



**INSTITUTO POLITECNICO NACIONAL**  
**ESCUELA SUPERIOR DE TURISMO**



**SEMINARIO**  
**“Auditoría Interna Aplicada A Empresas De  
Hospedaje”**

**TRABAJO**  
**“Auditoría Interna Hotel Tsunami Inn”**

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE LICENCIADO EN TURISMO

**PARTICIPAN:**

Aguilar Sánchez Israel  
González Apiquián Eileen  
Huerta Domínguez Marissa Danae  
Pacheco Carrasco Claudia Paola  
Salvador Domínguez Patricia Vianey

**INSTRUCTOR:**

Apolonio de Luna Amador

Mayo 2009



# TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

## ÍNDICE

• INTERPRETACIÓN DE LA IMAGEN CORPORATIVA	
○ LOGOTIPO .....	1
• MISIÓN .....	2
• VISIÓN .....	3
• NUESTRA FILOSOFÍA .....	4
• NUESTROS VALORES .....	5
• INTRODUCCIÓN .....	6
• OBJETIVO GENERAL .....	7
○ OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	8
ORIGEN .....	9
• UNIDAD I: ASPECTOS INTRODUCTORIOS .....	10
○ ORGANIGRAMA GENERAL DEL HOTEL .....	12
○ INFORME A LA GERENCIA .....	13
○ ANEXO I	
• UNIDAD II: CÉDULAS SUMARIAS .....	17
○ CÉDULA SUMARIA DE ACTIVO .....	17
○ CÉDULA SUMARIA DE PASIVO.....	18
○ ANEXO II	



# TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

• <b>UNIDAD III: REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA</b> .....	19
○ CÉDULAS DE GASTOS FIJOS Y GASTOS VARIABLES .....	21
○ ESTADO DE RESULTADOS RECLASIFICADO .....	22
▪ PUNTO DE EQUILIBRIO .....	22
▪ PUNTO DE OPTIMA UTILIDAD .....	22
○ ESTADO COMPARATIVO HABITACIONES .....	23
▪ CÉDULAS DE HABITACIONES .....	23
▪ PUNTO DE EQUILIBRIO .....	23
▪ PUNTO DE ÓPTIMA UTILIDAD HABITACIONES .....	24
○ INFORME A LA GERENCIA .....	25
○ ANEXO III	
• <b>UNIDAD IV: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE TESORERÍA</b> .....	28
○ PRESUPUESTOS .....	28
▪ PRESUPUESTO DE VENTAS .....	30
▪ PRESUPUESTO DE COSTOS .....	32
▪ PRESUPUESTO DE NÓMINA .....	32
▪ PRESUPUESTO DE GASTOS RELACIONADOS DEPARTAMENTALES DISTRIBUIBLES .....	32
▪ PRESUPUESTO DE GASTOS RELACIONADOS DEPARTAMENTALES NO DISTRIBUIBLES .....	33
▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE HABITACIONES .....	33
▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS .....	33
▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE TELEFONOS .....	34



# TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.

Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE LAVANDERIA Y TINTORERIA .....	34
▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE ARRENDAMIENTOS Y CONCESIONES .....	35
▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE MENORES .....	35
▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION .....	36
▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO .....	36
▪ PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL DEPARTAMENTO DE MERCADOTECNIA .....	37
▪ ESTADOS DE RESULTADOS CONCENTRADO .....	37
○ INFORME A LA GERENCIA .....	39
○ PRESUPUESTO DEL FLUJO DE EFECTIVO .....	41
○ ARQUEO DE CAJA .....	44
○ INFORME A LA GERENCIA .....	45
○ CONCILIACIÓN BANCARIA .....	47
○ ANEXO IV	
• <b>UNIDAD V: CICLO DE INVENTARIOS DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y ACTIVO FIJO .....</b>	<b>48</b>
○ INVENTARIOS .....	48
○ GUÍAS DE REVISIÓN .....	49
○ CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO .....	51
○ PRUEBA FÍSICA Y MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS .....	53
▪ PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS) ....	53
▪ ÚLTIMAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (UEPS) .....	53



# TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

▪ PROMEDIOS .....	53
○ INFORME A LA GERENCIA .....	55
○ INVENTARIO DE ACTIVO FIJO .....	57
○ POLÍTICA DE INVENTARIOS DE EQUIPO DE OPERACIÓN, MANEJO Y UTILIZACIÓN DE LA RESERVA PARA SU REPOSICIÓN .....	58
○ DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO .....	58
○ ANEXO V	
• UNIDAD VI: CICLO DE INGRESOS Y EGRESOS .....	59
○ PRINCIPALES FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS .....	60
○ MÉTODO DE REVISIÓN .....	62
○ FORMULACIÓN DE CÉDULAS .....	63
○ AUDITORÍA NOCTURNA .....	64
○ AUDITORÍA DE INGRESOS .....	66
○ CUENTAS POR PAGAR .....	67
○ IMPUESTOS Y OBLIGACIONES .....	68
○ CICLO DE NÓMINA .....	70
○ INFORME A LA GERENCIA .....	71
○ ANEXO VI	
• CONCLUSIÓN .....	73
• BIBLIOGRAFIA .....	74



TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

## INTERPRETACIÓN DE LA IMAGEN CORPORATIVA

### LOGOTIPO:



La ola en el logo del hotel "Tsunami Inn" representa el movimiento y renovación del agua, tal como queremos que se encuentre nuestro hotel, en constante movimiento, renovación y crecimiento; las 5 estrellas amarillas muestran la categoría que ofrecemos a nuestros clientes. Por último, la caligrafía refleja la modernidad que se puede ver en nuestras instalaciones.

Elegimos nombrar a nuestro hotel "Tsunami" porque nos encontramos ubicados en la costa de Nayarit, la cual representa el recurso natural más atractivo y por lo tanto principal con el que contamos, sin dejar a un lado la calidad y calidez en el servicio que ofrecemos.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### MISIÓN

#### DEPARTAMENTO AUDITORÍA

La misión del departamento de Auditoría Interna del hotel "Tsunami Inn" es proporcionar información fidedigna, confiable y oportuna a la gerencia para que ésta pueda tomar las mejores decisiones basadas en la información proporcionada por el departamento de Contabilidad, y así mantener en correcto funcionamiento las finanzas del hotel.

El equipo de Auditoría Interna es el encargado de revisar periódicamente que las actividades dentro del departamento de contabilidad se lleven a cabo de forma correcta y que la información que éste proporcione sea verídica y se tome como base para seguir operando de la misma forma si es que está dando buenos resultados o para cambiar los puntos malos de la operación en los que se está haciendo mal uso de los recursos y así mejorar los resultados con el objetivo de alcanzar las metas de la organización.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **VISIÓN**

#### **DEPARTAMENTO AUDITORÍA**

Ser clave en el funcionamiento del hotel por medio de la revisión y supervisión de la información financiera, así como de los fenómenos globales que son determinantes para la salud económica del Hotel "Tsunami Inn".

Llevar a cabo una labor honesta, responsable y respetable que nos permita proporcionar información verídica y veraz que sirva como herramienta para la toma de decisiones oportuna de la gerencia.

Realizar nuestras actividades basándonos en nuestra filosofía, valores y sobretodo en nuestros manuales de operación.





**TSUNAMI INN**

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

## **NUESTRA FILOSOFÍA**

El Hotel "Tsunami Inn" se rige por una cultura organizacional que forma parte de todos sus colaboradores; así, mientras nuestra Misión funge como guía para nuestras acciones, el conseguir su logro nos acerca cada día a nuestra Visión, esto mediante una política basada en principios y valores que nos distinguen y posicionan en el mercado nacional e internacional.

Somos una empresa joven con gran espíritu de superación, cambio y crecimiento continuo, que lucha día con día por mantener su liderazgo en la industria de los servicios de la hospitalidad, en cambiar la forma y hábitos de los turistas en cuanto a su tiempo libre y descanso se refiere.

Para esto, definimos estrategias, objetivos, misión y visión.

Todos los que formamos parte de "Tsunami Inn" nos esforzamos por actuar de acuerdo a los valores que predicamos.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **NUESTROS VALORES**

El personal del Hotel "Tsunami Inn" debe regirse por los valores fundamentales:

Lealtad, Honestidad, Respeto, Disciplina, Constancia, Cooperación, Voluntad y Superación, Compromiso. Todos ellos orientados hacia la Excelencia.

Nuestra Filosofía está basada en:

- Orientación a la satisfacción del Cliente
- Decisiones con responsabilidad
- Dirección abierta
- Trabajo en equipo
- Productividad
- Profesionalismo
- Entusiasmo
- Compromiso
- Justicia
- Humildad
- Creatividad
- Cooperación
- Calidez
- Perseverancia
- Confianza
- Flexibilidad
- Compañerismo
- Pertenencia



## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

### **INTRODUCCIÓN**

Una Auditoría Interna es una revisión de las operaciones continuas realizadas dentro de un hotel, efectuado por personal capacitado. Es de suma importancia puesto que representa un instrumento de apoyo para la toma de decisiones de la Dirección General. Además da seguimiento al impacto que tienen los fenómenos tanto externos como internos en la contabilidad del hotel.

Básicamente la Auditoría Interna consiste en combinar el capital financiero y el intelectual tomando en cuenta la experiencia adquirida a lo largo del tiempo para garantizar el correcto funcionamiento de las finanzas y la toma de decisiones en tiempo y forma.

Para conseguir el objetivo del departamento, el encargado de la Auditoría debe tener cualidades personales específicas como juicio profesional y madurez, necesarias para revisar objetivamente las operaciones realizadas por el hotel que está siendo auditado, ya que las funciones a realizar requieren de estas características.

El auditor tiene a su cargo verificar la existencia y aplicación de políticas, procedimientos y controles contables y de operación necesarios, informar de las discrepancias y aciertos de la contabilidad del hotel, recomendar medidas oportunas y dar seguimiento a éstas mediante la aplicación de estrategias y trabajo en equipo con los directivos, para la consecución de los objetivos del hotel, y lo más importante es informar a la gerencia hasta del más mínimo detalle de manera clara, honesta y comprobada.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **OBJETIVO GENERAL**

El Objetivo General del Departamento de Auditoría Interna del Hotel "Tsunami Inn" es revisar la información contable proporcionada por el departamento correspondiente, con el fin de que los resultados de un análisis sean de utilidad para la gerencia y accionistas y que éstos a su vez tomen las medidas pertinentes. Es proporcionar información fidedigna, útil y veraz que sirva como una herramienta de confianza para la toma de decisiones de la Gerencia, logrando que el control de la información se vea reflejado en la mejora continua de la organización y en el cumplimiento de los objetivos del Hotel.

