



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

EVIDENCIA DE AUDITORIA BAJO LA NIA 500 EN LOS HOTELES DEL VALLE DEL
CAUCA

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON.

CIENCIAS CONTABLES.

CONTADURIA PÚBLICA.

DANIELA ANDREA POLANIA PAREDES

SINDY PAOLA SUAREZ TRECO

Tutora: Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez

Opción de Trabajo de grado Seminario NIAS

2024

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a todos aquellos que, con su apoyo, conocimiento y dedicación, han formado parte fundamental de cada una de nosotras en el proceso de formación. A los profesores, por su paciencia y guía constante, a los compañeros, por el aprendizaje compartido, y a cada una de nuestras familias, por su amor y aliento incondicional. Cada uno de ustedes ha dejado una huella importante en este camino, y es gracias a su esfuerzo y compromiso que hoy puedo presentar este trabajo con gratitud y orgullo.

Gracias por ser parte de este proceso de crecimiento y aprendizaje.

Agradecimientos

Quiero expresar nuestro más profundo agradecimiento a todas las personas que, con su apoyo, esfuerzo y dedicación, han sido parte fundamental de nuestro proceso de formación. A nuestros profesores, por compartir sus conocimientos, guiarnos en cada paso y desafiarnos a superarnos constantemente. A nuestros compañeros, por su colaboración y por enriquecer este camino con su compañía y aprendizaje mutuo. Y, por supuesto, a nuestras familias, cuyo amor, paciencia y confianza han sido el pilar que me ha sostenido a lo largo de este proceso.

Agradezco a mis profesores y tutores virtuales por su guía y orientación en la comprensión de las NIIF y Nías a través de la plataforma de aprendizaje en línea. También quiero expresar mi gratitud a la universidad por proporcionar acceso a recursos y materiales de investigación relevantes de manera virtual, y a mis seres queridos por su apoyo y motivación durante mi investigación y preparación del ensayo.

Este trabajo es el reflejo de un esfuerzo colectivo, y sin la ayuda de todos ustedes, no habría sido posible llegar hasta aquí.

Gracias de corazón por su apoyo constante y por contribuir de manera tan significativa a nuestro crecimiento personal y académico.

Contenido

1. Resumen.....	5
2. Planteamiento del problema.....	6
2.1.1 Pregunta orientadora de la búsqueda.....	6
2.1.2 Palabras claves.....	6
3. Objetivos.....	8
4. Metodología.....	8
4.1. Tipos de investigación.....	8
4.2 Tipos de investigación y enfoque.....	10
4.3 Metodología de investigación.....	11
5. Conclusiones.....	12
6. Bibliografía.....	14

RESUMEN

El presente trabajo se centra en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), específicamente la NIA 500, en el sector hotelero del Valle del Cauca. La metodología utilizada incluye un análisis exploratorio de la evidencia de auditoría, fundamentado en la revisión de literatura y normativas relevantes, como las aportadas por autores como Auditbrain (2024) y Gantz (2014). Se busca abordar la problemática de la confiabilidad en la información financiera de los hoteles, clave para la toma de decisiones estratégicas en un entorno competitivo.

Se llevó a cabo un estudio comparativo entre hoteles de diferentes categorías, evidenciando que los hoteles de mayor clasificación han implementado procesos de auditoría formales conforme a las NIAS, mientras que los de menor categoría presentan deficiencias en su aplicación. Este hallazgo se enmarca dentro del contexto legal y teórico que subraya la importancia de una auditoría rigurosa, como se destaca en las obras de Morales (2018) y Vega-Malagón (2014).

El análisis de la evidencia de auditoría, de acuerdo con lo establecido en la NIA 500, es fundamental para mejorar la precisión y veracidad de los estados financieros en el sector hotelero, lo que a su vez promueve una gestión más eficiente y alineada con los objetivos estratégicos de las organizaciones. A través de esta investigación, se busca fomentar la adopción de buenas prácticas en auditoría que contribuyan a la sostenibilidad y crecimiento del sector (Auditbrain, 2024).

