

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 1 de 25

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS

INDICE

Tabla de contenido

.....	1
1. ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.	2
.....	2
1.1. Centro de práctica	3
1.2. Reseña histórica.....	3
1.3. Aspectos institucionales del centro de práctica	4
1.4. Objetivo de la práctica empresarial.	4
1.5. Funciones.....	5
1.6. Justificación de la práctica empresarial.	5
1.7. Equipo de trabajo.	6
2. PROPUESTA PARA LA AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICAS	7
2.1. Título de la propuesta.....	7
2.2. Planteamiento del problema.....	7
2.3. Justificación.....	7
2.4. Objetivos (Objetivo General y Objetivos Específicos).	8
2.5. Diseño Metodológico.....	9

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 2 de 25

2.6. Cronograma de Actividades.	10
2.7. Presupuesto (Ficha de presupuesto).....	12
3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	12
3.1. MARCO DE REFERENCIA	12
4. DESARROLLO Y LOGRO DE OBJETIVOS	21
5. CONCLUSIONES.....	22
6. RECOMENDACIONES.....	23
7. BIBLIOGRAFIA.....	24

1. ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.

Nombre del estudiante	JUAN ESTEBAN MAZO MARTINEZ
Programa académico	CONTADURIA PUBLICA
Nombre de la Agencia o Centro de Práctica	GRUPO SUITES S.A.S
NIT.	90006436
Dirección	CARRERA 43 A 1 SUR 150 MEDELLIN, ANTIOQUIA
Teléfono	6045188
Dependencia o Área	CONTABILIDAD
Nombre Completo del Jefe del estudiante	ROCIO GALLO
Cargo	CONTRALORA
Labor que desempeña el estudiante	AUDITOR DE INGRESOS

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 3 de 25

Nombre del asesor de práctica	MAURICIO VILLA
Fecha de inicio de la práctica	04 DE FEBRERO 2019
Fecha de finalización de la práctica	20 DE MAYO 2019

1.1. Centro de práctica

GRUPO SUITES S.A.S

1.2. Reseña histórica

Dicha sociedad desarrollo el Hotel Holiday Inn Express & Suites Medellin localizado en el centro comercial la Strada de la zona el poblado en la ciudad de Medellin con excelentes resultados en su operación y en el rendimiento a los propietarios de las suites.

En el año 2015 se inauguro el Hotel Holiday Inn en la ciudad de Cucuta en la cual Grupo Suites tiene parte de la propiedad del inmueble y la mayoría accionaria de la operadora Cucuta Suites SAS.

En el año 2016 se dio inicio a la operación del primer Hotel de la marca Quinta Inn, en Colombia el cual esta localizado en la ciudad de Medellin.

Vision

Brindar a nuestros clientes-empresas y personas-una estadia memorable, con servicios de calidad y calidez, mediante las actividades propias de alojamiento, gastronomía, transporte y actividades turísticas con procesos eficientes, de calidad y personal altamente calificado que aporte al desarrollo del futuro de Grupo Suites SAS. Buscamos la satisfaccion de nuestros clientes

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 4 de 25

apoyandonos en las marcas Hoteleras internacionales, sus estandares de servicio y sus programas de entrenamiento y fidelizacion, los cuales nos ayudan a asegurar la rentabilidad de nuestros accionistas, propietarios y operador a traves del cumplimiento de presupuesto de ventas y gastos. Contribuimos al desarrollo sostenible del entorno de las ciudades donde operamos acogendonos a las regulaciones de ley.

1.3. Aspectos institucionales del centro de práctica

- Mision

Paa el año 2020 Grupo Suites todas las unidades de negocio que se operen deberan ser plenamente reconocidas por la eficiencia tecnologica, el confort y la calidad en los servicios de alojamiento, banquetes y A&B, representados en su relacion precio valor con Hoteles actualizados y renovados que satisfagan las necesidades de nuestros clientes.