El Objetivo General de una auditoría dentro de un hotel, en este caso "Tsunami Inn", es analizar la información que proporciona el departamento de contabilidad. Consideramos que es de suma importancia ya que a través de esta actividad se profundizan y entienden los procesos que se llevan a cabo en el manejo de las finanzas y administración de un hotel, pudiendo mejorar las estrategias de trabajo para que los resultados esperados se den de forma eficaz y sean entregados con mayor velocidad y veracidad, siendo mucho más sencilla la interpretación y corrección de posibles errores.

Siendo el Hotel "Tsunami Inn" nuevo en el ámbito de la hospitalidad, tenemos como uno de los objetivos principales llevar a cabo auditorías con una frecuencia establecida, para mantener sanas nuestras finanzas y con vista a alcanzar nuestra visión y objetivos, proporcionando información veraz en tiempo y forma para alcanzar la constante renovación y crecimiento que buscamos.

Esto nos deja un mejor aprendizaje de lo que es el proceso de auditoría interna ya que ahora conocemos la forma de analizar los estados financieros que resultan de las operaciones de todo el hotel y la importancia que tienen éstas para el equipo gerencial con el fin de que este último tome en cuenta dicho análisis y las recomendaciones hechas por el departamento de Auditoría y así tomar decisiones que lleven al cumplimiento de los objetivos que se han establecido. De forma tal que auditores y gerencia trabajen en conjunto para hacer crecer a la organización.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer criterios de registro y control en la información manejada.
- Aplicación de mecanismos que permitan una buena interrelación departamental, así como de las áreas funcionales.
- Cumplir con las disposiciones jurídicas, observando los lineamientos, reglas y principios emitidos por las dependencias.
- Contar con personal capacitado y actualizado.
- Establecer las medidas necesarias para garantizar que la operación del departamento sea eficaz y eficiente.
- Emitir políticas claras y consistentes que faciliten el cumplimiento de las responsabilidades del personal.
- Realizar de manera competitiva todas las actividades que le sean encomendadas.
- Coordinar, apoyar y orientar las actividades del personal.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### ORIGEN

El Hotel "Tsunami Inn" es un establecimiento ubicado en Rincón de Guayabitos, Nayarit.

Rincón de Guayabitos es una Bahía que los españoles descubrieron cuando buscaban un puerto para embarcar y así poder evangelizar las Californias y explorar las Islas Mariás. Este lugar se localiza justo al sur de la ensenada de Jaltemba y fue desarrollado a principios de la década de los 70 como parte fundamental del proyecto del Fideicomiso de Bahía de Banderas.

Guayabitos cuenta con diversos servicios para el turista, su infraestructura incluye una zona hotelera y comercial, equipada con diversos restaurantes para satisfacer cualquier gusto, supermercados, farmacias, discotecas, tiendas de regalos y artesanías y tiendas de ropa; que logran que el ambiente sea tranquilo y relajado, con precios accesibles para todos.

Es un lugar de una arena suave y dorada, con un oleaje tranquilo y que se ha ganado el título de "La alberca al natural más grande del mundo" debido a que la formación de su bahía y la posición de la Isla del coral, hacen que sus aguas se mantengan tranquilas y tibias casi todo el año, ideal para practicar deportes acuáticos como canotaje, remo, esquí, surfing, veleo, snorkel, etc.

Cuenta con más de 3.5 kilómetros de playa, que logran mantener la atención de los turistas que las visitan, así como la oportunidad de maravillarse con los delfines y ballenas que vienen durante los meses de noviembre y marzo.

El Hotel "Tsunami Inn" cuenta con 150 habitaciones acondicionadas para ofrecer a nuestros clientes un servicio de calidad, así, las habitaciones se encuentran equipadas con las amenidades básicas, aire acondicionado, TV satelital, minibar, terraza y servicio a habitaciones. Dentro de las instalaciones se pueden encontrar facilidades y servicios como Estacionamiento, Restaurantes, Bar, Gimnasio, Cambio de Divisas, Servicios Médicos, Piscina, entre otros.



**TSUNAMI INN**

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

## **UNIDAD I**

### **ASPECTOS INTRODUCTORIOS**

#### **ORGANIGRAMA GENERAL DEL HOTEL**

Un organigrama es la representación gráfica de la estructura organizativa de una empresa. Representa las estructuras departamentales y, en algunos casos, las personas que las dirigen hacen un esquema sobre las relaciones jerárquicas y competenciales de vigor en la organización.

El organigrama es la parte más importante de una organización ya que es la forma en la que se encuentra distribuido el trabajo y todas las actividades que deben realizarse para que el hotel opere de forma correcta y eficaz.

Dicha organización tiene las siguientes finalidades:

- Permite que todos los integrantes del hotel conozcan las características del mismo,
- Conozcan los niveles de organización, es decir, actividades que corresponden a cada puesto y a quién es necesario reportar resultados de los mismos.
- Permite un análisis estructural para notar las particularidades esenciales de la organización.

En el organigrama no se tiene que encontrar toda la información para conocer como es la estructura total de la empresa.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

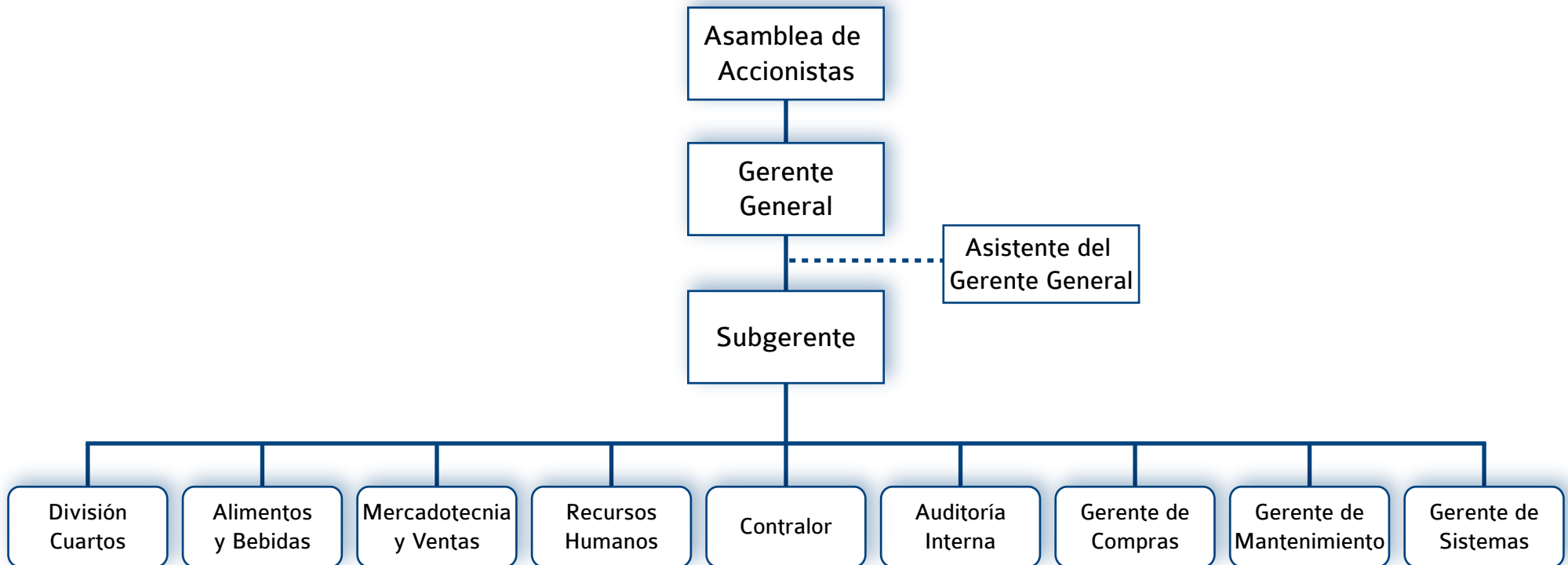
---

Todo organigrama tiene que cumplir los siguientes requisitos:

- Obtener todos los elementos de autoridad, los diferentes niveles de jerarquía y la relación entre ellos.
- fácil de entender y sencillo de utilizar
- Debe contener solo los elementos indispensables

Conscientes de la importancia que tiene la organización de la división del trabajo y de las responsabilidades de todos y cada uno de nuestros colaboradores y con el fin de eficientar la operación diaria, el organigrama de nuestro hotel queda definido de la siguiente manera.





Para mayor detalle de cada departamento ver [anexo I](#)



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **INFORME A LA GERENCIA**

Lic. Jiménez Cárdenas Paola Nohemí  
Gerente General  
Presente

Por este medio informamos que como resultado de la Auditoría aplicada a la estructura organizacional del Hotel Sunshine Resort y por la importancia que representa este rubro al funcionamiento del hotel, reportamos lo siguiente:

### **OBSERVACIONES**

- Faltan líneas de mando que indique la dependencias de un departamento a otro
- Falta mencionar niveles gerenciales
- Falta delimitar niveles de mando y/o están mal delimitados
- Los departamentos no están organizados de acuerdo al nivel de ingresos que generan (izquierda y derecho de mayor a menor generación de ingresos)
- Algunos puestos operativos no están ubicados dentro de la división que corresponde
  - Bellboy para concierge
  - Concierge para de recepción
- El departamento de reservaciones depende directamente de la gerencia de ventas ya que una reservación se considera una venta segura
- Areas publicas depende directamente de ama de llaves y no de las camaristas
- Caja de recepción depende de contraloría y no de la recepción
- Panadería y pastelería no depende de cocineros sino del chef
- En el departamento de Alimentos y Bebidas solo el bar esta correcto a excepción del steward de bar quien depende directamente del jefe de bar y no de los meseros
- Gerencia de ventas no coincide nada



## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

- Falta mencionar gerencia de mercadotecnia y sus departamentos no están el lugar correcto
- Departamento de recursos humanos sin relación alguna
- La gerencia de auditoria interna no indica linea de mando y
- Duplican puestos en diferentes departamentos (cajera A y B) y el chofer de compras no depende de contabilidad
- Departamento de sistemas no especifica niveles y la definición de puestos es ambigua
- No especifica niveles de mando, amplia muchos los puestos mencionados
- En general existe mucha desorganización, por ejemplo en algunos departamentos se especifica mucho y en otros los departamentos son ambiguos.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **INFORME A LA GERENCIA**

Lic. Claudia Paola Pacheco Carrasco  
Gerente General  
Presente

Por este medio informamos que como resultado de la Auditoría aplicada a la estructura organizacional del Hotel "Tsunami Inn" y por la importancia que representa este rubro al funcionamiento del hotel, reportamos lo siguiente:

- El asistente de Gerente General no es externo.
- Hay un doctor externo en primer nivel y se sugiere que pertenezca al Departamento de Recursos Humanos.