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

2.1. Estado del arte del Problema.

El sector hotelero a nivel nacional, a pesar de estar regulado por la Confederación Colombiana de Hoteles (COTELCO), se caracteriza por la autonomía de cada hotel en la gestión interna de sus operaciones. Esta independencia varía según la categoría y el subsector de cada establecimiento, con el objetivo de estandarizar y mejorar las ventas, así como de atraer y satisfacer las expectativas de los clientes (BEONX, 2024).

Los hoteles de 5 y 4 estrellas presentan procedimientos claros y adaptados a las necesidades de su nicho de mercado. Esto implica no solo la estandarización de los procedimientos operativos, sino también de aquellos aspectos internos, como el manejo de información financiera, la selección de personal, las recetas y la atención al cliente (Molano, 2017).

Por otro lado, en los hoteles de menor categoría, los procedimientos estandarizados en áreas clave como la gestión financiera, los procesos operativos y la atención al cliente suelen ser menos rigurosos. Esto se debe a la falta de tiempo y recursos para implementar estos estándares, lo cual afecta negativamente la calidad del servicio, generando deficiencias en la atención a clientes importantes y dificultando un crecimiento constante (Morales, 2018).

2.1.1 Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cómo influye la aplicación de la NIA 500 en la obtención y evaluación de evidencia de auditoría en el sector hotelero del Valle del Cauca, y qué impacto tiene en la confiabilidad de los estados financieros en establecimientos de diferentes categorías?

2.1.2 Palabras Claves

Las palabras clave en el proceso de formulación de una estrategia para el proceso de auditoría del sector hotelero del Valle del Cauca son estrategia, **evidencia de auditoría**, **proceso de auditoría** y **sector hotelero**. A continuación, se presentan las definiciones y conceptos clave que sustentan esta investigación.

- **Estrategia:** Según Gantz (2014), "una estrategia de auditoría se define como un factor clave que determina el tipo, el alcance y la frecuencia de las auditorías de tecnologías de la información (TI) que realizan las organizaciones. Además, ayuda a priorizar las actividades de auditoría en función de criterios como los requisitos de cumplimiento legal o normativo" (p. 21). Esto resalta la importancia de establecer una estrategia clara y alineada con los objetivos y las normativas aplicables.
- **Evidencia de auditoría:** Según Auditool.org (2018), la evidencia de auditoría se refiere a "la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. Esto incluye tanto la información contenida en los registros contables de los cuales se obtienen los estados financieros, como otra información relevante que permita evaluar la fiabilidad y precisión de los datos" (p. 34). Esta evidencia es crucial para la formación de juicios imparciales y fundamentados durante el proceso de auditoría.
- **Proceso de auditoría:** Según Auditool.org (2018), "cuando el auditor lleva a cabo el proceso de auditoría, debe obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, para así conocer el marco de referencia legal y regulatorio al que se debe sujetar la entidad. Con esta información, el auditor puede establecer si la entidad está cumpliendo cabalmente con las leyes y regulaciones aplicables, las cuales pueden afectar directamente la información presentada en los estados financieros. El auditor debe obtener suficiente evidencia sobre el cumplimiento de estas leyes" (p. 50). Este proceso es esencial para asegurar que las operaciones y la información financiera sean conformes a las normativas.
- **Sector hotelero:** El sector hotelero incluye diversas áreas dentro de la industria de servicios, tales como "la alimentación y bebidas, los viajes y el turismo, el alojamiento y el ocio. Además de los hoteles, también abarca la organización de eventos, los parques temáticos, las agencias de viajes y los restaurantes y bares, entre otros sectores" (BEONX, 2024, p. 7). Este amplio alcance subraya la diversidad de servicios que conforman el sector, lo cual influye directamente en los procesos de auditoría específicos para cada tipo de establecimiento.

Para el planteamiento de la estrategia adecuada en el objetivo inicial, se considera que estos términos son esenciales como fuentes clave en el proceso de investigación y análisis de la información, ya que proporcionan una base sólida sobre los aspectos que deben ser evaluados en el contexto de auditoría del sector hotelero del Valle del Cauca.