1.4. Objetivo de la práctica empresarial.

Establecer un proyecto y aplicar los conocimientos obtenidos en el programa de contaduría pública que ofrece la institución universitaria de envigado, y darle un valor agregado al perfil profesional del estudiante tanto personal como intelectual para cumplir la misión de formar un profesional integro que se adapte a las necesidades de su campo de acción, que sea capaz de crear soluciones útiles para las compañías donde se pueda desempeñar, y tener la capacidad de análisis para encontrar deficiencias y crear soluciones de las mismas con los manejos adecuados y apropiados.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 5 de 25

1.5. Funciones

Describe las funciones y el desarrollo de estas establecidas en la práctica.

- Auditoria de ingresos
- verificación impuestos generados
- formas de pago
- conciliaciones bancarias y de cuentas internas como los son las cuentas por cobrar, la cuenta huésped, depósitos, ajustes y reclasificaciones
- devoluciones
- manejo interno de cajas menores de la compañía
- Identificar errores en tiempos prudente
- dar seguimiento a los procedimientos realizados por las personas encargadas de ingresar la información de la operación
- generar alertas de malos procedimientos y aportar el análisis de como realizar los procedimientos para tener un control adecuado de la información.

1.6. Justificación de la práctica empresarial.

Es de vital importancia el participar dentro de la compañía Grupo Suites S.A.S ya que por medio de esta el estudiante podrá desarrollar su práctica universitaria para utilizar y fortalecer todos los conocimientos adquiridos en el programa de contaduría pública. Así mismo podrá interactuar realmente con su campo de acción y combinar los panoramas: la academia y la práctica; ya que en la práctica empresarial es donde realmente se puede evaluar los conocimientos adquiridos por el

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 6 de 25

estudiante, allí es donde se enfrentara con situaciones particulares donde se verá obligado a analizar y buscar soluciones con sus conocimientos adquiridos en el programa, por otra parte en el campo de acción es donde el estudiante realmente empieza a buscar un perfil profesional según sus gustos, es donde interactúa con sus pares, busca identificarse con su medio laboral, y crea expectativas de nuevos proyectos como lo son el brindar un valor agregado a los entes económicos con los que se encuentre vinculado, es decir, la práctica empresarial es el punto de partida de una vida laboral profesional del estudiante. En este caso Grupo Suites S.A.S nos brinda la oportunidad de interactuar con su información y su talento humano para desarrollar el proyecto al cual se le implantara el conocimiento adquirido dentro del programa de contaduría pública de la institución universitaria de Envigado.

1.7. Equipo de trabajo.

Creación de equipo de trabajo y definición de roles: En caso de contar con un grupo de trabajo dentro de la Agencia o Centro de Práctica, distribuir las funciones que se van a realizar.

- Juan Esteban Mazo Martínez estudiante de practica encargado de llevar a cabo procesos de auditoria de ingresos en la compañía.
- Mauricio villa asesor encargado de brindar al estudiante acompañamiento en su proceso de práctica, asesorando y entregando herramientas que faciliten el desarrollo del proyecto.
- Roció Gallo Contralora de la compañía, encargada de darle seguimiento al desarrollo de las actividades realizadas dentro de la compañía por parte del practicante.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 7 de 25

2. PROPUESTA PARA LA AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICAS

2.1. Título de la propuesta

ESTRUCTURACION DEL MANUAL DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL AREA DE AUDITORIA DE INGRESOS EN LA EMPRESA GRUPO SUITES SAS

2.2. Planteamiento del problema.

¿Qué consecuencias tendría una empresa del sector hotelero como lo es Grupo Suites S.A.S si no cuenta con una estructura de procesos y procedimientos en el área de auditoria de ingresos?

Grupo Suites S.A.S es una compañía que no posee la estructuración de los procesos y procedimientos de sus cargos, lo cual a nivel corporativo es una desventaja en casos de cambios de personal, ocasionaría retrasos en la información durante cualquier entrega de puesto, con ello todos los costos que acarrearán los retrasos de información y los errores que no se detectaran en la información debido a no tener unos procesos de auditoria definidos y establecidos para analizar la información.