En cuanto al Departamento de División Cuartos, encontramos:

- Áreas Públicas podría pertenecer al área de Ama de Llaves y no depender directamente de División Cuartos.
- En el Departamento de Recepción se podrían incluir a los recepcionistas.
- El Departamento de Compras se sugiere sea independiente.

En el departamento de Alimentos y Bebidas se pudo observar:

- Servicio podría no considerarse un departamento, sino dependiente del área de Restaurante.
- El Chief Steward no es un jefe de Cocineros.
- En el Área de Servicio del Restaurante sugerimos incluir algunos meseros.
- El Room Service podría depender de Restaurante y Bar.
- Sugerimos que el ayudante de Barman sea personal de apoyo y no de operación.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

Para el Departamento de Ventas.

- Consideramos que el área de Reservas debe pertenecer a Ventas, en lugar de División Cuartos.

Sugerimos que el área de Mercadotecnia sea un departamento externo, ya que se trata de un hotel pequeño.

Se pudo notar que en el Departamento de Recursos Humanos, el área de Seguridad podría trasladarse a Mantenimiento, así como el puesto del Encargado de ventas se sugiere pertenezca al área de Congresos y Convenciones.

En Contraloría pudimos encontrar que:

- Auditoría Externa Reporta Directamente con el Gerente General, así que éste podría ser externo.
- Compras es un Departamento por lo que se propone se ubique en el segundo nivel.
- Nómina se podría situar debajo de contabilidad.
- Se propone que Almacenes pertenezca a Contabilidad.

Consideramos que en el Departamento de Sistemas sugerimos que los supervisores no son necesarios.

En Mantenimiento. El técnico electricista y plomero podrían ser externos, así como los técnicos carpinteros no son necesarios.

Responsable de Auditoría  
Jiménez Cárdenas Paola Nohemí



**TSUNAMI INN**

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

## **UNIDAD II**

### **CÉDULAS SUMARIAS**

Las Cédulas Sumarias son resúmenes de conceptos y cifras homogéneas de una cuenta cuyo origen son los libros y los documentos que amparan las operaciones registradas y que son analizados para constituir notas y demás constancias que ayuden a realizar correctamente una Auditoría.

En el caso del Departamento de Auditoría del Hotel "Tsunami Inn" elaboramos 3 Cédulas Sumarias Principales:

- Sumaria de Activo
- Sumaria de Pasivo
- Sumaria del Estado de Resultados

#### **CÉDULA SUMARIA DE ACTIVO**

La Cédula sumaria de Activo, se divide en los 3 tipos de Activo que existen (circulante, fijo y diferido), los cuales a su vez agrupan las subcuentas que integran cada una de las cuentas principales, anotando su referencia, sus saldos parciales y totales.

En el caso del Activo circulante, el cual representa el dinero del que podemos disponer con mayor rapidez, observamos que la cuenta que representa mayor saldo es la de "Otros Activos Circulantes", la cual está integrada principalmente por inversiones, deudores diversos y documentos por cobrar

Consideramos que la cantidad que se encuentra en inversiones es correcta, sin embargo, las cuentas tanto de deudores como documentos a nuestro favor



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

están representadas por cantidades muy altas, las cuales debemos reducir para poder contar con liquidez de dinero y no solo virtualmente.

Consideramos que el resto de los activos se encuentran correctos.

### CÉDULA SUMARIA DE PASIVO

La Cédula Sumaria de Pasivo, al igual que la de Activo, se divide en los 3 tipos de Pasivo, así como del Capital Contable.

Consideramos que la distribución de nuestro Pasivo es correcta ya que la mayoría de las cuentas que lo integran, se contempla en el Pasivo a Largo Plazo, lo cual significa que nuestras deudas se amortizan en periodos determinados y no es necesario cubrirlas de forma inmediata y en un solo pago.

La Cédula Sumaria del Estado de Resultados, es un concentrado detallado de conceptos y saldos provenientes del Estado de Resultados, los cuales a su vez, se encuentran desglosados por los departamentos que le generan ingresos al "Tsunami Inn" y cuyos saldos provienen de un Estado Comparativo y en el cual está reflejada de forma detallada y progresiva la Utilidad antes y después de los impuestos.

En conclusión podemos decir que el Hotel "Tsunami Inn" debe trabajar más en la mejora de sus Activos, de forma tal que, al reducir los saldos en sus cuentas de Deudores Diversos y Documentos por Cobrar, contará con mayor liquidez para hacer frente a sus Pasivos a Corto y Mediano Plazo.

Sucede lo contrario con su Pasivo, el cual está concentrado en su mayoría en el rubro de "Largo Plazo", lo cual permite planear, programar y sistematizar los pagos de forma que su liquidez la enfoca en cubrir los gastos inmediatos y así no adquirir más pasivo a Corto o Mediano Plazo.

Ejercicios de la unidad ver [anexo II](#)

---



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### UNIDAD III

## REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Este tipo de documento nos sirve para comparar y comprobar los ingresos que hemos tenido en los últimos años con un máximo de 3 años y así poder pronosticar cual sería el ingreso en el siguiente periodo de un año. Para poder realizar dicho informe sobre la información es necesario revisar varios reportes como es el balance comparativo, el balance general, cédulas por departamentos que generan y utilizan recurso de la empresa. Lo anterior nos proporcionara datos relevantes sobre si nuestra empresa esta generando los recursos suficientes para continuar con la operación así como la generación de una utilidad.

Para poder realizar la información financiera será necesario como se menciona antes de varios reportes o informes elaborado por cada departamento y concentrados por el departamento de contabilidad y estos reportes van a concentrar los ingresos de los departamentos, los costos y gastos que estos generan administrativos y operativos, también la nomina que se paga a los empleados para así obtener una utilidad bruta que de este último rubro se descontara los impuestos pertinentes como el ISR y PTU.

También es necesario contar con el balance general del último año para saber cuales es la situación de la empresa en los libros contables, desde cuanto tenemos así como lo que nos deben y lo que debemos.

Los índices nos proporcionan información en cuanto a la estabilidad, solvencia y productividad de la empresa, si nos podemos endeudar con un financiamiento o que tan bueno seria si solicitamos un financiamiento para la empresa; con la rotación de inventarios sabremos si estamos vendiendo lo que estamos produciendo; con el índice de cartera promedio nos servirá para determinar si nos están pagando las cuentas por cobrar pendientes; en el índice de rotación de Activo Fijo nos muestra como se esta moviendo el activo fijo. En los índices de solvencia, contempla 4 índices en los que podremos ver la liquidez de la empresa que no es otra cosa que si podemos pagar los compromisos contraídos con





## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

terceros; en el índice de solvencia es similar al índice de liquidez pero con la diferencia de que no se contemplan el inventario para poder pagar con compromisos contraídos; en el índice de posición defensiva nos muestra si nos encontramos en buena posición frente a los costos y gastos que tengamos en un año. En los índices de productividad encontramos dos; en el índice de rentabilidad del capital nos muestra en porcentaje que rentable es la empresa; en el índice de margen de utilidad nos muestra en porciento la utilidad sobre las ventas.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **CÉDULAS DE GASTOS FIJOS Y GASTOS VARIABLES**

Como ya se había mencionado, las Cédulas Sumarias son resúmenes de conceptos y cifras de una cuenta cuyo origen son los libros y los documentos que amparan las operaciones registradas y que son analizados para constituir notas y demás constancias que ayuden a realizar correctamente una Auditoría.

Debemos entender por Costos Variables aquellos que cambian en proporción directa con los volúmenes de producción y ventas, por ejemplo: materias primas, mano de obra a destajo, comisiones, etc. y por Costos Fijos, aquellos que no cambian en proporción directa con las ventas y cuyo importe y recurrencia es prácticamente constante, como son la renta del local, los salarios, las depreciaciones, amortizaciones, etc.

En este caso, las Cédulas de Gastos Fijos y Variables, nos indican de forma concentrada y detallada el porcentaje que corresponde a cada tipo de gasto en todos los departamentos del hotel, tanto los que generan utilidades como los que no.

En el caso del hotel "Tsunami Inn", podemos observar que el pago de Nómina y los gastos tanto directos como indirectos que ésta conlleva, representa el mayor porcentaje de egresos, seguido de los Gastos de operación Indirectos, los cuales es necesario reducir ya que se encuentran por encima de lo recomendado de acuerdo con nuestras utilidades. Así mismo, observamos que el rubro de Equipo de Operación está en un nivel bajo, lo que nos permite invertir más dinero en otras partidas que puedan generarnos mayor ingreso.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **ESTADO DE RESULTADOS RECLASIFICADO**

El Estado de Resultados Reclasificado se integra de los resultados obtenidos en las Cédulas antes mencionadas, y nos representa la Utilidad que obtenemos después de restar a nuestros Ingresos o total de Ventas todos los gastos que se hayan llevado a cabo durante el periodo.

En el caso de "Tsunami Inn", observando que nuestra utilidad es del menos del 10%, debemos escatimar un poco en gastos con el objetivo de reducir los mismos y poder aumentar nuestro margen de utilidad. Los gastos tanto fijos como variables que podemos reducir son los Indirectos, ya que no representan necesidad inmediata para que el hotel opere de manera óptima.

### **PUNTO DE EQUILIBRIO**

El punto de equilibrio es para mostrarnos el punto en el que nosotros como empresa no ganamos, ni perdemos y determinar la posible rentabilidad de vender determinado producto.

Para poder calcular el punto de equilibrio se usan los costos fijos y variables, así como la contribución marginal y las ventas de un año y utilizando la formula de Punto de Equilibrio se termina el punto en el que no ganamos ni perdemos.

### **PUNTO DE ÓPTIMA UTILIDAD**

El punto de óptima utilidad nos sirve para saber cuál es el punto idóneo a llegar para tener una determinada ganancia o utilidad. Este punto se determinar una vez

---



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

teniendo el punto de equilibrio ya que estamos tomando como el punto en el que no ganamos ni perdemos.

### **ESTADO COMPARATIVO HABITACIONES**

Este informe es similar al estado comparativo global, solo que en este nos estamos enfocando a nuestra principal fuente de ingresos que es el departamento de habitaciones. Comparamos los ingresos, la nomina y los gastos que generamos en los últimos años.