OBJETIVOS

3.1. Objetivo General.

Analizar la aplicación de la NIA 500 en la obtención y evaluación de la evidencia de auditoría en el sector hotelero del Valle del Cauca, evaluando su impacto en la calidad y confiabilidad de la información financiera.

Objetivos Específicos

- Analizar los procesos actuales de obtención y análisis de la evidencia de auditoría en los hoteles del Valle del Cauca
- Determinar cómo la correcta aplicación de la NIA 500 puede contribuir a reducir errores y riesgos en la preparación de estados financieros en el sector hotelero.
- Identificar los principales desafíos y oportunidades en la aplicación de la NIA 500 en los hoteles del Valle del Cauca.

METODOLOGIA

4.1. Tipos de Investigación

La metodología de este estudio es de tipo exploratorio, orientada a comprender de manera integral la aplicación de la evidencia de auditoría en los hoteles del Valle del Cauca. Según Morales (2018), "la investigación exploratoria tiene como objetivo proporcionar una referencia general sobre un tema que, a menudo, es desconocido, permitiendo formular el problema de investigación y generar las preguntas necesarias para profundizar en el estudio" (p. 32).

El enfoque incluye un análisis cualitativo basado en la recolección de información proveniente de bases de datos internas de los hoteles estudiados, complementado con fuentes externas relevantes que enriquecen la investigación (Vega-Malagón, 2014).

De acuerdo con Auditbrain (2024), "la evidencia de auditoría se considera un conjunto de herramientas esenciales para realizar un diagnóstico preciso y fundamentado en los estados financieros de una entidad. La NIA 500 no debe ser vista solo como un requisito, sino como una

herramienta clave para alcanzar el fin planteado, evaluando la fiabilidad y precisión de los estados financieros" (p. 18).

Investigación Exploratoria

Según Morales (2018), "la investigación exploratoria tiene como objetivo proporcionar una referencia general sobre un tema que, a menudo, es desconocido, permitiendo formular el problema de investigación y generar las preguntas necesarias para profundizar en el estudio. También permite la formulación de hipótesis que guían el proceso investigativo y que apoyan investigaciones descriptivas posteriores". En línea con este enfoque, la presente investigación tiene como propósito obtener resultados a partir de diversas fuentes de información, las cuales serán utilizadas como soporte para el análisis, evaluación y ejecución de un proceso descriptivo relacionado con el sector hotelero y sus restaurantes. Se busca que la información recolectada sea de alta calidad y relevancia, garantizando que los datos presentados sean adecuados para comprender las prácticas actuales y futuras de auditoría en el contexto local.

- **Análisis Cualitativo**

El enfoque cualitativo, fundamentado por Max Weber (Vega-Malagón, 2014), se considera adecuado para esta investigación, ya que permite combinar aspectos cualitativos y cuantitativos para establecer suposiciones y observaciones. A través del análisis de información cualitativa, se proponen nuevas ideas y enfoques lógicos que enriquecen la comprensión del proceso de auditoría en los hoteles del Valle del Cauca, generando propuestas prácticas para optimizar la aplicación de los estándares de auditoría en el sector.

- **NIA 500 – Evidencia de Auditoría**

De acuerdo con Auditbrain (2024), "la evidencia de auditoría se considera un conjunto de herramientas esenciales para realizar un diagnóstico preciso y fundamentado en los estados financieros de una entidad. La NIA 500 no debe ser vista solo como un requisito, sino como una herramienta clave para alcanzar el fin planteado, evaluando la fiabilidad y precisión de los estados financieros". Este enfoque destaca la importancia de aplicar la evidencia de auditoría no solo para cumplir con las normativas, sino para garantizar la calidad y exactitud de los informes financieros.

Además, según Auditool.org (2018), el Instituto Nacional de Contadores Públicos explica que "la NIA 500 es fundamental para la correcta ejecución de una auditoría, ya que define detalladamente los aspectos a tener en cuenta al momento de evaluar los estados financieros,

con un énfasis particular en la recolección de evidencia relevante y confiable". Este marco proporciona directrices claras para los auditores en el proceso de evaluación de la evidencia y la validación de la información financiera.