2.3. Justificación.

En ella se da cuenta de la importancia de realizar la propuesta desde el contexto de la Agencia o Centro de Práctica. Así mismo expresar la viabilidad, la necesidad y las bondades de hacer el proyecto.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 8 de 25

El manejo y reconocimiento de los ingresos de una compañía representa una serie de riesgos fiscales dentro de la misma, debido a que pueden surgir fiscalizaciones que acarreen sanciones por parte de los entes reguladores y adicional a esto la información errada de sus ingresos, lo que conllevaría a tomar malas decisiones desde la Gerencia, ya que esta crea estrategias con base en la información suministrada por parte del área contable, es decir, el éxito de la operación de una compañía se basa en implantar maniobras financieras, presupuestos, que estén direccionados a que los ingresos puedan cubrir los costos y gastos tanto fijos como variables y obtener rentabilidad cumpliendo el principal objetivo de todo ente económico que es generar utilidades para los dueños de la compañía. Es importante prevenir y supervisar los riesgos a los que está sometida la empresa:

- La gerencia crea estrategias para la operación con información errada.
- La mala clasificación de conceptos dentro de la contabilidad
- Una mala declaración de impuestos debido a que no se está declarando los ingresos reales de la compañía a la DIAN, posibles sanciones en una auditoria.
- La no detección de errores en la información.

Por tanto la estructuración de los procesos y procedimientos del manual se desarrollaran, parámetros y criterios a seguir para la implementación de un buen manejo de los ingresos la compañía Grupo Suites S.A.S

2.4. Objetivos (Objetivo General y Objetivos Específicos).

Objetivo general:

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 9 de 25

Elaborar el manual de procesos y procedimientos de auditoria de ingresos en la empresa Grupo Suites S.A.S compañía del sector hotelero, por medio de la recolección de cada una de las actividades que se deben de realizar en dicho cargo.

Objetivos específicos

- Identificar cada uno de los procesos y procedimientos que se lleven a cabo en la auditoria de ingresos de la empresa Grupo Suites S.A.S
- Establecer el bosquejo de flujo del proceso de auditoría de ingresos para la empresa Grupo Suites S.A.S
- Elaborar el manual de funciones del cargo de auditoría de ingresos de la empresa Grupo Suites S.A.S

2.5. Diseño Metodológico.

Explicitar las fuentes y técnicas de recolección de información, el tratamiento de la información, de tal forma que sea coherente con los objetivos planteados en la propuesta.

Para la recolección de información se va indagar con las personas encargadas del área contable quienes pueden dar información de los riesgos y errores en los que se llega a caer dentro de la operación de la compañía y que están dirigidos al puesto de auditoria de ingresos, se va a consultar en las bases de datos de la compañía como se realizan dichos procedimientos y analizar en qué se puede mejorar. Se va utilizar la consulta en la web de cómo realizar dichos procedimientos del sector hotelero, evaluar el estado del arte mundial, nacional, regional y municipal.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 10 de 25

2.6. Cronograma de Actividades.

	FEBRERO	MARZ O	ABRIL	MAYO
<p>Debe indicar las etapas para llevar a cabo el objetivo general y los específicos. El cronograma sintetiza la secuencia en el tiempo en la que se llevarán a cabo las actividades con relación a la duración total de la propuesta. Presentarlo en el Diagrama de Gantt.</p> <p>ACTIVIDADES</p>				
Acercamiento inicial a las necesidades del estudiante.	x			
Visita a la empresa para concertar el objeto general de la practica conjuntamente con el jefe inmediato del estudiante.	X			
Elaboracion del cronograma de actividaes de trabajo y estructuracion inicial del presupuesto.	x			
Definicion del objetivo de la practica empresarial.	X			
Elaboracion del objetivo gereneral y de los objetivos especificos.		X		