### **CÉDULAS DE HABITACIONES**

Estas cédulas son necesarias para determinar el punto de equilibrio y para eso es necesario separar los gastos que son considerados fijos y variables para la determinación del punto de equilibrio de nuestra principal fuente de ingresos y también la terminación del punto de óptima utilidad del departamento de habitaciones.

### **PUNTO DE EQUILIBRIO**

El punto de equilibrio es una herramienta financiera que permite determinar el momento en el cual las ventas cubrirán exactamente los costos, expresándose en valores, porcentaje y/o unidades. Además muestra la magnitud de las utilidades o perdidas de la empresa cuando las ventas excedan o caen por debajo de este punto, de tal forma que este viene a ser un punto de referencia a partir del cual un incremento en los volúmenes de venta generará utilidades, pero también un decremento ocasionará perdidas, por tal razón se deberán analizar algunos

---



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

aspectos importantes como son los costos fijos, costos variables y las ventas generadas.

Para la determinación del punto de equilibrio debemos en primer lugar conocer los costos fijos y variables de la empresa, es por eso que antes del cálculo del Punto de Equilibrio incluimos un Estado de Resultados con el total de los gastos reclasificados.

Al realizar el cálculo del Punto de Equilibrio para el Hotel "Tsunami Inn", podemos observar que éste se encuentra en \$ 31'525,527. Así mismo, se anexa una tabla de comprobación en la que se corroboran los resultados. Más adelante podremos ver como partiendo del Punto de Equilibrio, es posible determinar las utilidades deseadas.

### PUNTO DE ÓPTIMA UTILIDAD HABITACIONES

El Punto de Óptima Utilidad, mejor conocido como POU, se determina a partir de haber calculado el Punto de Equilibrio, ya que representa la utilidad que se desea alcanzar después de haber cubierto todos nuestros gastos.

En este caso, hacemos mención del POU solo del departamento de Habitaciones, el cual es el que genera el mayor porcentaje de las ventas dentro de la organización (más del 50%), observando que la utilidad departamental queda por encima de los \$ 11'000,000 que representan poco más del 22 % de la utilidad.

El Estado de resultados detalla los cuartos disponibles durante el periodo, los ocupados, su porcentaje y tarifa así como los rubros que específicamente, en este departamento generan gastos.

Ejercicios de la unidad ver [anexo III](#)



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

### INFORME A LA GERENCIA

Lic. Luis Alberto Cruz Castañeda  
Gerente General  
Presente

De acuerdo a la información proporcionada por el área de Contabilidad del Hotel Bellevue y recibida en el Departamento de Auditoría Interna del Hotel "Tsunami Inn", se le informa que al resultar ésta insuficiente, se procedió a auditar solo la información existente.

Para futuras auditorías, se sugiere que el Departamento de Contabilidad tenga mayor control y cuidado en la información otorgada con el fin de que el proceso de Auditoría se lleve a cabo de manera eficaz y nos permita entregar la información verídica que les permita una correcta toma de decisiones.

Anexo se encuentra el informe de la auditoría realizada.

<b>PROBLEMA</b>	<b>PROPUESTA</b>	<b>SEGUIMIENTO PROCEDE</b>
Falta nombrar las hojas del archivo, así como darles la secuencia adecuada	Sugerimos nombrar cada una de las hojas del archivo con el objeto de saber el contenido exacto de cada una y evitar confusiones y errores.	
Faltan encabezados	Proponemos colocar todos los encabezados para saber cuál es la información que estamos manejando.	
Faltan integrales	Consideramos que es imprescindible tener la información completa.	



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.

Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

Falta especificar y desglosar fórmulas	Proponemos especificar y desglosar las fórmulas para tener conocimiento de todos y cada uno de los procesos que se llevan a cabo y despejar, en caso de que existan dudas acerca del origen de los datos	
Falta Balance General	Sugerimos incorporarlos a los archivos	
Manejo números enteros	Sugerimos hacerlo de esta forma con el objeto de no tener discrepancias y errores.	
No aplicaron el POU	Proponemos completar la información	
Existen discrepancias en los totales de habitaciones contra global	Sugerimos revisar los procesos, así como los resultados para que se corrijan los errores	



## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

### AUDITORÍA REALIZADA AL HOTEL BELLEVUE

#### RAZONES FINANCIERAS

No fue posible calcular los índices requeridos debido a la falta de información.  
Sugerimos completar la información para futuras auditorías.

Claudia Paola Pacheco Carrasco  
GERENTE GENERAL

#### AUDITORES

Israel Aguilar S. Eileen González A. Danae Huerta D. Patricia Salvador D.





**TSUNAMI INN**

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

## **UNIDAD IV**

### **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE TESORERÍA**

#### **PRESUPUESTOS**

Un presupuesto es la descripción, en términos cuantitativos, de un resultado futuro deseado, realizado en un proceso en el que la participación de los integrantes de la organización es de suma importancia puesto que se trata del futuro de la empresa.

Un presupuesto es una herramienta que ayuda a la planeación y al control en el proceso administrativo, se trata de un plan integral anticipado de todas las operaciones de un negocio, en este caso un establecimiento de hospedaje, por un periodo de tiempo determinado, mediante el cual se define el plan a seguir por el establecimiento de manera general y departamental.

Un presupuesto debe ser preparado por y para cada departamento del hotel, responsabilizando a cada encargado de llevar a cabo una función específica, así, el presupuesto incluye los rubros de ingresos, costos y gastos para los departamentos productivos, y de gastos para los no generadores de ingresos. Asimismo, para poder realizarlos, se necesita contar con adecuados registros históricos de costos, un sistema de informes significativo y oportuno, así como un soporte de análisis financiero.

Presupuestar con éxito solo puede lograrse mediante un detallado entendimiento de la estructura de responsabilidades de la empresa, al mismo tiempo que se establece una medida de control de resultados, y claro, si se dispone de información útil y significativa. Cabe resaltar que si el gerente no cuenta con los recursos contables adecuados, los presupuestos no serán de mucha utilidad ni resolverán los problemas que puedan presentarse, y por el contrario, probablemente le creen problemas adicionales al presentarles indicaciones equivocadas o engañosas.



## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

La preparación de este plan formalizado a corto plazo implica que los directivos encargados de la operación planeen específicamente cómo se implementarán las decisiones de programación. También facilita la comunicación de las decisiones de programación de la alta dirección y de información real, además de que representa una herramienta de motivación hacia los gerentes operativos para el alcance de los resultados deseados.

El presupuesto final comunica la aprobación de la alta dirección del plan operativo propuesto por la compañía, y al funcionar como un estándar de medición del grado de cumplimiento de un área, atraerá la atención hacia aquellas que necesiten un ajuste de acciones.

Debido al auge de la construcción de nuevos hoteles, de la especialización de sus directivos y personal, y de un nivel competitivo al alza, la Industria Hotelera necesita que sus gerentes y ejecutivos conozcan realmente la situación de cada una de las áreas que integran un Hotel, ya que las decisiones tomadas basadas en la experiencia no son suficientes para esta nueva era de cambios, ahora para competir y estar en la ruleta de la globalización económica y comercial de la hotelería hay que actualizarse constantemente y anticiparse a los acontecimientos mediante una adecuada planeación.

Hoy en día, los presupuestos han tomado mayor fuerza, ya que ayudan a la localización de las fallas en que se está incurriendo y a encontrar las desviaciones entre lo que existe en el presupuesto y lo real, pero sobre todo a tomar las decisiones necesarias para la prevención y corrección de éstas, gracias a que en su formulación intervienen las personas que más conocen la operación del hotel, como lo son el Gerente General, el Contralor, Gerentes de Área y Jefes Departamentales.

Los presupuestos implican diversas formas de elaboración, dependiendo de los métodos de operación, amplitud y complejidad de cada hotel.

En el caso de nuestro Hotel, "Tsunami Inn", se hará uso de Presupuestos de Operación que buscan traducir las decisiones de programación de la alta dirección en Presupuestos Específicos de responsabilidad para cada ejecutivo



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

departamental. Su contenido está dirigido hacia la planeación, coordinación y control de programas.

Para la correcta realización de estos Presupuestos, los diferentes departamentos del Hotel "Tsunami Inn" debieron analizar la situación del Hotel para así establecer objetivos, estrategias y planes de acción, tanto actuales como futuros. Por ello, debieron realizar una Evaluación Histórica, localizando las tendencias y fluctuaciones del Hotel; un Análisis de Ventas, evaluando el mercado, productos, servicios, clientes, históricos y actuales; un Análisis de Clientes; un Análisis Competitivo y una Evaluación Interna; por lo que se trabajó con los Estados de Resultados, Consolidado y Departamental, del año inmediato anterior.

Estos Presupuestos de Operación 2009 corresponden a un año fiscal del Hotel "Tsunami Inn", son revisados trimestralmente para una mejor administración y toma de decisiones y son los siguientes:

### **1. Presupuesto de Ventas**

Son estimados cuya prioridad es determinar el nivel de ventas real y proyectado del Hotel.

La base de este Presupuesto es la Integración de Ventas del Año Anterior rubro que contiene las Ventas generadas en el año 2008 por los departamentos que conforman el Hotel "Tsunami Inn", es decir, Habitaciones, AyB, Teléfonos, Lavandería y Tintorería, Arrendamientos y Concesiones y Departamentos Menores.

Existen una multitud de factores que afectan a las ventas, como las políticas de precio, el grado de competencia, el ingreso disponible, los clientes, las condiciones económicas, etc. Estos factores a tomarse en cuenta son:



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

- **Específicos:**

Ajuste (modificaciones temporales): por ejemplo incendios, huelgas, demandas, renunciaciones del personal, etc.

Cambio: por ejemplo modificaciones en el servicio prestado, cambios en el mercado, instauraciones de nuevas políticas de Ventas,

Crecimiento: tendencia de las Ventas

- **Económicos:**

Se refiere a indicadores de las condiciones económicas de manera general, y

- **Administrativos:**

Son decisiones de la Gerencia del Hotel en lo referente a políticas de mercado, de publicidad, etc.

Por ello, la siguiente parte del Presupuesto la conforman los cálculos realizados sobre estos factores, cuya base son los saldos de la integración de Ventas ya mencionada, y que sumados a éstos nos dan nuestro Presupuesto de Ventas.

Posteriormente, se realizó la distribución departamental trimestral de este Presupuesto, a partir de los porcentajes definidos por la Gerencia.

También se incluye un apartado de estadísticas en cuanto a Cuartos Disponibles, Cuartos Ocupados, Tarifa por Cuarto Ocupado y Porcentaje de Ocupación.