- **Auditoría de la Gestión Operativa Hotelera**

Según Molano (2017), la auditoría a la gestión operativa hotelera, como se observa en el caso del Hotel Tequendama y extensiones en el país, utiliza estándares internacionales para la intervención en la gestión de alojamiento, proporcionando un análisis de la operación hotelera basado en la recolección de evidencia. Esta práctica se presenta como una guía útil para otros establecimientos del sector, mejorando no solo los procesos operativos y administrativos, sino también la relación con la información financiera. Implementar estas herramientas permite a los hoteles identificar y fortalecer las áreas de mejora, lo que contribuye a un crecimiento continuo y a la optimización de sus operaciones.

- **Fuentes de Información**

Las bases de datos utilizadas en esta investigación son de carácter digital y provienen de fuentes reconocidas en el sector. Se tomaron como base los manuales de procedimiento de varios hoteles, entre los que se destacan el Hotel Dann Carlton, Spiwach y Marriott, establecimientos de gran prestigio que han adaptado y estandarizado sus procesos conforme a las necesidades del mercado.

4.2 Tipos de Investigación y Enfoque

Relevancia de la evidencia de auditoría: La evidencia de auditoría es la base sobre la cual los auditores sustentan sus conclusiones y recomendaciones. En el contexto hotelero, esta evidencia puede incluir registros financieros, informes de operaciones, evaluaciones de control interno y encuestas de satisfacción de clientes. Una evidencia sólida y bien documentada permite:

Evaluar la precisión de los estados financieros: Garantizando que reflejen la realidad económica del hotel.

Identificar áreas de mejora en los procesos operativos: Facilitando la implementación de acciones correctivas.

Asegurar el cumplimiento de normativas legales y fiscales: Evitando sanciones y fortaleciendo la reputación del establecimiento.

Mejorar la toma de decisiones gerenciales: Proporcionando información confiable y oportuna.

Alineación de la evidencia de auditoría con los hoteles revisados, Para que la auditoría sea efectiva, es crucial que la evidencia recopilada esté alineada con las particularidades de cada hotel, esto implica:

Comprender las operaciones específicas del hotel: Cada establecimiento puede tener procesos únicos que deben ser considerados durante la auditoría.

Adaptar los procedimientos de auditoría al tamaño y complejidad del hotel: Un hotel boutique tendrá diferentes riesgos y controles en comparación con una cadena hotelera de gran escala.

Considerar el entorno tecnológico: Muchos hoteles han adoptado sistemas digitales para sus operaciones, lo que requiere una evaluación de los controles informáticos y la seguridad de la información.

4.3 Metodología de investigación

Se ha adoptado un enfoque de investigación exploratoria, adecuado para temas que carecen de un marco teórico consolidado o estudios previos extensos, este tipo de investigación permite:

Identificar patrones y tendencias iniciales: Proporcionando una comprensión básica del fenómeno estudiado.

Generar hipótesis para estudios posteriores: Estableciendo las bases para investigaciones más profundas y específicas.

Adaptabilidad en el proceso de investigación: Permitiendo ajustes en el enfoque a medida que se obtienen nuevos hallazgos.

La evidencia de auditoría es un elemento clave para fortalecer el sector hotelero en el Valle del Cauca. Una recopilación y un análisis rigurosos de esta evidencia, ajustados a las particularidades de cada hotel, permiten optimizar la eficiencia operativa, garantizar el cumplimiento normativo y elevar la calidad del servicio ofrecido a los huéspedes. Además, la investigación exploratoria en este contexto aporta una visión preliminar fundamental, sentando las bases para futuros estudios que profundicen en la mejora de los procesos de auditoría dentro de la industria hotelera regional.

Con base en las teorías presentadas, se concluye que este estudio adopta un enfoque exploratorio cualitativo. A través de consultas a diversas fuentes de datos, se analizará la situación de los hoteles del Valle del Cauca en comparación con el panorama nacional, enfocándose especialmente en la implementación de los estándares de auditoría. El objetivo principal es identificar de qué manera la correcta aplicación de estos estándares puede reducir reprocesos, optimizar los procesos operativos y mejorar la calidad de la información financiera.