Recaudo de informacion y Elaboracion del informe inicial		X		
Planteamiento del problema y justificacion de la practica empresarial.		X		
Visita de seguimiento a la empresa para verificar evolucion de la practica.		X		
Definicion de la metodologia de trabajo y descripcion del proceso de la practica.			X	
Formulacion de los resultados esperados.			X	
Parametros para la elaboracion de la propuesta para la agencia o centro de practicas (ideas para su desarrollo)			X	
Elaboracion del planteamiento del problema y de la justificacion.			X	
Ultima visita a la empresa para la revision final del trabajo por parte del supervisor inmediato.				X
Elaboracion y revision de conclusiones.				X
Entrega final del trabajo al jefe inmediato y radicacion ante la universidad.				X

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 12 de 25

2.7. Presupuesto (Ficha de presupuesto)

Incluye el costo de los recursos empleados en el trabajo como: recursos físicos, talento humano, equipos, trabajo de campo, servicios técnicos, bibliografía, divulgación, publicación y demás rubros a financiar. Además se deben especificar las fuentes de financiación.

PRESUPUESTO PRACTICA EMPRESARIAL DE FEBRERO A MAYO 2019

CONCEPTO	VALOR MENSUAL	VALOR TOTAL
TRANSPORTE	100.000	400.000
INTERNET	60.000	240.000
PAPELERIA	20.000	80.000
TOTAL	180.000	720.000

3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.

3.1. MARCO DE REFERENCIA

La Hotelería es el nombre que se le dan a las actividades que relacionan hechos económicos con la prestación de servicios de alojamiento y alimentación periódicos ligados al turismo y a las actividades comerciales de las diferentes compañías a nivel mundial que usan este servicio para sus labores del recurso humano en diferentes partes del mundo.

Las compañías que se dedican a esta actividad reciben diferentes nombres: Hoteles, pensiones, hostales, casas rurales entre otros que apuntan al más conocido e identificado nombre como "HOTEL" estos tienen diferentes servicios dentro del mismo establecimiento comercial, entonces podemos decir que hay diferentes tipos de ingresos en cada hotel del mundo, como lo son la

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 13 de 25

combinación que se da entre el alojamiento, la alimentación, recreación y comodidad, donde algunos ejemplos de conceptos relacionados a los ingresos serían: Alimentos y bebidas, Eventos, Seguro hotelero, servicios de lavandería, Transporte, Tours y demás productos que pueda tener un hotel para ofrecer al público.

Hasta ahora y de acuerdo con la investigación, la Hotelería en Colombia es un sector que apunta al crecimiento y la expansión, ya que con el tratado de paz dio lugar que sea un centro turístico muy apetecido, adicional a esto los inversionistas nacionales e internacionales se ven tentados a la extensión de este sector en sitios potencialmente poco explorados y visitados en Colombia, dándole un crecimiento económico al país en lugares que no se tiene crecimiento económico constante y potencializar los ya rastreados.

Adicional a esto los expertos en el tema, hablan de un crecimiento constante en el sector durante los años 2019 y 2020 en el país, teniendo este sector como una oportunidad de inversión y opción de empresa, ya que el sector hotelero cuenta con beneficios tributarios especiales que hacen ver muy tentativa la opción de invertir y de explotar esta actividad. Viendo como las estadísticas del sector arrojan cifras que alientan a sumergirse en esta actividad económica; un ejemplo sería que en los últimos 10 años se incrementó la visita de turistas en un 150% lo que hace pensar que seguirá en alza. Como lo tiene en cuenta en su trabajo de investigación hacer del sector hotelero Infante y Calero “La creciente demanda por parte del turismo interno e internacional junto con los incentivos que ha aplicado el gobierno colombiano, hace del sector hotelero una opción atractiva para inversionistas nacionales e internacionales”(Infante y Calero, 2014).

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 14 de 25

Partiendo de esto el Sector hotelero en Colombia está viviendo nuevos retos para los cuales se debe estar preparado con capacitación, conocimiento nuevos, atención al público, servicios innovadores, trabajar en fortalecer la promoción del país como centro turístico y de negocios para así con optimismo sacar adelante el sector más llamado actualmente por los Hoteleros a nivel nacional para la economía del país como “El Nuevo Petróleo”..