Cabe aclarar que este Presupuesto es la base para la realización de los Presupuestos Departamentales.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **2. Presupuesto de Costos**

Son estimados que de manera específica intervienen en todo el proceso de prestación del servicio. El Costo de Ventas es determinado en proporción a los ingresos de cada departamento, así, el porcentaje determinado para los departamentos de Habitaciones Y AyB son mayores que los designados para Teléfonos y Lavandería y Tintorería.

### **3. Presupuesto de Nómina**

Este Presupuesto se encarga de calcular la Nómina Departamental, se compone de los apartados Nómina Real Año pasado, datos históricos del año 2008, Aumentos a los Ingresos por cada Departamento que resulten de la aplicación de porcentajes proporcionados; y Distribución del Presupuesto de Nómina que es la suma de los datos del año inmediato anterior y las variaciones existentes, cada apartado con su respectiva división entre Nómina Directa e Indirecta.

### **4. Presupuesto de Gastos Relacionados Departamentales Distribuibles**

Conformado por los cálculos de la Nómina de los Departamentos generadores de Ingresos, Habitaciones, AyB, Teléfonos, Lavandería y Tintorería y Departamentos Menores, se refiere al IMSS, INFONAVIT, AFORE e Impuesto sobre Nómina.

Al carecer de empleados, el departamento de Arrendamientos y Concesiones, es excluido de esta Cédula.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.

Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **5. Presupuesto de Gastos Relacionados Departamentales No Distribuibles**

Se conforma por los cálculos de la Nómina de los Departamentos que no generan Ingresos, es decir, de Administración, Mantenimiento y Mercadotecnia.

### **6. Presupuesto de Ingresos y Gastos del Departamento de Habitaciones**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

Se divide en Ingresos donde se descuentan las cortesías a los ingresos generados por el departamento para determinar los ingresos netos; Nómina y Gastos Relacionados donde se incluyen sueldos, vacaciones y prestaciones; Provisiones y Equipo de Operación como su nombre lo indica, se trata de uniformes, blancos, cristalería y televisiones y equipo de video; Otros Gastos en donde se calculan gastos como comisiones, depreciaciones, amortizaciones, suministros, primas de seguros, diversos, etc.; y Utilidad Departamental calculada al restar a los ingresos netos la Nómina, las Provisiones y Otros Gastos.

### **7. Presupuesto de Ingresos y Gastos del Departamento de Alimentos y Bebidas**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

---



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.

Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

Se divide en Ingresos donde se reflejan los ingresos generados tanto por Alimentos como por Bebidas, a estos últimos se restan los ajustes y descuentos que se hayan autorizado, los ingresos netos se conforman por los ingresos de ambos departamentos y otros ingresos por cover. El Costo de Ventas se calcula para ambos departamentos. Nómina y Gastos Relacionados incluye sueldos, vacaciones y prestaciones; Provisiones y Equipo de Operación incluye uniformes, utensilios, blancos, loza y cristalería y plaqué y platería. Otros Gastos incluye depreciaciones, amortizaciones, suministros, primas de seguros, música y variedades, combustibles, diversos, etc.; y Utilidad Departamental es calculada al restar a los ingresos netos el total de costos y gastos de operación.

### **8. Presupuesto de Ingresos y Gastos del Departamento de Teléfonos**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

Se divide en Ingresos integrado por las llamadas locales, de larga distancia, servicio y fax e Internet; el Costo de Ventas es calculado de manera independiente, en cuanto a Nómina y Gastos Relacionados, se incluyen sueldos, vacaciones y prestaciones; Otros Gastos comprende uniformes, papelería, equipo de operación, depreciaciones, amortizaciones, diversos, etc.; y la Utilidad Departamental es determinada restando a los ingresos el Costo de Ventas, la Nómina y Otros Gastos.

### **9. Presupuesto de Ingresos y Gastos del Departamento de Lavandería y Tintorería**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

---



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

Se divide en Ingresos en donde se reflejan las aportaciones de cada departamento, Costo de Ventas que es calculado para cada rubro, Nómina y Gastos Relacionados, donde se incluyen sueldos, vacaciones y prestaciones; Provisiones y Equipo de Operación que incluye uniformes, equipo manual y utensilios varios, Otros Gastos se refiere a suministros, papelería, primas de seguros, depreciaciones, amortizaciones, diversos, etc.; y la Utilidad Departamental determinada al restar a los ingresos el total de costos y gastos.

### **10. Presupuesto de Ingresos del Departamento de Arrendamientos y Concesiones**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

Este departamento carece de personal y de gastos, por lo que está conformado solo por Ingresos que detallan aquellos provenientes de los Arrendamientos de la Boutique, Tabaquería, Farmacia y Librería; y las Concesiones de Estacionamiento, Fotografía y Renta de Autos. Por lo que la Utilidad Departamental es igual a los ingresos.

### **11. Presupuesto de Ingresos y Gastos de Departamentos Menores**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

Está conformado por los rubros de Ingresos de renta de Canchas de Tenis, de Lanchas, de Oficinas a VIP's, de Campo de Golf y otros, de Nómina y Gastos Relacionados, donde se detallan sueldos, vacaciones y prestaciones; de Otros

---





## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

Gastos que se refiere a uniformes, suministros, papelería, depreciaciones, diversos, etc.; y la Utilidad Departamental que resulta al restar los gastos a los ingresos.

### **12. Presupuesto de Gastos del Departamento de Administración**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

Este departamento forma parte de aquellos que no generan ingresos, así que su presupuesto está conformado por los gastos que genera, como Nómina y Gastos Relacionados, es decir, sueldos, vacaciones y prestaciones; y Otros Gastos donde se incluyen comisiones, suministros, donativos, papelería, primas de seguros, depreciaciones, amortizaciones, diversos, etc.; y el Gasto Neto Departamental obtenido al restar al Total de Gastos las Regalías y Asistencia Técnica.

### **13. Presupuesto de Gastos del Departamento de Mantenimiento**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

Al no generar ingresos, el presupuesto de este departamento se compone por la Nómina y Gastos Relacionados, compuesta por sueldos, vacaciones y prestaciones; y Otros Gastos que se refiere a honorarios, suministros, reparación y mantenimiento del equipo, depreciaciones, amortizaciones, diversos, etc.; se suman ambos apartados y así se define el Total de Gastos de Mantenimiento.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **14. Presupuesto de Gastos del Departamento de Mercadotecnia**

Es calculado en base a datos históricos, reflejados en el porcentaje determinado para los diferentes conceptos que lo conforman.

Este departamento no genera ingresos, por lo tanto, su presupuesto sólo incluye Nómina y Gastos Relacionados, donde se reflejan los sueldos, vacaciones y prestaciones de Mercadotecnia, Ventas, Publicidad y Relaciones Públicas; y Otros Gastos que se refiere a honorarios, comisiones, suministros, primas de seguros, depreciaciones, amortizaciones, diversos, etc.; que al sumarse nos dan el Total de Gastos Departamental.

### **15. Estado de Resultados Concentrado**

Se realiza para conocer el monto de Utilidad o Pérdida, según sea el caso, que se dará en el año 2009. Las operaciones para determinarla comienzan al descontar a los Ingresos Netos Departamentales sus respectivos Costos de Venta, asimismo se restan los Gastos Departamentales, conformados por Nómina, Provisiones y Otros Gastos; obteniendo la Utilidad Departamental, a la que habrá que restar los Gastos Indirectos Departamentales, es decir, Nómina y Otros Gastos; una vez que hemos obtenido la Utilidad de Operación habrá que sumarle y restarle los Productos y Gastos Financieros, respectivamente, determinados en base a datos históricos; obteniendo así la Utilidad Financiera a la que habrá que sumar Otros Productos y restar Otros Gastos Financieros calculados también en base a datos históricos. Una vez obtenida la Utilidad antes de ISR y PTU se restan los cálculos obtenidos que representan el 28% y 10% de la misma y se obtiene la Utilidad Neta.

Cabe hacer mención que los auditores sugirieron la realización de cambios en los saldos de algunos rubros de los presupuestos para la obtención de una optima utilidad.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

De los ajustes realizados se desprende el flujo Neto de Efectivo contenido en el siguiente tema.

Ejercicios de la unidad ver [anexo IV](#)



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **INFORME A LA GERENCIA**

Lic. Claudia Yadira Ahumada Santos  
Gerente General  
Presente

De acuerdo a la información proporcionada por el área de Contabilidad del Hotel Sunshine Resorts y recibida en el Departamento de Auditoría Interna del Hotel "Tsunami Inn", se le informa que han sido detectados algunos errores, los cuales se detallan a continuación.

Para futuras auditorías, se sugiere que el Departamento de Contabilidad tenga mayor control y cuidado en la información otorgada con el fin de que el proceso de Auditoría se lleve a cabo de manera eficaz y nos permita entregar la información verídica que les permita una correcta toma de decisiones.

Anexo se encuentra el informe de la auditoría realizada.

### **INFORME DE AUDITORÍA REALIZADA AL HOTEL SUNSHINE RESORTS**

- Cantidades ingresadas manualmente (no vinculadas), en nómina.
- Se encuentran desordenadas las hojas de trabajo.
- Los presupuestos no están calculados correctamente ya que no se puede disminuir el mismo con respecto al mes anterior. En todo caso si lo calculado es menor al mes anterior, se deberá repetir la cantidad del mes pasado.
- No existe diferenciación de los gastos distribuibles y no distribuibles.
- Faltan sumatorias verticales.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

- Error al calcular las estadísticas de las habitaciones ocupadas, por lo que el porcentaje de ocupación esta mal, ya que fueron calculados sobre el total de ingresos netos y no sobre el total de ingresos por habitaciones.
- Error en los factores de cambio en el presupuesto 2009. Lo manejan positivo y lo correcto es, negativo.
- Información falseada respecto a los porcentajes en el departamento de alimentos y bebidas en el apartado de ingresos.
- En el departamento de Alimentos y Bebidas, los porcentajes están mal calculados ya que existen errores en las formulas.
- Faltan sumas en el presupuesto de teléfonos.
- Errores en el departamentos menores en el calculo de las comidas a empleados.
- Error en el cálculo de previsión social en administración.
- Error en suma total del departamento de mercadotecnia.

Claudia Paola Pacheco Carrasco  
GERENTE GENERAL

AUDITORES

Israel Aguilar S. Eileen González A. Danae Huerta D. Patricia Salvador D.

---



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **PRESUPUESTO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El Flujo de Efectivo puede ser manejado como un instrumento efectivo para las estrategias empresariales, ya que la posición competitiva, la tasa de crecimiento del mercado y las medidas estratégicas presentes tienen un efecto pronosticable en el Flujo de Efectivo.

