15/10/97
UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
BIBLIOTECA
— U. N. U. —
013467

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Académica Profesional de Contabilidad y Financiera

Influencia de la Auditoría en las Empresas Hoteleras

PARA OPTAR EL TITULO DE

CONTADOR PUBLICO

Jorge Luis Del Aguila Carrillo
Luis Armando Flores Gonzáles
BACHILLERES EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Promoción 1,994
"Simeón Caballero Bustamante"

PUCALLPA — PERU — 1996

Esta tesis aprobada por el Jurado Evaluador de Tesis, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de Ucayali; el 01 de Marzo de 1,997.

C.P.C. JOSE LEIVA URBINA

PRESIDENTE

C.P.C. MANUEL A. POBLETE VEGA

MIEMBRO

C.P.C. URBANO Z. TOLEDO ZARATE

MIEMBRO

C.P.C. JORGE A. PALACIOS VALERA

ASESOR

BACH. JORGE L. DEL AGUILA CARRILLO

TESISTA

BACH. LUIS A. FLORES GONZALES

TESISTA

Con mucho cariño, respeto y amor expreso mi gratitud a la Memoria de mis Padres **ALVARO Y LILIA** que me alentaron, haciendo lo posible para efectivizar la realización de mi anhelada profesión.

Mi eterna gratitud para mi esposa **EFIT** y mis hijos **Katherine** y **Cinthya** por sus sacrificios y comprensión, para la culminación de mi profesión.

JORGE LUIS DEL AGUILA CARRILLO

Con gran amor afectivo para mis padres: **LUIS ARMANDO** Y **CONSUELO,** raíces de mi ser, que con humildad, dignidad y sobre todo con mucho respeto y amor filial expreso mi gratitud.

A mi esposa: **WILMA** y a mi adorables hijos: **HAROLD PAOLO** y **WILMA PRISCILA,** eterna disputa entre lo que es hermoso y digno de ser tomado como estandarte de lucha y de victoría, han hecho posible la culminación de mi carrera profesional.

LUIS ARMANDO FLORES GONZALES

PRESENTACION

Señores

MIEMBROS DEL JURADO.

En cumplimiento a lo dispuesto por el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables - Escuela Profesional de Contabilidad y Financiera de la Universidad de Ucayali, nos es grato presentar a vuestra consideración, para el dictamen correspondiente, la Tesis titulada: **INFLUENCIA DE LA AUDITORIA EN LAS EMPRESAS HOTELERAS** con la finalidad de optar el Título de Contador Público.

El contenido del presente trabajo ha sido estructurado en base a los requerimientos señalados en la tesis en el Área de Auditoría, cuyo texto se incluye en el mismo. Considerando que el desarrollo de la Tesis puede adolecer de algunas deficiencias, motivada por la falta de experiencia en el campo de auditoría, pido a los Señores Miembros del Jurado, sepan disculpar los errores que pudieran advertirse en su contenido.

Reitero mi sincero agradecimiento y gratitud a los

profesores de la Escuela de Contabilidad y Financiera cuyas inolvidables enseñanzas y orientaciones contribuyeron significativamente en nuestra formación profesional.

Pucallpa Diciembre de 1,996.

JORGE LUIS DEL AGUILA CARRILLO Y

LUIS ARMANDO FLORES GONZALES

INTRODUCCION

La auditoría Profesional, siendo una actividad privativa del Contador Público, es fundamental en la administración de la empresa, pues ella y va a dar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros que es una responsabilidad administrativa. La razonabilidad de los Estados Financieros no solamente es de importancia para la administración, sino fundamentalmente para los acreedores, entidades financieras y otros interesados en ella.

En este sentido las empresas dedicadas al servicio de hospedaje no escapan a estas necesidades de información y utilización, es por eso que en el presente trabajo se expondrá los lineamientos que se deben tener presentes para auditar los Estados Financieros, que para efectos del tema es una forma o modelo a aplicar en una empresa dedicada a esta actividad, la cual denominaremos **BUENAVENTURA S.A.**

El trabajo ha sido dividido en tres capítulos cuyo contenido es el siguiente:

CAPITULO I: A este primer capítulo le hemos denominado **"Generalidades"** y en el explicaremos aspectos tales como:

La Auditoría y sus Objetivos, Principios, Normas Procedimientos de Auditoría, Planeación y Programas de Auditoría, Control Interno, Papeles de Trabajo y el Dictamen.

CAPITULO II: Este segundo capítulo lleva el título de "Empresas Hoteleras", pues en el explicaremos lo referente a empresas del ramo señalado, en cuanto a su definición, ámbito turístico, aspecto legal y tributario asimismo, un breve estudio contable hotelero.

CAPITULO III: Finalmente todo lo descrito en los capítulo anteriores aplicará en un caso práctico, que tiene como objetivo exponer los pasos a seguir desde el inicio de una auditoría hasta finalizar la misma con el Dictamen respectivo.

Espero que este pequeño aporte como futuros profesionales, sirva de consulta a estudiantes y de apoyo a nuestros futuros colegas.

SUMARIO

PRESENTACION

INTRODUCCION

SUMARIO

CAPITULO I : GENERALIDADES

1. LA AUDITORIA Y LOS OBJETIVOS
   - 1.1. LA AUDITORIA INTERNA.
   - 1.2. LA AUDITORIA EXTERNA.
2. PRINCIPIOS, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
   - 2.1. PRINCIPIOS DE AUDITORIA
   - 2.2. NORMAS DE AUDITORIA
   - 2.3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
3. PLANEACION DE LA AUDITORIA
4. PROGRAMA DE AUDITORIA
5. PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS
6. CONTROL INTERNO
   - 6.1. DEFINICION
   - 6.2. OBJETIVOS
   - 6.3. CLASIFICACION
   - 6.4. INSTALACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
7. PAPELES DE TRABAJO
   - 7.1. DEFINICION
   - 7.2. FINALIDAD

7.3. IMPORTANCIA

7.4. NATURALEZ A CONE I DENC I AL DE LOS PAPELES DE TRABAJO

8. EL DICTAMEN

CAP I TULO II : EMPRESAS HOTELERAS

1. DEFINICION

2. AMBITO TURISTICO

3. ASPECTO LEGAL Y TRIBUTARIO

3.1. ASPECTO LEGAL

3.2. ASPECTO TRIBUTARIO

4. CONTABILIDAD HOTELERA

4.1. OPERACIONES MÁS IMPORTANTES

4.2. LIBROS DE CONTABILIDAD

4.3. PLAN DE CUENTAS

CAP I TULO III : CASO PRACTICO

1. PROGRAMAC I ON DE LA AUDITORIA

2. TRABAJO DE CAMPO

2.1. PROGRAMAS DE AUDITORIAS

2.2. CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

2.3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

2.4. FLUJOGRAMA DE RECEPCION Y MANTENIMIENTO

2.5. FLUJOGRAMA DE ABASTECIMIENTO

2.6. DICTAMEN DE AUDITORIA

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS B I BL I OGRAF I CAS