Este análisis también pretende evidenciar que, desde los hoteles de cinco estrellas hasta los de menor categoría, la utilización adecuada de herramientas de auditoría es esencial para obtener beneficios significativos. Entre ellos se incluyen la mejora en la calidad del servicio, el aumento de la satisfacción de los clientes, un control más eficiente de los ingresos y gastos, y la implementación de estrategias de marketing más efectivas. En conjunto, estos avances contribuirán a incrementar los rendimientos financieros de los propietarios y a consolidar al Valle del Cauca como un referente destacado en el sector hotelero a nivel nacional.

CONCLUSIONES

El Valle del Cauca, con su ubicación estratégica y su creciente desarrollo en el sector turístico, debe trabajar en conjunto con los gobiernos departamental y municipal para diseñar e implementar estrategias eficaces que generen beneficios tanto para los empresarios del sector turístico y hotelero como para la comunidad en general. Es crucial abordar no solo los principales destinos turísticos, sino también los aspectos gastronómicos, la oferta y demanda de servicios, las distancias entre los diferentes puntos de interés y la ubicación de los alojamientos, incluyendo hoteles, hospedajes, hostales y otros sitios de alojamiento. Esto garantizaría que los visitantes se sientan bien atendidos y reciban un servicio de calidad, sin riesgos de ser estafados, siempre bajo estándares que reflejen profesionalismo y transparencia. En este sentido, es fundamental adoptar estándares internacionales de auditoría que se vean reflejados en los resultados financieros de cada establecimiento, con el fin de posicionar al Valle del Cauca como un departamento líder en la implementación de mejores prácticas y estándares en el ámbito turístico y hotelero, convirtiéndolo en un clúster competitivo a nivel nacional e internacional.

Los hoteles que deben centrarse en la implementación de estos estándares son aquellos ubicados en zonas rurales, los hoteles de una a tres estrellas, los hoteles boutique, así como

todos los establecimientos que forman parte del sector hotelero regulado por COTELCO en el departamento. Esta implementación no solo beneficiará a cada sitio en particular, sino que contribuirá al crecimiento global del sector y mejorará la visibilidad y la competitividad del Valle del Cauca tanto a nivel nacional como internacional (Molano, 2017).

En cuanto a la utilización de la evidencia de auditoría, es esencial que se implemente de manera uniforme en todo el departamento, con el objetivo de optimizar los procesos operativos y financieros de cada establecimiento. La implementación de estas prácticas contribuirá a la mejora continua, lo que redundará en un mejor desempeño financiero y en un retorno sobre la inversión (ROI) favorable para accionistas, socios y propietarios, independientemente del tamaño del establecimiento.

Finalmente, La evidencia de auditoría es un componente clave para la toma de decisiones estratégicas a nivel gerencial en el sector hotelero. Para que sea efectiva, debe estar bien enfocada y orientada hacia los resultados que la entidad hotelera necesita alcanzar. Según Auditool.org (2018), "cuando el auditor lleva a cabo el proceso de auditoría, debe obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, para así conocer el marco de referencia legal y regulatorio al que se debe sujetar la entidad" (p. 50).

BIBLIOGRAFIA

Auditbrain. (2024). Evidencia de auditoría: Un enfoque integral. Recuperado de <https://www.auditbrain.com>

Auditool.org. (2018). Norma Internacional de Auditoría 500: Evidencia de Auditoría. Recuperado de <https://www.auditool.org>

Auditool.org. (2018). Evidencia de auditoría. Recuperado de <https://www.auditool.org>

BEONx. (2024). Definición del sector hotelero. Recuperado de <https://www.beonx.com>

Gantz, J. (2014). La importancia de la estrategia de auditoría. En La auditoría de tecnologías de la información (pp. 20-25). McGraw-Hill.

Molano, A. (2017). Auditoría a la gestión operativa hotelera: Estándares internacionales y mejora continua. Tequendama.

Morales, N. (2018). La investigación exploratoria: Conceptos y aplicaciones en la investigación científica. Editorial Académica Española.

Vega-Malagón, E. (2014). Enfoque cualitativo y cuantitativo en la investigación social. Editorial Universitaria.