Al entender al forma en que este tipo de factores repercuten en la oferta de efectivo del Hotel "Tsunami Inn", es como se evalúan estrategias que de él precisan, y así, mejorar la habilidad del Hotel para asignar el efectivo existente entre los diversos departamentos operativos del mismo,

Como cualquier tipo de organización, el Hotel necesita efectivo para crecer, modernizarse y financiar las operaciones normales diarias, por ello es que debe analizarse el potencial de efectivo de cada unidad de negocio para decidir cuáles se toman como fuentes de efectivo, y cuáles precisan de inversiones para su crecimiento.

El Presupuesto de Flujo de Efectivo es una estimación de ingresos y egresos de una compañía durante un período de tiempo futuro. Su principal objetivo es predecir si habrá fondos suficientes para cubrir nuestros pagos exigibles, es decir, si tendremos liquidez, así, refleja en forma anticipada las necesidades de efectivo para que puedan ser negociadas, o bien, el sobrante de efectivo, el cual podrá ser invertido en Activo Fijo o en instrumentos financieros que generen rendimientos favorables.

El Hotel "Tsunami Inn" definió su Presupuesto de Flujo de Efectivo en base a los Presupuestos de Operación previos, y al conocimiento de la recuperación de las Cuentas por Cobrar, la reducción de Inventarios, y todas aquellas operaciones que generen efectivo. De esta manera, el Presupuesto de Flujo de Efectivo quedó definido de la siguiente manera:

Saldo Inicial: al 31 de diciembre del año inmediato anterior y funciona como base para el comienzo del nuevo ejercicio. A partir del segundo mes, el Saldo

---



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

Inicial de Bancos será el que aparece en el mes inmediato anterior al final de la columna Saldo Final, osea el de enero, y así sucesivamente.

- Ingresos:

Entradas Diarias de Operación: se trata de las entradas diarias de efectivo que se dan por la operación del Hotel de los diferentes departamentos que lo componen, Habitaciones, Alimentos y Bebidas, Teléfonos, Lavandería y Tintorería, Arrendamientos y Concesiones y Departamentos Menores en los rubros de Efectivo, Clientes, Agencias de Viajes y Tarjetas de Crédito.

Cobranza: es sobre la recuperación de las Cuentas y Documentos por Cobrar, se trata de los rubros Clientes, Agencias de Viajes, Tarjetas de Crédito y Documentos por Cobrar.

- Egresos:

En este rubro se incluyen todas las salidas de dinero que se efectúan para la operación del Hotel, se incluyen las Compras Diarias que se realizan en los diferentes departamentos, el pago de Nómina de los departamentos de Habitaciones, AyB, Teléfonos, Lavandería y Tintorería, Departamentos Menores, Administración, Propaganda y Publicidad y Mantenimiento; Otros Gastos de Operación de los mismos departamentos; Impuestos por Pagar como el de las retenciones de Nómina ISR, el IVA de Ingresos, Compras y Gastos, el Impuesto Federal sobre Hospedaje, y aquellos que aporta el Patrón como son el IMSS, AFORE, INFONAVIT y el Impuesto sobre Nómina; Proveedores por compras de materia prima y de servicios; Acreedores Diversos, Documentos por Pagar a CP, Cuentas por Pagar, Intereses por Pagar, Dividendos de los Socios y Donativos.

El rubro de Inversiones de Capital está compuesto por las inversiones realizadas en Activo Fijo, en Mobiliario y Equipo, Equipo de Cómputo, de Transporte y de Operación.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

Déficit / Superávit en donde se observa si se tiene un excedente o faltante de efectivo, y rubro que incluye también el apartado para Inversión, en el que se refleja la cantidad a invertir ya sea en Activo Circulante o en Acciones en Valores, cuando así se decida, cantidad que debe restarse al resultado obtenido; y en caso de que ésta no exista, se obtiene el Saldo Final, que es el que pasará como Saldo Inicial para el siguiente mes.

Se anexa en la parte inferior, el rubro de Inversiones en Activo Circulante y Acciones en Valores en donde fueron realizados los cálculos para determinar el monto de la Inversión, si es que existe, así como se reflejaron también los traspasos a la cuenta de cheques que hubieron de realizarse para cumplir con las obligaciones del Hotel





## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **ARQUEO DE CAJA**

Un Arqueo de Caja es el análisis de las transacciones del efectivo que se realizaron durante un lapso de tiempo determinado para comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido, por lo tanto el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja ya sea en dinero efectivo, cheques o vales.

Esta operación es realizada diariamente por el Cajero y sirve también para conocer si los controles internos se están llevando adecuadamente.

Los auditores son los encargados de efectuar los Arqueos de Caja, que realizan en fechas no previstas por el Cajero para realmente conocer si las transacciones concuerdan con lo que aparece físicamente, es frecuente que en éstos aparezcan faltantes o sobrantes, con respecto a la cuenta de control del libro mayor, mismas que se contabilizan generalmente en una cuenta denominada "Diferencias de Caja" en la que se cargan los faltantes como pérdidas y se abonan los sobrantes como ingresos. En caso de que las diferencias no se subsanen al cierre del ejercicio, la cuenta "Diferencias de Caja" se cancela contra la de "Pérdidas y Ganancias".

Así, y de acuerdo a la información proporcionada por el área de Contabilidad del Hotel Sunshine Resorts y recibida en el Departamento de Auditoría Interna del Hotel "Tsunami Inn", se realizó el Arqueo de Caja en el que fueron detectados algunos errores, que son detallados en el respectivo Informe a la Gerencia.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **INFORME A LA GERENCIA**

Lic. Claudia Yadira Ahumada Santos  
Gerente General  
Presente

De acuerdo al arqueo de caja realizado al Hotel Sunshine Resorts por el Departamento de Auditoría Interna del Hotel "Tsunami Inn", se le informa que han sido detectados algunos errores, los cuales se detallan a continuación.

Para futuros arqueos, se sugiere que el Jefe de Cajeros tenga mayor control y cuidado en la información otorgada por los cajeros en turno, con el fin de que el proceso de arqueo se lleve a cabo de manera eficaz.

Anexo se encuentra el informe del arqueo realizado.

#### **Informe de arqueo de caja realizado al Hotel Sunshine Resorts**

- El efectivo no está ordenado correctamente de acuerdo a denominación
  - Los dólares no están en el orden correcto de denominación.
  - Los cheques no cuentan con el soporte correcto ya que los talones no contienen la información, no cuentan con la leyenda "NO NEGOCIABLE" o no están cruzados para su depósito en cuenta.
  - Los vales están elaborados con conceptos que van en contra de las políticas del hotel, ya que no es posible realizar préstamos a los diferentes
-



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

departamentos del mismo y tampoco es posible realizar préstamos personales.

- En el vale de resguardo no se menciona el tipo de cambio al cual está sujeta la moneda extranjera (dólares)
- Las firmas no tienen referencia y no es posible saber quién es el responsable del mismo.

Claudia Paola Pacheco Carrasco  
GERENTE GENERAL

### AUDITORES

Israel Aguilar S. Eileen González A. Danae Huerta D. Patricia Salvador D.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **CONCILIACIÓN BANCARIA**

Es un procedimiento de control interno y de rutina que consiste en verificar que los registros realizados por la empresa se encuentren también registrados por el banco con el objeto de verificar los fondos depositados y detectar errores u omisiones.

Este proceso se concluye cuando se logra que el saldo contable, al sumar y restar las diferencias, sea igual al bancario, resultado que se obtiene al verificar que los débitos contabilizados por la empresa se encuentren acreditados por el banco y viceversa, así como que los créditos contabilizados por la empresa se encuentran debitados por el banco y viceversa; y que las partidas pendientes de conciliación sean registradas, además de que las conciliaciones anteriores también se regularicen.

Este procedimiento fue llevado a cabo por el Departamento de Auditoría del Hotel "Tsunami Inn" por lo que fue revisada la información otorgada por el Departamento de Contabilidad del Hotel, el Auxiliar de Bancos y los estados de la cuenta bancaria.

Una vez que fue realizada esta auditoría, se realizó el respectivo informe, mismo que puede ser revisado en el Anexo de Informes a la Gerencia.

Ejercicios de la unidad ver [anexo IV](#)



**TSUNAMI INN**

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

## **UNIDAD V**

### **CICLO DE INVENTARIOS DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y ACTIVO FIJO**

#### **INVENTARIOS.**

Dentro del Hotel "Tsunami Inn", así como, de toda la hotelería los inventarios son de gran importancia por el valor que representan dentro del hotel, es por esto que requieren de una revisión e intervención constante del departamento de Auditoría Interna.

El departamento de Auditoría Interna interviene en la revisión de los inventarios de tal forma que comprueba la existencia física de lo registrado, verifica que sean propiedad del hotel, comprueba que todos los artículos estén en buen estado e identifica aquellos que se encuentren en mal estado o que son de lento movimiento, comprueba su correcta evaluación de acuerdo a los tipos de inventario PEPS, UEPS o PROMEDIO; garantiza que se apliquen de forma adecuada los métodos, comprobar su adecuada presentación y revelación dentro de los estados financieros, vigila que el valor de los inventarios sea adecuada de acuerdo a los máximos y mínimos establecidos y que la rotación sea la adecuada de acuerdo con las normas establecidas por la Gerencia del Hotel.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **GUÍAS DE REVISIÓN**

Es responsabilidad del auditor elaborar la guía antes de revisar los inventarios.

La Guía de revisión consta de diversos puntos como:

- Se debe contestar un cuestionario que previamente se elaboro por el responsable de la Auditoría y se aplica a los encargados del almacén.
- Se debe formular la cédula sumaria, se suman los importes y se comparan los saldos contra los registros auxiliares.
- Los inventarios de Alimentos y Bebidas se deben realizar cada mes y el de Activo Fijo cada 3 meses.
- Se debe solicitar un listado de los inventarios, verificar sus operaciones aritméticas y se les debe asignar un índice.
- Revisar la valuación de los inventarios. Es decir, el sistema de costeo y los valores de los inventarios.
- Se debe presenciar la toma física de los inventarios, describiendo la manera en que se efectuaron y las observaciones pertinentes.
- Comparar las pruebas físicas contra la información que se presenta en los inventarios perpetuos del hotel y aclarar cualquier diferencia que se presente.
- Se debe revisar e investigar el ajuste que se realice comparando el inventario físico y los libros, si la diferencia es de importancia se debe reportar de inmediato a la gerencia del hotel.
- Se debe realizar el corte de las formas que involucran el manejo y control de inventarios, dejando evidencia de esto.
- Se debe solicitar una relación de artículos obsoletos, en mal estado o de lento movimiento esto con el fin de ajustar la reserva real y de poder asignarle un uso a esta mercancía.
- Se debe hacer el resumen del costo de ventas poniendo saldos mensuales y proceder a la revisión correspondiente vigilando que el costo



## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

corresponda con los consumos efectuados por operaciones normales y asegurarnos de que su valuación fue correcta.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Este se debe aplicar a los encargados de los inventarios, por ser el responsable del control de los mismos. El auditor tiene la obligación de señalar si se cumple o no con lo solicitado y hacer los comentarios correspondientes al respecto.