Este sector con los retos que está viviendo actualmente en el país y todos los aspectos que debe tener en cuenta tanto externo para la mejora de sus servicios, el volver atractivo el lugar donde se desarrolla la actividad, buscar la expansión, también tiene que tener en cuenta que para enfrentar estos retos debe de tener una muy buena estructuración interna que pueda soportar los cambios influyentes en la operatividad del negocio y que su equipo interno de trabajo logre adaptarse a dichos cambios, sin caer en retrasos de información, manipulación lenta de la misma por falta de capacitación y desconocimiento de los manejos a cambios constantes que ofrece los nuevo negocios así como no lo relata Murcia y Cárdenas

Se hace necesaria la apropiación de los lineamientos de la auditoría vistos desde la contabilidad, lo que debe realizarse con la flexibilidad que requiere el sector hotelero. Abordar esta fusión de conocimientos y generar la teorización de este oficio es un reto, dado que este se centra en la revisión de tareas y operaciones, cuando debiera constituir un gran recurso en el control operativo, administrativo y de gestión, capaz de retroalimentar y contribuir estratégicamente en las empresas del sector. (Paredes & León, 2017, p.2)

La relación que se debe de tener aparte del personal operativo de la empresa con el negocio, se encuentra la parte Gerencial con la contable, esta comunicación debe ser armoniosa, que los dos

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 15 de 25

aunque hablen idiomas distintos, la información financiera debe ser analizada para que la operatividad sea exitosa, es supremamente importante para el desarrollo de dichas compañías, por lo tanto, enfocaremos este trabajo en una parte importante de las compañías del sector hotelero la cual es la auditoria.

La auditoría realiza un papel de filtro de la información que generan los hechos económicos diariamente de cualquier compañía del sector y es la que busca que la información con la que se trabaja sea real y comprobable con el hecho que se genera, además brinda hallazgos de errores procedimentales y pautas para el buen manejo de situaciones error, buscando que la información que va ir direccionada a la gerencia de la compañía y a todos los terceros que requieran la información libre de vicios como lo interpretan en su tesis Amat Salas, Oriol “la estructuración en áreas funcionales con departamentos independientes, es una consecuencia y por supuesto, la información contable tan solo pretende recoger la información de aquellos centros” (2005, p.168)

En las compañías hoteleras se maneja la auditoria de ingresos, quien es que el que está encargado del análisis de todos los conceptos que representan los ingresos y las cuentas relacionadas con los mismos, es por eso que se decide realizar una propuesta procedimental de este cargo ya que es el responsable de la claridad de las ventas que genera la operación Hotelera.

Este trabajo investigativo está delimitado a la auditoria en el sector hotelero colombiano, ya que es uno de los países con un alza económico en el sector, indicadores muestran el éxito de dichas compañías las cuales son una parte clave en el turismo y las gestiones corporativas dentro del país.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 16 de 25

La presente investigación se enfocara en los procesos y procedimientos enmarcados dentro de un manual de procesos y procedimientos como es ilustrado por la licenciada Alvares en su manual de procesos de auditoría interna,

Ese proceso constituye una actividad independiente concebida para mejorar las operaciones; mediante la fiscalización periódica y el establecimiento de lineamientos para la aplicación de una metodología que permita el fortalecimiento del control interno institucional, que se observarán en la ejecución de los estudios de auditoría contenidos en el Plan Anual; así como el análisis de la información obtenida, formulación de hallazgos y comunicación de resultados (Alvares, 2017, p.3)

Que se deben tener en cuenta para realizar la auditoria de ingresos de una compañía hotelera, debido a que estas generan en su operación ingresos por diferentes conceptos y cada uno de ellos tiene una realidad económica diferente, las clasificaciones y el buen manejo de estos dependen del auditor de ingresos, según lo expresado en la tesis presentada para la Corporación Unificada Nacional De Educación Superior:

Se puede decir que el departamento de finanzas, es el cerebro del hotel, pues es en este en el que se pronostican, planean y se ejecutan las acciones para el funcionamiento del mismo. Todos los procesos contables deben tener su debido registro, y se deben acoger a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia (Sánchez, Pardo, Alarcón & Suarez, 2014, p.13)

Estos son los que detectan los errores y proceden con la clasificación y el buen reconocimiento contable de los mismos, para ello se debe de tener procedimientos definidos para llevar a cabo

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 17 de 25

dicha función y que hagan que los ingresos reflejen la realidad económica de la operación de la compañía.

