÓN DEL ENTE Y SU AMBIENTE Y EVALUACIÓN DEL RIESGO DE ERRORES SIGNIFICATIVOS.....	6
1.2.9 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 500.....	6
1.2.9.1 EVIDENCIA DE AUDITORÍA.....	6
1.2.10 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 510.....	7
1.2.10.1 TRABAJOS INICIALES - BALANCES DE APERTURA.....	7
1.2.11 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) No. 520.....	7
1.2.11.1 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS.....	8
1.3 NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.....	8
1.3.1 NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD (NEC) No. 1.....	8
1.3.1.1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8
1.3.2 NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD (NEC) No. 9.....	8
1.3.2.1 INGRESOS.....	9

CAPÍTULO II

2. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	
2.1 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	10
2.1.1 CONSTITUCIÓN.....	10
2.1.2 GIRO DEL NEGOCIO.....	10
2.1.3 ENTORNO MACROECONÓMICO.....	11
2.1.4 ANÁLISIS DEL SECTOR.....	12
2.1.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	13

2.1.5.1 DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES.....	15
2.1.6 RAZONES FINANCIERAS.....	19
2.1.7 POLÍTICAS CONTABLES.....	22
2.2 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES.....	22
2.2.1 ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	22
2.2.2 ANALISIS DE DIFERENCIAS SIGNIFICATIVAS.....	25
2.3 RIESGO DE FRAUDE.....	25
2.4 MATERIALIDAD.....	31
2.4.1 MATERIALIDAD GLOBAL.....	31
2.4.2 MATERIALIDAD DE PLANIFICACIÓN.....	31
2.4.2.1 ESTADOS FINANCIEROS QUE SUPERAN LA MATERIALIDAD DE PLANIFICACIÓN.....	32
2.5 CONTROL INTERNO.....	34
2.5.1 COSO.....	34
2.5.1.1 AMBIENTE DE CONTROL.....	35
2.5.1.2 EVALUACIÓN DEL RIESGO.....	35
2.5.1.3 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	36
2.5.1.4 MONITOREO.....	36
2.5.1.5 ACTIVIDADES DE CONTROL.....	36
2.6 ESTRATEGIA DE AUDITORÍA.....	38
2.7 PLAN DE AUDITORÍA.....	39

CAPÍTULO III

3. PRUEBAS DE AUDITORÍA AL RUBRO COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

3.1 INTRODUCCIÓN.....	42
3.2 OBJETIVOS DE AUDITORÍA.....	42
3.3 RESUMEN DE COSTOS A ANALIZAR.....	43
3.4 PRUEBAS DE AUDITORÍA.....	45
3.4.1 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA SUELDOS.....	45
3.4.2 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA APORTE PATRONAL.....	47
3.4.3 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA DÉCIMO TERCER SUELDO..	49
3.4.4 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA DÉCIMO CUARTO SUELDO..	51
3.4.5 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA FONDOS DE RESERVA.....	53
3.4.6 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA ENERGÍA ELÉCTRICA.....	55
3.4.7 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA ARRIENDO.....	57
3.4.8 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA CONS. Y ENLTDOS.....	59
3.4.9 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA EMBUTIDOS.....	61
3.4.10 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA ESPECIES.....	63
3.4.11 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA LÁCTEOS.....	65
3.4.12 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA FUNDAS.....	67
3.4.13 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA TARIFA CERO.....	69
3.4.14 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA CERVEZAS.....	73
3.4.15 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA COLAS Y AGUAS.....	75
3.4.16 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA SERVILLETAS.....	78
3.4.17 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA TARRINAS, VASOS.....	80
3.4.18 PRUEBA DE AUDITORÍA PARA ARTÍCULOS DE LIMPIEZA..	82

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES.....85

4.2 RECOMENDACIONES.....86

BIBLIOGRAFÍA

IX

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.1 Organigrama Institucional.....	13
Gráfico 2.1 Gráfico de cálculo de la Razón de Liquidez.....	19
Gráfico 2.2 Gráfico de cálculo de la Razón de Endeudamiento.....	20
Gráfico 2.3 Gráfico de cálculo de la Razón de Rentabilidad.....	21
Gráfico 3.1 Gráfico del COSO.....	34

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla I.I Cuadro de cálculo de la Razón de Liquidez.....	19
Tabla I.II Cuadro de cálculo de la Razón de Endeudamiento.....	20
Tabla I.III Cuadro de cálculo de la Razón de Rentabilidad.....	21
Tabla I.IV Cuadro de Identificación del Riesgo de Caja Banco.....	28
Tabla I.V Cuadro de Identificación del Riesgo de Cuentas por Cobrar...28	
Tabla I.VI Cuadro de Identificación del Riesgo de Cuentas por Pagar...29	
Tabla I.VII Cuadro de Identificación del Riesgo de Activos Fijos.....	29
Tabla I.VIII Cuadro de Identificación del Riesgo de Ingresos.....	30
Tabla II.I Cálculo de la Materialidad Global.....	31
Tabla II.II Cálculo de la Materialidad de Planificación.....	31
Tabla III.I Estrategia de Auditoría.....	39
Tabla IV.I Plan de Auditoría.....	40
Tabla V.I Resumen de la planilla por Relación de Trabajo.....	46
Tabla VI.I Prueba a la cuenta Aporte Patronal.....	48
Tabla VII.I Prueba a la Cuenta Décimo Tercer Sueldo.....	50
Tabla VIII.I Prueba a la Cuenta Décimo Cuarto Sueldo.....	52
Tabla IX.I Prueba a la Cuenta Fondos de Reserva.....	54
Tabla X.I Prueba a la Cuenta Energía Eléctrica.....	56
Tabla XI.I Prueba a la Cuenta Arriendos.....	58
Tabla XII.I Prueba a la Cuenta Conservas y Enlatados.....	60
Tabla XIII.I Prueba a la Cuenta Embutidos.....	62
Tabla XIV.I Prueba a la Cuenta Especies.....	64
Tabla XV.I Prueba a la Cuenta Lácteos.....	66

Tabla XVI.I Prueba a la Cuenta Fundas.....	68
Tabla XVII.I Prueba a la Cuenta Tarifa Cero.....	70
Tabla XVIII.I Prueba a la Cuenta Cervezas.....	74
Tabla XIX.I Prueba a la Cuenta Colas, Aguas.....	76
Tabla XX.I Prueba a la Cuenta Servilletas.....	79
Tabla XXI.I Prueba a la Cuenta Tarrinas, Vasos, Viandas.....	81
Tabla XXII.I Prueba a la Cuenta Artículos de limpieza, Papel Higiénico..	83

INTRODUCCIÓN

El trabajo consiste 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 presentarán 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 período analizado.