- Verificar que los inventarios se realicen mensualmente con la intervención del personal de contabilidad.
- Verificar que las formas estén impresas y sigan el orden en el que están colocados los artículos para que facilite el trabajo.
- El inventario debe ser valuado de acuerdo al método que marcan las políticas.
- Verificar que las tarjetas de control de inventarios estén al día indicado unidades, precios y proveedores.
- Checar que el almacenista cuente con una lista de las firmas autorizadas para las requisiciones.
- Verificar que existan límites de máximos y mínimos y estos hayan sido correctamente determinados con la participación del chef, gerente de A y B y control de costos.
- Lista mensual de las mercancías obsoletas o de lento movimiento y hacerle llegar una copia al chef y al gerente de A y B para que les den salida lo más pronto posible.
- Verificar que las mermas sean debidamente mediante requisiciones autorizadas por el Gerente de A y B y el contralor
- La rotación de inventarios debe ser mensual y se debe comparar con los promedios establecidos.
- Tener un correcto control en la temperatura de las cámaras para la conservación de los artículos.





## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

- Para surtir las requisiciones del bar es necesario entregar en botellas cerradas y cuidando que tengan el sello del bar correspondiente.
- Verificar que los stocks del bar concuerden con el par stock fijado.
- Verificar el correcto control de las llaves del bar.
- Las bebidas recibidas en cortesía por los proveedores se deben de tomar a cargo en el inventario a su valor para no distorsionar el costo de venta.
- Hacer un control máximo en las transferencias entre bares, reportándolo al CAB y llenando la forma necesaria.
- Inventarios de equipo de operación cada tres meses; inventarios físicos de suministros cada mes. Investigar las diferencias o ajustarlas.
- Las existencias de equipo de operación deberán ser controladas por un kárdex.
- Las salidas del almacén serán mediante requisiciones firmadas por el personal autorizado.
- La báscula del almacén debe estar en buenas condiciones y debe contener la fecha de la última inspección.
- Las condiciones del almacén deben ser buenas en cuanto a limpieza y orden.
- Las mercancías que no son propiedad del hotel deben estar separadas y sujetas a algún tipo de control.
- Debe existir un horario para que el almacén surta a los diferentes departamentos, de acuerdo a los horarios de cada centro de consumo.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **PRUEBA FÍSICA Y MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.**

Para poder aplicar estos métodos se debe contar con un control de mercancías por medio de tarjetas de almacén o Kárdex. Estos métodos proporcionan información con respecto al costo de las mercancías.

Sistemas de valuación de Inventarios:

#### **Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento especial alguno

#### **Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)**

En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron de primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias.

#### **Promedios**

Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

---



## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

El auditor deberá verificar que la mercancía registrada en las tarjetas de almacén fue costeada y registrada correctamente, que el costo sea de acuerdo a las políticas establecidas, que los máximos y mínimos sean aplicados de manera correcta y confirmar que la determinación del inventario perpetuo sea el correcto.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **INFORME A LA GERENCIA**

Lic. Claudia Paola Pacheco Carrasco  
Gerente General  
Hotel Tsunami Inn

Por este medio le informamos que como resultado de la auditoría realizada a los diferentes tipos de inventario de alimento y bebidas y su comparación pertinente para determinar cuál de estos es el más conveniente de llevar a cabo en el hotel, se ha comprobado que el más conveniente es el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas) esto se ha decidido a través de un profundo análisis de cada uno de ellos y las razones por las que se sugiere que sea aplicado se detallan a continuación.

- Este método (PEPS) presenta el inventario final a su costo más actual.
- Cuando aumentan los costos de inventario da como resultado una utilidad más alta y por tanto un impuesto sobre la venta mayor.
- Los primeros costos que entraron al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas.
- Facilita el control y disminuye los costos al minimizar mermas.
- Manifiesta el saldo del inventario con más apego a los costos de adquisición actuales que otros métodos.
- Funciona mejor cuando la rotación de mercancías es acelerada.
- En hotelería es el más indicado ya que aquí se utilizan productos perecederos a los que se les tiene que dar salida rápida para evitar las mermas y con esto pérdidas.

Para la revisión futura de los inventarios se sugiere que el auditor verifique que se lleve a cabo el mismo de acuerdo al método elegido por el hotel, se sugiere de la misma manera que realice un cuestionario de control interno para aplicarlo al encargado del almacén y de esta manera llevar un mejor control del

---



## TSUNAMI INN

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

proceso, así como verificar que las mercancías marcadas existan físicamente y que éstas pertenezcan al hotel.

**Claudia Paola Pacheco Carrasco  
GERENTE GENERAL**

**AUDITORES**

**Israel Aguilar S. Eileen González A. Danae Huerta D. Patricia Salvador D.**



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **INVENTARIO DE ACTIVO FIJO**

Por lo general dentro de la hotelería el activo fijo representa el 80% del activo del balance general, esto se debe a que este se integra por todos los bienes que el hotel necesita para poder operar. Lo que el auditor debe de verificar en cuanto al activo fijo es su integración, fecha de adquisición y su correcta depreciación. Los puntos principales que el auditor debe revisar en cuanto al activo son:

- Debe comprobar que el activo exista y que esté en uso.
- Que estos sean propiedad del hotel.
- Que estén correctamente valuados.
- Que el cálculo de la depreciación se haya realizado correctamente.
- Debe comprobar su adecuada presentación y la revaluación en los estados financieros.

Para la revisión del Activo Fijo se debe elaborar también una guía de revisión la cual consiste en los siguientes puntos:

1. Se debe elaborar las cédulas sumarias con el índice C-110, sumaria C, y contra los saldos mostrados en la balanza de comprobación relativo al activo (f-1), verificando estos saldos contra auxiliares y mayor.
2. Investigar y describir el método de depreciación que se utiliza, es de suma importancia también la política de capitalización del activo y se debe asegurar su cumplimiento.
3. elaborar las cédulas de integración de las adiciones al activo y también de las bajas al activo, verificar la documentación en la que se soporta la compra o la venta y se debe de verificar que exista físicamente.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.

Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **POLITICA DE INVENTARIOS DE EQUIPO DE OPERACIÓN, MANEJO Y UTILIZACIÓN DE LA RESERVA PARA SU REPOSICIÓN**

Dentro de la hotelería el control en el equipo de operación lo lleva el Jefe de Limpieza, este inventario se caracteriza por ser espaciado, ya que el inventario físico se realiza cada 3 meses, también se controla por medio del sistema.

Los artículos del equipo de operación no se deprecian, se merman, se reponen y controlan, de acuerdo a cada hotel cada mes se asigna un porcentaje de reserva para la reposición en este tipo de activo o cuando los mínimos lo requieren.

### **DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO**

Esta se realiza de acuerdo en base a porcentajes de tasas de depreciación proporcionadas por la secretaría de hacienda, y se aplican de acuerdo al tipo de activo, su antigüedad y sus años de vida útil.

Ejercicios de la unidad ver [anexo V](#)



**TSUNAMI INN**

*Rincón de Guayabitos, Nayarit.*

*Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia*

---

## **UNIDAD VI**

### **CICLO DE INGRESOS Y EGRESOS**

La revisión de Ingresos y Egresos por parte del Departamento de Auditoría Interna del Hotel se realiza para dar información real a la Gerencia General, que le ayuda en la oportuna toma de decisiones respecto al cumplimiento de las metas de las ventas y la rentabilidad de las áreas de servicio que forman parte del Hotel, por ello, la intervención del Auditor Nocturno resulta de vital importancia para verificar el buen funcionamiento del mismo, intervención que solo resulta de utilidad si el Auditor conoce las fases del ciclo.

Los objetivos de la realización de esta Auditoría de Ingresos son:

- Comprobar la autenticidad del derecho a cobrar las cuentas
- Determinar los gravámenes que existan
- Comprobar la correcta valuación y cobrabilidad
- Verificar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros
- Verificar que los impuestos derivados de las operaciones sean correctamente calculados y declarados.
- Verificar que los controles internos aplicables para el Control de Ingresos sean adecuados y se lleven a la práctica.
- Verificar que los gastos inherentes a este ciclo sean propios y normales.





## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **PRINCIPALES FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS**

El departamento de crédito y cobranzas del hotel, esta integrado por los departamentos de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, las funciones de cada una se basan en el flujo de efectivo y se apegan al Control Interno.

#### **Cuentas por Cobrar**

Las principales funciones de este departamento son:

- Verificar que los registros de la caja estén debidamente conciliados con los folios de los huéspedes.
- Revisa que las cuentas por cobrar registradas por el auditor de ingresos sean las mismas reportadas por el auditor de nocturno.
- Hace conciliación con el cajero general acerca de los pagos recibidos y efectuados por transferencias bancarias.
- Controla los pagos anticipados por reservaciones y banquetes.
- Da seguimiento a los pagares devueltos por bancos debido a descuidos al efectuar el cobro
- Proporciona periódicamente el listado de las cuentas por cobrar con el análisis de la antigüedad de los saldos.

Para la cédula de ventas y formas de pago de alimentos y bebidas se hizo un desglose de las distintas formas de paga por las ventas de cada día del mes. En donde se puede notar que se requiere de un mayor control entre las ventas y las formas de pago ya que existe un desajuste en la mayoría de los días tanto sobrantes como faltantes. Recalcando que aunque al final del mes se tiene un sobrante, en algunos días se encontró un faltante de mas del 4%.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### Cuentas por Pagar

Tiene como función primordial realizar las negociaciones que efectúe respecto a la negociación de créditos y formas de pago de los pasivos del hotel.

- Obtiene del departamento de compras todo lo referente a las compras de proveedores.
- Verifica órdenes de compras y soportes de negociación y autorización así como formas de pago negociadas.
- Proporciona lista de pagos en base al flujo de efectivo.

En el caso del Hotel "Tsunami Inn" se organizo la cédula de cuentas por pagar de forma tal que se puedan identificar los diferentes tipos de cuentas por pagar, los montos a pagar y el tiempo máximo a pagar.