Es de gran importancia el fortalecer áreas internas de las compañías del sector ya que esta en evolución y por lo tanto debe de estar a la vanguardia de todos los cambios y formas de trabajar que se puedan presentar, esto depende de la estructuración de procedimientos y metodologías de trabajo para que la auditoria que se realice sea exitosa, como se evidencia en la revista visión contable

La materialización de los resultados del sistema se realiza de forma diaria en los informes a gerencia, de costos de alimentos y bebidas, de consumo de suministros, de ingresos recibidos por anticipado (reservas). La información de fin de período se materializa en los estados financieros: estado de resultados, balance general, estado de cambios en la situación financiera, estado de flujo de efectivo y estado de utilidades retenidas (Paredes & León, 2017, p.66)

Referente a los cambios, buscar nuevas formas de trabajo para no afectar la operatividad normal de la compañía ni alterar las funciones de las demás áreas si no encontrar la manera que la contabilidad se adapte a la operación y no la operación a la contabilidad, ya que la contabilidad no maneja la flexibilidad de los diferentes hechos que se puedan generar, por tanto el estar preparados para los cambios y tener una base clara de cuáles son los procedimientos a seguir para que la auditoria de los hechos económicos que generen ingresos dentro de la compañía puedan ser filtrados y aprobados de manera correcta teniendo en cuenta toda la información generada como lo explica RSI Solución en su artículo de manuales de procedimientos “En conclusión, un Manual de Procedimientos debidamente elaborado, permite al funcionario de la institución o empresa conocer

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 18 de 25

claramente qué debe hacer, cómo, cuándo y dónde debe hacerlo, conociendo también los recursos y requisitos necesarios para cumplimentar una determinada tarea” (Graham Kellog, 2013, p.2)

El planteamiento de los procesos y procedimientos que se van a realizar se enfocan en relacionar los ingresos de la compañía hotelera, por lo tanto se va trabajar sobre la información contable de los ingresos, IVA generado, cuentas por cobrar, depósitos, gastos, retención en la fuente, impuesto al consumo, efectivo y bancos.

¿Qué consecuencias tendría una empresa del sector hotelero si no cuenta con una estructura de procesos y procedimientos en el área de auditoria de ingresos?

Como lo dice Pérez en su planteamiento “Los Manuales de Procedimientos constituyen actividades de control diseñadas para detectar fallas e insuficiencias que conspiran contra el cumplimiento de los objetivos previstos en las entidades” (Pérez Gutiérrez y Lanza González, 2014, p.2) Los ingresos de las compañías hoteleras se ven afectados por los cargos que puedan realizar los encargados de hacerlo, es decir los recepcionistas, ya que estos no tienen conocimientos contables y a la hora de realizar los cargos de una venta pueden realizar registros que ingresan a la contabilidad de manera incorrecta, Los problemas que se presentan en las compañías hoteleras es que los recepcionistas realizan cargos de ventas con conceptos que no tienen que ver con la realidad del hecho económico, esta información se transfiere a la contabilidad de manera errada y si no se detecta, se trabajaría con información errada en las declaraciones para el pago de impuestos y no deja ver deficiencias en ventas para crear estrategias que conlleven al mejoramiento de la operatividad del negocio, por el contrario muestra eficiencia en ventas y realmente hay problemas que no son solucionados ya que los números muestran

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 19 de 25

operatividad exitosa cuando la realidad es otra, de allí la importancia que describe el autor Juan Ramón en su libro: “El sistema de control interno (también identificado como controles internos) es aquel cuya estructura, actividades y procesos coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que puedan entorpecer el logro de los objetivos de la organización.” (A, 2013, p.12)

Es importante prevenir y supervisar los riesgos más relevantes a los que se encuentra sometida la empresa, son:

La gerencia crea estrategias para la operación con información errada.