Se puede notar que se lleva una correcta administración de las cuentas por pagar ya que la mayoría de las deudas se cubren antes del mes salvo, claro esta, aquellas que son a largo plazo.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **MÉTODO DE REVISIÓN**

El Método de revisión de los Ingresos es diseñado por el Auditor y el procedimiento debe ser igual que las revisiones financieras, como norma, se debe hacer una guía de revisión, que debe incluir, entre otras cosas lo siguiente:

- La elaboración de Cédulas Sumarias con la asignación del Índice I (Ciclo de Ingresos).
- La relación de las cuentas que integran el rubro de Cuentas por Cobrar con antigüedad de saldos y asignación de índices correspondientes.
- El cotejo de los saldos de las cuentas contra auxiliares contables y la selección de partidas a seleccionar en función de los saldos de mayor importancia y mayor antigüedad.
- La aplicación del cuestionario de control interno en función del cual se determinará la profundidad de la revisión.
- La estrategia de revisión de las Cuentas por Cobrar en función de cobros posteriores, en caso de no haberlos, la verificación de la existencia física de la factura y documentos soporte; y en caso de saldos antiguos, el por qué no se recuperó el saldo en su oportunidad.
- El establecimiento de la confirmación de saldos por escrito mínimo una vez al año.
- La relación de cuentas malas dándole seguimiento legal para darlas de baja del listado de Cuentas por Cobrar.
- La formulación de cédulas para revisión del IVA (Impuesto al Valor Agregado), vaciando las declaraciones de forma mensual en las cédulas y efectuando la prueba global de Ingresos, registrados contra declarados.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **FORMULACIÓN DE CÉDULAS**

La elaboración de cédulas forma parte del procedimiento de Auditoría, con el objetivo de reportar a la gerencia resultados oportunos.

Las cédulas mayormente utilizadas son:

- Sumaria de Ingresos
- Sumaria de Cuentas por Cobrar
- Agencias Extranjeras
- Reserva para Cuentas Incobrables
- Resumen de declaraciones de IVA
- Gastos de Promoción y Publicidad
- Gastos de Viaje



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **AUDITORÍA NOCTURNA**

Las actividades de este departamento forman parte de los controles establecidos en el control interno del Hotel, consisten en revisar los cortes de caja departamentales por turno, verificar que los servicios se hayan cobrado en base a las listas de precios autorizados, comparar los cortes de caja con los totales de las tiras de Auditoría del sistema de control establecido, determinar diferencias analizándolas y corrigiéndolas, separar los ingresos por departamento y obtener el balance de todos los movimientos del día.

Adicionalmente el auditor realiza las siguientes funciones:

- Carga rentas del día y aplica IVA e Impuesto especial sobre Hospedaje.
- Efectúa los traspasos de anticipos de huéspedes.
- Elabora el corte de caja.
- Deja sistema de cobro en ceros para iniciar el día siguiente.
- Reporta saldos mayores, en base a políticas de crédito del hotel.
- Elabora el reporte preliminar de ingresos.

### **Paquete de Auditoría Interna**

Lo revisa el Auditor de Ingresos y consiste en:

1. Integración de las ventas departamentales del día.
2. Reporte de Cuentas por Cobrar basado en las autorizaciones de crédito.
3. Relación de NO SHOWS y su aplicación del depósito.
4. Relación de cobros en efectivo, tarjetas de crédito y otra forma de pago.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

5. Reporte de revisión en particular de los ingresos de AyB y su total de cargos.
6. Reporte de recuento de habitaciones y salida de huéspedes.
7. Reporte de Ama de Llaves.
8. Reporte de servicios de Lavandería y Tintorería, Teléfonos, Vales, etc.
9. Informe de reservaciones y anticipos.

Al representar el departamento de AyB la segunda área generadora de ingresos del Hotel, se sugiere que se reporte mensualmente sus ventas y formas de pago.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **AUDITORÍA DE INGRESOS**

Una Auditoría de ingresos la desarrolla el contador general y el que exista esta o no depende de la categoría capacidad y necesidades del hotel. Las funciones principales que ha de realizar el auditor de ingresos son:

- Revisa el reporte de Auditoría nocturna
- Efectúa los arqueos de cajas departamentales
- Elabora el informe final de ingresos
- Efectúa la revisión de los reportes de cajas departamentales para verificar el total riesgo y cobro de los servicios del hotel.
- Elabora pólizas de ingresos

Además revisa el total del reporte final de la Auditoría nocturna revisando de manera minuciosa los reportes de ventas, ocupación, caja de recepción, llamadas de larga distancia, depósitos recibidos, tarifas y reportes de salidas



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso.

El departamento de Auditoría Interna se encarga dentro de este rubro en:

- Comprobar que todos los registros por los conceptos antes mencionados estén debidamente soportados con operaciones reales
- Comprobar que todas las obligaciones legales y por contrato estén debidamente registrado valuadas y clasificadas en los estados financieros dentro del periodo correspondido.
- Verificar que los controles existan y se lleven a cabo de manera sana.





## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **IMPUESTOS Y OBLIGACIONES**

Es importante la intervención del Departamento de Auditoría Interna en este rubro porque es una forma de verificar y comprobar que tanto los impuestos como las obligaciones por pagar estén debidamente calculados y relacionados para su fácil localización.

Esta revisión se hace con el objetivo de revisar ambos apartados, para ahorrar tiempo y recursos, además de que se agiliza la revisión y la opinión del Auditor.

Entre los rubros que el Auditor tiene la obligación de revisar se encuentran:

#### Impuestos:

- ISR Pago Provisiones del Ejercicio
- IVA Impuesto al Valor Agregado
- IETU Impuesto Empresarial a Tasa Única
- ISR Retenido por Servicios Profesionales
- ISR Retenido por Pagos de Nómina
- ISR Retenido por Sueldos Asimilados
- IVA Retenciones por Servicios Profesionales

#### Obligaciones:

- IMSS
- INFONAVIT
- AFORE
- Impuesto sobre Nómina



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### Cuentas por Pagar:

Reserva para Gratificación Anual

Reserva para Indemnizaciones

Prima de Antigüedades

Vacaciones

Prima Vacacional

Sueldos pendientes de Pago

Ejercicios de la unidad ver [anexo VI](#)



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **CICLO DE NÓMINA**

La revisión Nómina requiere de principal atención por el monto que representa en los Egresos y en los Resultados del Hotel, ya que es un ciclo cuyo cuidado va desde la información que proporciona el departamento de personal, hasta su pago.

Los principales objetivos de esta revisión por parte del Departamento de Auditoría Interna son:

- Comprobar que las erogaciones por remuneraciones al personal corresponden a servicios que realmente fueron recibidos, clasificados y registrados.
- Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y deducciones, hayan sido registradas y valuadas de manera adecuada y en el período correspondiente, y
- Comprobar y verificar que los controles internos aplicables para la elaboración, registro y pago de la nómina sean los adecuados y realmente se lleven a la práctica.

De esta manera, el mencionado departamento del Hotel "Tsunami Inn" se encargó de realizar la auditoría del Ciclo de Nómina del Hotel Sunshine Resort, verificando cuidadosamente que en su Póliza de Diario las provisiones de cuotas y obligaciones hayan sido calculadas y registradas correctamente, que el cálculo de las retenciones de nómina hayan sido efectuados en base a tablas autorizadas, y que los descuentos por adeudos de los empleados sean los adecuados.

Ejercicios de la unidad ver [anexo VI](#)



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **INFORME A LA GERENCIA**

Lic. Claudia Yadira Ahumada Santos  
Gerente General  
Presente

Por este medio informamos que como resultado de la Auditoría aplicada a la nómina quincenal del Hotel Sunshine Resorts y por la importancia que representa este rubro a los egresos del hotel, reportamos lo siguiente:

- Con lo que respecta a los cálculos por retenciones y pagos, se realizaron correctamente, basándose en tablas actualizadas
- En el manejo de conceptos en la columna de “parcial”, no fueron colocados los saldos, solo manejan totales y esto puede ser malinterpretado.
- Las hojas de trabajo no fueron ordenadas y nombradas correctamente para el análisis de la Nómina.
- La base de datos no está condensada en una solo hoja de trabajo.
- Se detectó que la nomina no cuenta con el logotipo del hotel así como los datos de quién elabora, quién revisa y quién da el Visto Bueno

Para las subsecuentes Nóminas, se sugiere que el Departamento de Contabilidad se responsabilice de la requisitación de la Nómina para mejor control y el cuidado de la información otorgada con el fin de que el proceso de Auditoría se lleve a cabo de manera eficaz y nos permita entregar la información verídica que les permita una correcta toma de decisiones.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

Así mismo, recomendamos se capacite a los responsables de elaborar nómina en lo que respecta a impuestos y se les exija consultar los manuales de políticas y procedimientos para elaborar nóminas.

Atte:

Responsable de Auditoría  
Claudia Paola Pacheco Carrasco

### AUDITORES

Israel Aguilar S. Eileen González A. Marissa Huerta D. Patricia Salvador D.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **CONCLUSIÓN**

En el Seminario de Auditoría Interna aprendimos que la auditoría sirve para verificar que el control, último paso del proceso administrativo se lleve a cabo de forma eficaz y eficiente para la correcta toma de decisiones.

Conocimos una visión más amplia de todo el proceso que se realiza dentro de una auditoría ya que ésta revisa todas las áreas de manera contable y da su punto vista para sugerir una correcta administración de los recursos financieros, materiales y humanos con los que cuenta la empresa y son fundamentales para su funcionamiento.

En el aspecto personal podemos decir que el seminario fue de nuestro agrado porque el profesor supo impartirlo de una manera dinámica y cuenta con los conocimientos y experiencia necesarios para transmitirlos de manera clara y actual.

Consideramos que el seminario es de suma importancia para nuestra vida laboral futura, ya que es una herramienta fundamental para la toma de decisiones y el correcto desarrollo de una empresa.

Los conocimientos adquiridos nos dieron las bases para poder administrar incluso nuestra propia empresa y de poder llevar a cabo de la mejor forma el control de cada uno de los procesos involucrados en la misma.



## TSUNAMI INN

Rincón de Guayabitos, Nayarit.  
Retorno Pelicanos S/N Zona Residencia

---

### **BIBLIOGRAFIA**

- Administración de Operaciones  
Roger G. Schroeder
- Estados Financieros, Forma, Análisis e Interpretación  
Kennedy
- Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones.  
Backer  
Jacobsen  
Ramírez Padilla
- Interpretación Dinámica de los Estados Financieros. Nueva técnica presupuestal  
Agustín Montaña
- Normas y Procedimientos de Auditoría  
Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.
- Auditoría, Integración de Conceptos y Procedimientos  
Donald H. Taylor  
G. William Glezen
- Apuntes del Profesor Apolonio de Luna Amador