La mala clasificación de conceptos dentro de la contabilidad.

Una mala declaración de impuestos debido a que no se está declarando los ingresos reales de la compañía a la DIAN, posibles sanciones en una auditoría.

La no detección de errores en la información.

El marco teórico tenido en cuenta para el desarrollo de la idea de este trabajo de investigación fueron consultas sobre autores los cuales exponen temas como la importancia de la auditoría y la estructuración que se debe tener elaborada dentro de cualquier compañía, manuales de procedimientos en compañías, la auditoría del sector hotelero, auditoría financiera y auditoría de control interno, la importancia de tener establecido los procesos a realizar de cada una de las áreas de las compañías, beneficios que brindan los manuales de procedimiento y logros en el desempeño de personas a cargo de áreas con procedimientos establecidos dentro de sus funciones.

Personajes como Dr. Sergio Esparza Moreno, Rodríguez Valencia, Víctor Lazzaro, Paredes & León, fueron quienes aportaron a la ilustración de este proyecto.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 20 de 25

Normograma:

Ley 300 1996	Es la ley general de turismo en Colombia, esta es la encargada de regular y dar la orientación de cómo se debe llevar a cabo dichas actividades dentro del país.
Normas Técnicas Sectorial De Colombia NTS-TS 002 (guía para llevar a cabalidad el cumplimiento de la ley general de turismo en Colombia)	Son normas para establecimientos de alojamiento y hospedaje que da cumplimiento con los estándares de calidad en la prestación del servicio turístico en los diferentes sectores del país.
Ley 1101 de 2006	Es la ley por la cual modifican la ley 300 de 1996 en temas de contribución parafiscal en pro de la promoción del turismo en Colombia.
Código sustantivo del trabajo	Normas que regulan los temas laborales y de formalización de empleo.
Ley 1429 de 2010	Tiene como objeto la formalización y generación de empleo con el fin de generar incentivos a las etapas iniciales de creación de empresas y puedan disminuir los costos de formalizarse como empresa.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 21 de 25

Ley 1336 de 2009	Normas orientadas a prevenir y contrarrestar la explotación, la pornografía y el turismo sexual con menores en desarrollo del artículo 44 de la constitución.
------------------	---

4. DESARROLLO Y LOGRO DE OBJETIVOS

Identificar cada uno de los procesos que se lleven a cabo en la auditoria de ingresos de la empresa Grupo Suites S.A.S:

Durante el proceso de identificar cada uno de los procesos que realiza el auditor de ingresos se indago con el personal contable de la compañía, Roció Gallo quien es la contralora del área contable de la compañía quien nos da una serie de conceptos que hay que tener claros en el proceso de la auditoria y mi persona encargado de realizar el proceso de auditoría de ingresos quien contempla cada uno de los pasos a seguir en los procedimientos del cargo y que durante 7 meses se ha venido realizando una recolección de datos para tener claro los procesos que se deben de tener en cuenta.

Establecer el bosquejo de flujo del proceso de auditoría de ingresos para la empresa Grupo Suites S.A.S: Se trabajó durante 7 meses en la recolección de cuáles son los procedimientos a realizar en el cargo de auditoria de ingresos, ya que después de identificar los procedimientos que se realizan, se obtiene un análisis de cuál es el orden procedimental que se debe tener en cuenta para cumplir con el objetivo del cargo el cual es filtrar cada una de la información referente a los ingresos de la

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 22 de 25

compañía. Dicho orden se verá evidenciado dentro del manual de estructuración de los procesos y procedimientos de la auditoria de ingresos de la compañía Grupo Suites S.A.S el cual se entrega como anexo.

Elaborar el manual de funciones del cargo de auditoría de ingresos de la empresa Grupo Suites S.A.S:

Este logro se anexa al final de la investigación.

5. CONCLUSIONES.

Después de haber realizado una investigación documental e indagatoria, se logra llegar a la conclusión que el cargo de auditoria de ingresos de la compañía Grupo Suites S.A.S debe contar con una estructura definida de todos los procedimientos que se deben tener en cuenta para la realización de las actividades a cargo, porque el control interno se ve afectado de manera directa cuando no se tienen los conocimientos básicos de los procedimientos, lo que conlleva retrasos de información, a trabajar e informar datos irreales de los hechos económicos que la empresa tiene día a día. Por otro lado se tiene que todas estas deficiencias que pueden presentarse se convierten en pérdidas monetarias, al igual que tiempo potencial para la realización de las actividades contables dentro de la compañía.

Hay que tener en cuenta que si no se cuenta con esta estructuración al momento de tener un cambio del personal, la persona que ingresa no tendrá una guía para el desarrollo de sus funciones, lo que para la compañía representa gastos en capacitación, perdida y errores de información al igual que retrasos en la toma de decisiones y la información sólida para las declaraciones tributarias que posee la compañía.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 23 de 25

Con esto damos pie a que el manual de los procedimientos es un valor agregado para el control interno y un apoyo fundamental al área contable para el cumplimiento de sus objetivos dentro de Grupo Suites S.A.S

6. RECOMENDACIONES.

De manera objetiva expresar que otras ideas o propuestas se pueden implementar en relación al proyecto realizado. De igual forma, analizar si el trabajo que se desarrolló merece una continuidad y apoyos futuros.

De manera objetiva expresar que otras ideas o propuestas se pueden implementar en relación al proyecto realizado. De igual forma, analizar si el trabajo que se desarrolló merece una continuidad y apoyos futuros.

Se recomienda a Grupo Suites S.A.S darle cumplimiento a cada uno de los procesos establecidos en el manual para el cargo de auditoria de ingresos, para tener un control eficaz de los errores y la mala interpretación de los hechos económicos que se presentan diariamente dentro de sus instalaciones.

Tener en cuenta dichos procedimientos para la realización de la auditoria del Hotel Holiday Inn Express Medellín, Hotel la Quinta By Widham Medellín y Portales del Campestre S.A.S

Realizar la actualización de dicho manual cada vez que se establezcan nuevos procedimientos en la auditoria de la información de ingresos, para que la estructuración de este manual no pierda la trazabilidad de los procesos a tener en cuenta en la realización de la auditoria ya mencionada.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 24 de 25

7. BIBLIOGRAFIA

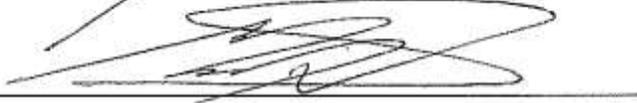
- Paredes & León, A & M. Contabilidad y auditoría en las organizaciones hoteleras colombianas. *Visión Contable*. Volumen (N15), p. 66)
<file:///C:/Users/WIN10/Downloads/334-1069-1-PB.pdf>
- Corporación Unificada Nacional De Educación Superior. Auditoria hotelera recuperado de <http://files.costos.webnode.com.co/200000046-8096c81918/Departamento%20Financiero%20-.pdf>
- Paredes & León, A & M. Contabilidad y auditoría en las organizaciones hoteleras colombianas. *Visión Contable*. Volumen (N15), p. 2
- Santillana, J. (2013). *Auditoria interna tercera edición*. México: Pearson educación
- Metodología para análisis de un proyecto hotelero desde el punto de vista de una institución financiera recuperado de <https://repository.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1274/TMF00336.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Auditoria financiera I recuperado de <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-i/>.
- Importancia de los Manuales de Procedimientos en la Gestión Administrativa recuperado de <http://rissolutions.com/importancia-de-los-manuales-de-procedimientos-en-la-gestion-administrativa/>.

- Manuales de procedimientos y el control interno: una necesaria interrelación en Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 201, 2014. Texto recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2014/manual-procedimiento.html>.
- Manual de procesos y procedimientos de auditoría interna, 2017, recuperado de <https://www.se.gob.hn/media/files/comunicados/basica/manualauditoria.pdf>.

Firma del estudiante:



Firma del asesor:



Firma del jefe en el Centro de Práctica:

