

RPPH  
2024

# PROCESO CONTABLE EN EL SECTOR TURÍSTICO



Mariela Cristina Chango-Galarza  
Alisva de los Angeles Cárdenas-Pérez  
Viviana Pastora Panchi-Mayo  
Isabel Regina Armas-Heredia  
Luis David Moreano-Martínez  
Manuel Enrique Chenet-Zuta

Proceso Contable en el Sector Turístico

© 2024 REVISTA PUBLICANDO PUBLISHING HOUSE INC.

Florida, EE.UU.

Autores: Mariela Cristina Chango-Galarza, Alisva de los Angeles Cárdenas-Pérez, Viviana Pastora Panchi-Mayo, Isabel Regina Armas-Heredia, Luis David Moreano-Martínez, Manuel Enrique Chenet-Zuta\*

Edición, Corrección y Diseño: RPPH Inc.

Creative Commons Licence. Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento 4.0 Internacional. Esta licencia permite a los reutilizadores distribuir, remezclar, adaptar y crear a partir del material en cualquier medio o formato, siempre que se cite al creador. La licencia permite el uso comercial.



DOI: [10.51528/rp.9781954987036](https://doi.org/10.51528/rp.9781954987036)

ISBN-10: 1-954987-03-X

ISBN-13: 978-1-954987-03-6

# **Autores**

Chango-Galarza, Mariela Cristina

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Sangolquí, Ecuador

Instituto Superior Tecnológico España, Ambato, Ecuador

[Https://orcid.org/0000-0002-2996-9718](https://orcid.org/0000-0002-2996-9718)

Cárdenas-Pérez, Alisva de los Angeles

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Sangolquí, Ecuador

Instituto Superior Tecnológico España, Ambato, Ecuador

[Https://orcid.org/0000-0003-0483-6262](https://orcid.org/0000-0003-0483-6262)

Panchi-Mayo, Viviana Pastora

Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador

[Https://orcid.org/0000-0001-5428-5492](https://orcid.org/0000-0001-5428-5492)

Armas-Heredia, Isabel Regina

Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador

[Https://orcid.org/0000-0002-7582-6400](https://orcid.org/0000-0002-7582-6400)

Moreano-Martínez, Luis David

Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador

[Https://orcid.org/0000-0002-5375-0708](https://orcid.org/0000-0002-5375-0708)

Chenet-Zuta, Manuel Enrique

Universidad Nacional Tecnológica de Lima Sur UNTELS, Lima, Perú

[Https://orcid.org/0000-0003-2088-2541](https://orcid.org/0000-0003-2088-2541)



# **Proceso contable en el sector turístico**

---



# Dedicatoria

Con gran esfuerzo, los autores que llevaron a cabo este trabajo desean dedicar esta obra a su Padre Celestial, quien les ha permitido contribuir con su conocimiento como un símbolo de aprendizaje y experiencia profesional. También desean dedicarla a todos aquellos que forman parte del sector turístico y hotelero de su país, así como a los estudiantes de las carreras de Contabilidad y Turismo en las instituciones de educación superior.

**Los Autores**





# Agradecimientos

*“Reunirse es el comienzo; mantenerse juntos es el progreso; trabajar juntos es el éxito”*

Henry Ford

La importancia de la vida se puede resumir en una sola palabra: conocimiento, que se adquiere a través de la educación. Sin embargo, la verdadera riqueza se encuentra en la unión de la experiencia y el conocimiento, lo cual se refleja en una obra.

Para los autores, es de gran valor expresar un sincero agradecimiento a todas las personas que, de manera indirecta pero sumamente significativa, enriquecieron cada línea de este texto. Sus detalles y estímulos fueron un motor desde el inicio hasta la culminación de este trabajo científico.

En último término, extendemos nuestro agradecimiento a todos aquellos que conforman el equipo de trabajo de diversas instituciones de educación superior, tanto nacionales como internacionales, cuyas contribuciones han enriquecido el conjunto del conocimiento en una variedad de áreas administrativas y sociales.



# Índice

Introducción	17
Capítulo 1. Contabilidad Básica y de Servicios para el Sector Turístico	20
Definición de contabilidad	22
Objetivos de la contabilidad	23
Contabilidad de servicios	24
Importancia de la contabilidad de servicios	25
Normas internacionales de información financiera (NIIF)	26
Normas internacionales de información financiera para PYMES	26
Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas, empresas PYMES	27
Características de los estados financieros según la norma internacional información financiera para PYMES	27
Normas internacionales de información financiera para PYMES - Aplicación de la sección 23- Ingresos de actividades ordinarias en una empresa de turismo	29
Normativa legal	29
Información Contable sus Requisitos y Limitaciones	30
Sistema de información contable	30
Empresas	31
Tipos de empresas según su forma jurídica	32
Tipos de empresas según el número de trabajadores	34
Tipos de empresas según el sector económico	37
Tipos de empresas según el origen de su capital	39
Tipos de empresa según el alcance de su actividad	40
Diferencia entre la contabilidad turística y la contabilidad comercial	43
Contabilidad turística	43
Contabilidad Comercial	43
Operaciones características en la contabilidad hotelera	44
Objetivos	44
Características	44
Compras e IVA pagado	45
Equipo de operación	45

Sistema de inventario perpetuo	46
Sistema de inventario periódico	47
Inventario de existencias	47
Inventario de equipos	47
Costo de ventas	47
Auditoria nocturna	48
Características del auditor nocturno	48
Funciones del auditor nocturno	49
Responsabilidades	49
Auditoría de ingresos	50
Elementos del patrimonio contable	51
Masas patrimoniales	52
Activos	52
Pasivos	53
Patrimonio	53
Ecuación contable	54
¿Qué es la ecuación contable?	54
¿Para qué sirve la ecuación contable?	55
Proceso contable	56
Transacciones	56
Ajustes	56
Estados financieros	56
Cierre	56
Registro	56
Cuentas	57
Partes de una cuenta	57
Saldo de la cuenta	57
Reglas del registro contable	57
Catálogo de cuentas	57
Manual contable	58
Libro diario	58
Mayor general	58
Pases al mayor	58

Balance de comprobación	58
Ajustes	58
<b>Capítulo 2. Contabilidad de Costos en el Sector Turístico</b>	<b>60</b>
Objetivos de la contabilidad de costos en el sector turístico	62
Clasificación del costo	63
Importancia de la contabilidad en el sector turístico	65
Relación de la contabilidad con el sector turístico	66
Costo de turismo	67
Tipo de Decisiones	68
Sistemas de contabilidad de costos	69
Sistemas costos por órdenes de producción	70
Sistema de Costos por Procesos	70
Sistema de Costo Estándar	71
Sistema de costos ABC	73
Administración de inventarios	75
Sistema de inventario periódico	76
Sistema de inventario permanente	78
Aplicar métodos de costo de inventarios	80
Método PEPS (Primero en entrar, primero en salir)	81
Método UEPS (Últimas entradas, primeras salidas)	82
Costo promedio constante o promedio ponderado	83
Ciclo de Contabilidad de Costos	84
Inventarios de empresas de producción	85
Estado de costos de fabricación	86
Estado de costos de productos manufacturados y vendidos	88
Estado de resultados	89
Contabilizar y establecer control sobre los materiales	90
Documento interno de las entradas y salidas de inventarios (Kárdex)	90
Contabilizar y establecer control sobre la mano de obra	91
Control de la mano de obra	91
Cálculos para rol de pagos	93
Contabilizar y establecer control sobre los CIF	94
Determinación de los costos en empresas de servicio turístico	96

Presupuesto y toma de decisiones	96
Presupuesto de venta	96
Presupuesto de producción	97
Presupuesto de materia prima	98
Presupuesto de mano de obra	98
Presupuesto de costo indirecto de fabricación	99
Presupuesto de costo de ventas	99
Presupuesto de gastos de operación	100
Presupuesto de otros ingresos y gastos	101
Costeo y toma de decisiones	102
Capítulo 3. Tributación Básica para el Sector Turístico	104
Introducción	104
Historia de los Tributos	105
Los Tributos	108
Clasificación de los tributos	110
Los Principios Tributarios	110
Principio de la Generalidad	111
Principio de Progresividad	111
Principio de Eficiencia	112
Principio de Simplicidad Administrativa	112
Principio de Irretroactividad	112
Principio de Equidad	112
Principio de Transparencia - Neutralidad	113
Principio de Suficiencia Recaudatoria	113
Ejercicios	114
Código de Ética	115
Ética tributaria	115
Gestión de ética	115
Moral tributaria	115
Valores éticos de los contribuyentes	116
Conducta ética	117
Comprobantes de Venta	121
Comprobantes de Retención	121

Establecimientos Gráficos o Imprentas	121
Facturación Electrónica	122
Casos Excepcionales	123
Comprobantes de Venta	123
Ejercicio	130
Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)	133
Incentivos al Sector Turístico	134
Actividades Turísticas	134
Beneficios Tributarios del Sector Turístico	136
Multas, Intereses y Facilidades de Pago	138
Impuesto a la Renta	140
Historia del Impuesto a la Renta en el Ecuador	140
Declaración	140
Plazos para Presentar la Declaración	141
Incentivo Turístico en el Impuesto a la Renta (IR)	142
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	144
Tarifa 0% del IVA	144
Reducción de la Tarifa del IVA	145
Ejercicio	146
Crédito Tributario	146
Uso del Crédito Tributario	147
Exportaciones de Servicios en el Sector Turístico	148
Participación del Consumo Turístico sobre la Exportación de Bienes	148
Participación del Consumo Turístico sobre la Exportación de Servicios	149
Comisiones en el Exterior	150
Ejercicio	150
REFERENCIAS	152





# Introducción

El tema del presente libro nace como consecuencia de un trabajo desarrollado en la zona centro del Ecuador, abordando aspectos de suma importancia del sector Turístico y Hotelero, siendo este el factor clave de desarrollo económico local.

Basados en el plan de creación de oportunidades 2021-2025, y enfocados al crecimiento económico, se pretenden establecer líneas base del turismo doméstico, a través de éste documento como herramienta clave, donde se establecen tres elementos importantes para el sujeto pasivo: la contabilidad de servicios, los costos y la fiscalidad local.

La ciencia contable es la encargada de velar por los intereses de los usuarios, al enfocar sus procesos para la toma decisiones, mediante la aplicación de procesos contable que coadyuvan a establecer el valor neto de realización del servicio hotelero de forma correcta, así los elementos del costo asumen un rol trascendental para determinar el punto de equilibrio.

Por otro lado, los aspectos fiscales establecidos por el órgano de control, también se encuentran descritos en esta obra, como deberes formales del contribuyente, deducciones y ventajas que favorecen con nuevas y potenciales inversiones al sector turístico. Además, se han generado ejemplos prácticos para estudiantes, emprendedores y público en general, a fin de incrementar el nivel de experticia y creación de nuevas empresas.

El turismo es una herramienta clave para el desarrollo de la sociedad. Potenciar el crecimiento económico depende de múltiples facto-

res y los sujetos pasivos que forman parte de esta actividad, deben tener un conocimiento básico de la contabilidad y fiscalidad para su fortalecimiento.

Este libro fue elaborado con el propósito de ofrecer a estudiantes y comunidad en general, un texto actualizado y diáfano acerca de la metodología y aplicación de los sistemas de costos de servicios, contabilidad y tributación básica para el sector turístico-hotelero del Ecuador.

En la actualidad, el turismo en Ecuador ha tomado tal fuerza que es considerado como un ingreso económico a nivel nacional. La diversificación de la oferta ha creado nuevas tendencias de desarrollo sostenible, ha impulsado emprendimientos, e introducido microempresas, medianas empresas y macroempresas destinadas a la actividad hotelera y turística.

Bajo este marco, es importante el rol de la contabilidad dentro del sector turístico, porque ayuda a que a las pequeñas y medianas empresas, que no cuentan con un sistema contable, puedan verificar que las compras/ventas sean realizadas de manera correcta. Así mismo, también contribuye a que esas empresas posean un inventario, que los ingresos no superen los gastos, que se verifique su capacidad de producción, que se comparen los precios frente a la competencia y que se determine la existencia de utilidades o pérdidas en dicha actividad económica.

De igual manera, hay que tomar en cuenta que la ciencia contable se divide en diferentes áreas.

Por un lado, tenemos la contabilidad de costos, de donde se desprende la transformación de materia prima, que a su vez consta de tres elementos importantes: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Esto último ayuda a comprobar que se realice un uso correcto de la materia prima, así como que la mano de obra

directa e indirecta cumplan con las órdenes de producción, los inventarios estén protegidos y, por último, los costos indirectos que intervienen en la fabricación del producto o servicio generen mayor rentabilidad y se disminuya el desperdicio.

Desde el momento que se empieza un emprendimiento, el mismo debe estar sujeto a las normas y procedimientos que estipulan las leyes. En este sentido, desde que se inician las actividades se debe determinar a qué tipo de empresa pertenece, con el objetivo de que se apege a las normas tributarias vigentes en Ecuador como es la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la cual compete a los impuestos, tasas y contribuciones en el país.

La obra que el lector tiene en sus manos, está integrada por tres capítulos que lo adentrarán en el mundo de las ciencias contables y su relación con el turismo, sus definiciones, el papel que desempeñan en el objeto de estudio, su naturaleza, clasificación, aplicación práctica y metodológica.

Asimismo, el texto trata de ofrecer un panorama amplio cuya finalidad es la de emplear los conocimientos adquiridos para resolver los problemas cotidianos relacionados con la contabilidad y su entorno fiscal, logrando así un buen desempeño en las actividades relacionadas de una manera confiable y eficaz.

# Capítulo 1. Contabilidad Básica y de Servicios para el Sector Turístico

El presente texto tiene como objetivo general dar a conocer cómo se maneja la contabilidad básica y de servicios dentro de una empresa u organización, también así se conoce que la contabilidad es una ciencia mediante la cual se registra, recopila y clasifica la información financiera de una empresa, con el objetivo de analizar y comprender los informes adquiridos con el fin de examinar y dar sentido a los datos recopilados. Por lo cual, servirá para la toma de decisiones dentro de la empresa. Uno de los objetivos de la contabilidad es obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.

La contabilidad tiene un campo de acción muy amplio, y se aplica de acuerdo con el sector al que pertenezca, el cual puede ser: comercial, de servicios e industrial. Dentro del área de contabilidad se derivan las normas internacionales de información financiera (NIIF), las cuales son cuantitativas, porque expresan en unidades monetarias la posición y desempeño financiero de la empresa u organización, y su principal propósito es orientar las decisiones basándose en los resultados obtenidos.

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), están en la obligación de acatar las normas, que se establecen para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de información que corresponden a las transacciones, eventos y condiciones que son significativos en las finanzas. El mundo actual está cambiando constantemente, el entorno nunca es el mismo las sociedades investigan una evolución continua; es por esto por lo que las normas internacionales de información financiera (NIIF) buscan un

equilibrio, homologación y consistencia en los temas relacionados a la presentación de estados financieros.

Por otro lado, una empresa es una organización dedicada a actividades con fines de lucro, la cual busca satisfacer las necesidades del consumidor, tales como: compra/venta de bienes, servicios y/o transformación de materia prima de los demandantes, busca garantizar la continuidad de la estructura productivo - comercial, así como sus inversiones. Estas se clasifican según su forma jurídica, donde se encuentran las empresas autónomas y societarias, según su tamaño es decir grandes medianas y pequeñas. Las empresas societarias, según el sector económico incluyen empresas primarias, secundarias y terciarias, según el origen de capital se tiene a las empresas públicas, privadas y mixtas, por último, según el alcance de la actividad están las empresas locales, regionales, nacionales y transnacionales.

Las empresas turísticas son unidades de producción que gestionan diferentes factores productivos para convertirlos en bienes de consumo o servicios con el fin de satisfacer las demandas del cliente. Por lo tanto, la empresa turística es una unidad de producción tanto a nivel social como económico, las operaciones que se realizan en una empresa se refieren a las actividades de cada una de las áreas o departamentos para generar el producto o servicio que se oferta, por ejemplo una empresa dedicada a la hotelería y turismo que cuenta con el área de hospedaje, restaurante, área de recreación, entre otros y por ello es cada departamento es importante porque aporta a que la organización tenga mejores resultados y con ello se cumplan los objetivos planteados.

La ecuación contable es la representación matemática de la igualdad presente en la conformación patrimonial de la empresa u organización, es decir que el activo, es igual a la suma del pasivo y patrimonio. Dicha ecuación contable es el pilar de la contabilidad moderna, debido a que se complementa con la partida doble, donde lo que sale es igual a lo que ingresa, y lo que se tiene es igual a lo que se debe. Por ello, la ecuación contable es una igualdad, que permite determinar el balance de una empresa.

El ciclo contable inicia con el registro de las transacciones y termina con la elaboración y análisis de todos los estados financieros. Este proceso se identifica mediante una base de datos de las transacciones que hayan afectado a la compañía, facilitando información adecuada para la toma buena toma de decisiones.

## **Definición de contabilidad**

La contabilidad puede ser definida de varias formas, pero siempre se obtiene el mismo resultado. La contabilidad es la puerta a un mundo de conocimientos y metodologías para un adecuado control en las diferentes empresas que proporciona el material informativo necesario sobre el desempeño económico y financiero, lo que ayuda a tomar decisiones.

La contabilidad permite determinar, medir, ordenar, registrar, catalogar, examinar, estimar y notificar, las intervenciones de un ente económico, en manera evidente, íntegra y verídica.

Conforme a ello puede definirse la contabilidad como la ciencia exacta y técnica que enseña de una forma sistemática y estructural la recopilación y el registro de las operaciones mercantiles realizadas con la finalidad de rendir informes que, analizados e interpretados, permitan planificar, examinar y pronunciar decisiones viables sobre la actividad de la empresa (Altahona, 2009).

Sin embargo, para Guajardo (2012) el propósito básico de la contabilidad es brindar información útil sobre de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones por parte de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, potenciales inversionistas, clientes, administradores, gobierno, etc.) La contabilidad cumple una función esencial al servicio de una amplia gama de usuarios, posibilitando la toma de decisiones en diversos ámbitos como el financiero, contable y fiscal.

FIGURA 1. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

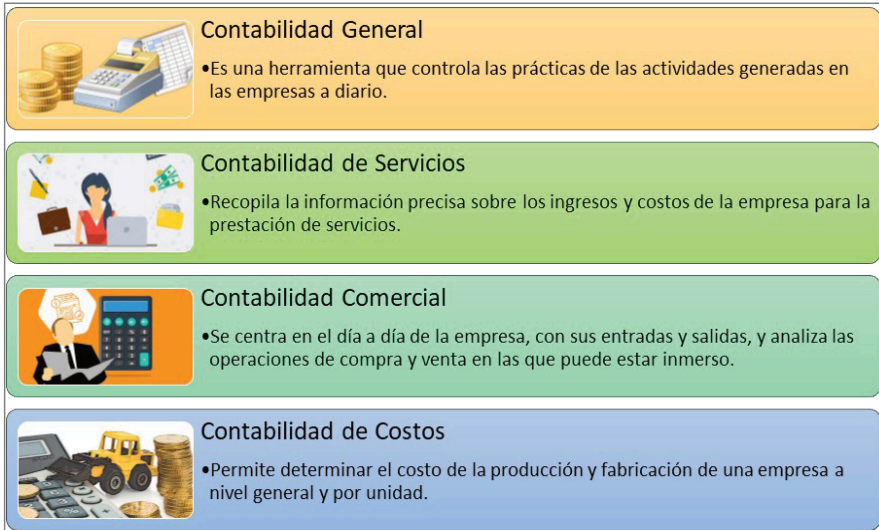


*Nota: Objetivos de la contabilidad sobre base del direccionamiento de la toma de decisiones, basándose en la explicación para empresas novatas. Información tomada de Altahona (2009).*

## Objetivos de la contabilidad

- Entregar informes de manera fidedigna y sistematizada de los movimientos económicos y financieros.
- Cuantificar los bienes, deudas y patrimonio de la empresa en forma monetaria.
- Llevar un control adecuado de las cuentas que componen el movimiento de las empresas.
- Determinar las ganancias o pérdidas al finalizar un periodo determinado.
- Ratificar la información presentada a terceros según establezca la ley.
- Participar en la toma de decisiones para el desarrollo de las empresas.

FIGURA 2. CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD



*Nota: La contabilidad puede ser aplicada de manera diferente en las empresas debido a la actividad que realicen o su naturaleza. Fuente: Información tomada de Guajardo (2012).*

## Contabilidad de servicios

La contabilidad de servicios es una disciplina derivada de la contabilidad que se enfoca en el ámbito donde los activos intangibles desempeñan un papel central. Debido a esta característica, resulta imperativo llevar a cabo un seguimiento contable meticuloso que permita un control interno más riguroso de la empresa. Asimismo, este enfoque contribuye significativamente a la toma de decisiones en beneficio de la entidad.

La contabilidad de servicios se aplica principalmente a aquellas empresas cuya principal función radica en la prestación de servicios, a través de los cuales generan ingresos. En palabras más precisas: “Se denomina contabilidad de servicios al tipo de enfoque contable que emplean las empresas especializadas en el sector servicios. Engloba la contabilidad relacionada con los gastos en que se incurre al dar un servicio y los ingresos recibidos” (Sánchez, 2019).



ción en el ámbito hotelero. Para otras áreas, como el mantenimiento, la salud y la educación, entre otras, cualquier actividad conlleva la necesidad de mantener un sistema contable preciso que identifique y registre cada transacción.

En este enfoque se engloba la gestión de los gastos derivados de la prestación de un servicio específico, así como el registro exhaustivo de todos los ingresos generados. (Villarroel, s.f).

## **Importancia de la contabilidad de servicios**

Este enfoque contable reviste una gran relevancia, ya que se distingue por optimizar la gestión contable. La información se presenta de manera transparente, promoviendo así el crecimiento empresarial y una toma de decisiones informada. Las empresas de servicios operan con productos intangibles, tales como transporte, salud, educación, servicios profesionales, turismo, entre otros.

Es importante resaltar que estos productos no son tangibles y, por ende, resulta esencial contratar los servicios de empresas contables especializadas. Estas empresas fundamentan sus registros contables en operaciones matemáticas que a su vez reflejan la situación financiera de la empresa. En el caso de las empresas de servicios, carecer de una estructura contable sólida conlleva el riesgo de no poder determinar la rentabilidad inmediata de los servicios prestados. En otras palabras, si la base contable no está establecida, la empresa podría enfrentar pérdidas sin ser consciente de ello.

En resumen, esta modalidad de contabilidad aporta significativamente al desarrollo de la empresa y a su capacidad para evaluar el rendimiento de los servicios brindados.

## **Normas internacionales de información financiera (NIIF)**

Las normas internacionales de información financiera coadyuvan a mostrar análisis comparativos entre compañías, permitiendo a los inversionistas contrastar los resultados de cada entidad con la de la competencia, para permitir que los socios puedan realizar la toma de decisiones sobre bases sólidas, además de tener más posibilidad de obtener capitales extranjeros.

La norma internacional de información financiera nace de la contabilidad básica, es cuantitativa, expresada en unidades monetarias que exponen la perspectiva y desempeño financiero de una entidad. Por otra parte, su objetivo esencial es ser útil al usuario frecuente en la toma de decisiones económicas y administrativas. La manifestación primordial de este proceso se refleja en los estados financieros. Su propósito principal radica en suministrar información esencial para evaluar el progreso de la entidad y proporcionar elementos de juicio que guíen las decisiones futuras relacionadas con los flujos de efectivo, entre otros aspectos. (Normas de Información Financiera, 2015).

## **Normas internacionales de información financiera para PYMES**

Las normas de información financiera para pequeñas y medianas empresas establecen lo necesario para el reconocimiento, medición, presentación y revelación que conciernen con transacciones, eventos y condiciones que son significativos en las finanzas.

Estas normas internacionales son emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad y se utilizan para la preparación de los estados y otras informaciones financieras pero orientadas fundamentalmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen necesidad pública de rendir cuentas, anuncian estados financieros con propósito de infor-

mación general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están mezclados en la gestión de negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de evaluación crediticia International (Accounting Standards Board, 1).

## **Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas, empresas PYMES**

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es facilitar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

## **Características de los estados financieros según la norma internacional información financiera para PYMES**

**Comprensibilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de como que sea comprensible para los usuarios que tiene un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales.

**Relevancia:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios.

**Materialidad o importancia relativa:** La información es material y por ellos es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

**Fiabilidad:** La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar.

**La esencia sobre la forma:** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

**Prudencia:** Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros.

**Integridad:** La información en los estados financieros deben ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equivocada, y por tanto no fiable y deficiente.

**Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

**Oportunidad:** Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

**Equilibrio entre costo y beneficio:** Los beneficios derivados de la información exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos se sustancialmente un proceso de juicio.

**Esfuerzo y costo desproporcionados:** Depende de las circunstancias específicas de la entidad y del juicio de la gerencia de los costos y beneficios de la aplicación de ese requerimiento. Dicho juicio necesita la consideración de la forma en que pueda verse afectadas las decisiones económicas.

## **Normas internacionales de información financiera para PYMES - Aplicación de la sección 23- Ingresos de actividades ordinarias en una empresa de turismo**

En el dinámico mundo empresarial actual, las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) se manifiestan en diversos formatos y contextos. Pueden operar de manera individual o en colaboración, y gozan de flexibilidad para involucrarse en una amplia gama de actividades, como producción, comercialización y prestación de servicios, todo con el propósito de generar beneficios.

Dentro del marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, la Sección 23 aborda los ingresos de actividades ordinarias. Estos ingresos se definen como “la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada, de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.”

Esta norma establece que la medición de los ingresos de actividades ordinarias se debe basar en el valor razonable de la contraprestación recibida. Además, se considera el monto de cualquier reducción comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que la entidad haya otorgado.

### **Normativa legal**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un conjunto de estándares contables de alcance global, promulgados por el IASB. Estos estándares establecen los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones y eventos económicos destacados en una empresa, los cuales se reflejan en los estados financieros.

En un mundo en constante cambio, el entorno es dinámico y las sociedades experimentan evolución constante. En este contexto, las NIIF/IFRS buscan establecer una uniformidad y coherencia en las prácticas contables. Estas normas

son de obligatoria observancia en Ecuador desde el año 2010 y afectan a todas las empresas que presentan información a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

## **Información Contable sus Requisitos y Limitaciones**

Los informes contables representan de forma concisa la información generada por un sistema contable, y están destinados tanto a usuarios internos como externos. Los usuarios internos engloban a aquellos que forman parte de la organización, como propietarios, gerentes, administradores y directivos. Por otro lado, los usuarios externos son aquellos ajenos a la organización, como accionistas, bancos, clientes, proveedores y el entorno gubernamental. Estos usuarios desempeñan un papel crucial al recibir y utilizar la información contable.

Es importante mencionar que la información contable proporcionada a los inversionistas de numerosas empresas debe ser sometida a un proceso de auditoría. Una auditoría involucra un análisis exhaustivo de la información financiera presentada por la empresa a sus inversionistas. Durante este proceso, se evalúa el sistema de información utilizado y se establecen informes y procedimientos de control implementados por la organización para garantizar la precisión de la información contable. Los auditores, contadores públicos calificados e independientes, examinan detenidamente la información para verificar su conformidad con las normativas vigentes y así respaldar una toma de decisiones precisa y oportuna (Lezanski, 2016).

## **Sistema de información contable**

**Entrada:** Esta etapa implica la captación de datos al sistema, los cuales son recolectados a partir de los hechos económicos y se plasman en documentos comerciales. Estos datos son fundamentales para respaldar la toma de decisiones informadas.

**Proceso:** En esta fase se registran los procesos contables en los libros diarios y el libro mayor. Al finalizar el período contable, se genera el balance de saldos, el cual resume la situación financiera de la entidad y proporciona una instantánea de sus activos, pasivos y patrimonio en un momento dado.

**Salida:** Los resultados de la información contable se traducen en la generación de estados financieros e informes contables. Estos documentos proporcionan una visión integral de la salud financiera de la empresa y presentan datos clave que permiten evaluar su desempeño y posición en el mercado.

FIGURA 3. REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE



*Nota: Características importantes de un informe financiero. Información tomada de Jauregui (2017).*

## Empresas

Según Galán (2021), una empresa es una organización dedicada a llevar a cabo actividades con el propósito de obtener ganancias. Su objetivo principal es satisfacer las demandas de bienes o servicios por parte de los consumidores. Para lograr esto, se esfuerza por asegurar la continuidad de su estructura productiva y comercial, así como el cuidado de sus inversiones.

## ***Tipos de empresas según su forma jurídica***

### **Empresas autónomas (Personas Naturales)**

Las empresas autónomas, en el contexto de personas naturales, hacen referencia a aquellas personas físicas que, bajo su propia responsabilidad y en nombre propio, llevan a cabo actividades comerciales, profesionales o económicas a través de una empresa. En este caso, el empresario individual tiene un control absoluto sobre la empresa y dirige su gestión. No existe una separación entre el patrimonio mercantil y el patrimonio civil del empresario. Además, es importante destacar que la personalidad jurídica de la empresa es la misma que la de su titular. No se requiere un proceso previo de constitución y la aportación de capital, en términos de cantidad y calidad, no tiene límites más allá de la voluntad del empresario individual (Delgado, 2022).

### **Empresas societarias**

**Sociedades anónimas (S.A).** Una sociedad anónima es una entidad mercantil de capital dividida en acciones negociables. Está compuesta por las aportaciones de los accionistas, quienes responden únicamente hasta el monto de sus acciones. La finalidad primordial de esta forma de sociedad es reunir fondos de diversos inversores para llevar a cabo proyectos de envergadura.

Para lograr su objetivo central, el capital se divide en acciones, las cuales se distribuyen entre los socios inversores en proporción a las sumas de dinero que cada uno haya aportado. En consecuencia, un socio con más acciones tendrá una mayor participación y peso en la empresa (Hernández, 2022).

### **Sociedad de responsabilidad limitada (S.R.L).**

La Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L) es un tipo de entidad mercantil que opera con un capital específico. En esta forma societaria, la responsabilidad de cada socio se encuentra restringida al monto de capital que hayan aportado. Esto conlleva la ventaja de que los socios no serán personalmente responsables por las deudas de la sociedad, ni siquiera en situaciones donde el pa-



rimonio de la misma se haya agotado. En otras palabras, no asumen una responsabilidad subsidiaria (Galán, 2021).

**Entre las características destacadas de este tipo de sociedad se incluyen:**

- Los pilares fundamentales de esta entidad son la junta general y la administración, cuya estructura guarda similitudes con las sociedades anónimas.
- Se trata de una forma societaria de orientación predominantemente capitalista.
- La denominación de la compañía debe incluir términos como “Compañía Limitada” o “CIA. Ltda.”
- La constitución de esta entidad requiere un capital mínimo de cuatrocientos dólares estadounidenses (\$400.00 USD).
- El capital debe ser suscrito al momento de la creación de la compañía, y al menos el 50% del valor nominal de cada participación debe ser pagado por los socios.
- Cada socio recibirá un certificado de aportación de la compañía que indica su carácter no negociable y el número de las participaciones correspondientes.
- Las aportaciones pueden ser en efectivo o en especie, como muebles, inmuebles o activos intangibles. Pueden consistir también en una combinación de dinero y bienes. Estas aportaciones son indivisibles y acumulativas.
- Estas sociedades están sujetas a la supervisión total o parcial de las superintendencias de compañías.

**Sociedad colectiva.** Dentro de las sociedades mercantiles, encontramos la sociedad colectiva, la cual posee un enfoque personalista. Opera bajo una denominación colectiva o razón social, en la que todos los socios participan de manera equitativa. Bajo este esquema, los bienes personales de los socios ya no forman parte del patrimonio de la empresa, ya que la responsabilidad es subsidiaria. En otras palabras, solo cuando se agota el patrimonio social se puede recurrir al patrimonio individual de los socios. Aunque la sociedad cuenta con autonomía pa-

rimonial y responde por sus deudas con sus propios activos, los socios asumen responsabilidad subsidiaria, ilimitada y solidaria por las deudas sociales.

La principal ventaja de este tipo de sociedad radica en su sencillez para establecerse como entidad mercantil, tanto en términos de constitución como en administración y contabilidad. Sin embargo, la desventaja reside en el tipo de responsabilidad que los socios adquieren: limitada. Esto se debe a que es una sociedad personalista en la cual los socios adquieren ciertos derechos y obligaciones. Es importante señalar que el carácter de socio es transmisible. Aunque en las sociedades mercantiles suele requerirse un capital mínimo para la creación, en este caso no es necesario. Además, a pesar de que se necesita un mínimo de dos socios, no hay un límite máximo de socios, lo cual puede ser ventajoso para el crecimiento futuro de la empresa (Galán, 2021).

**Sociedad comanditaria.** La sociedad comanditaria es un tipo de entidad mercantil que se caracteriza por tener dos categorías de socios: los socios colectivos y los socios comanditarios. Los socios colectivos son responsables con todos sus bienes por los resultados de las operaciones de la sociedad, mientras que los socios comanditarios solo responden hasta el monto de su aportación de capital.

Una de las ventajas de este tipo de sociedad es que los socios colectivos pueden captar capital de otros individuos sin que estos intervengan en la gestión de la organización. Por otro lado, los socios comanditarios pueden formar parte de una sociedad que es más sencilla y menos costosa que las sociedades anónimas y de responsabilidad limitada (Pedrosa, 2021).

### ***Tipos de empresas según el número de trabajadores***

**Microempresas.** Una microempresa es un tipo de entidad que recibe su denominación por tener una plantilla de trabajadores limitada y por llevar a cabo actividades de producción en una escala reducida, con características personales o familiares. Esto puede aplicarse a sectores comerciales, productivos o de servicios, en los cuales la cantidad máxima de empleados oscila entre 1 y 9. Asi-

mismo, su valor de ventas o ingresos brutos anuales se sitúa en \$100,000,00 o menos (Briones, 2021).

Este tipo de empresas suele ser gestionado por una sola persona, familias o un grupo de individuos con ingresos modestos. Se califican como entidades con fines lucrativos de carácter popular, y en el mercado son conocidas como minoristas, productores con niveles de producción bajos, talleres y pequeños negocios.

### **Pequeñas empresas**

Las pequeñas empresas, también conocidas como emprendimientos u organizaciones, emplean entre 10 y 49 trabajadores y registran un rango de ventas o ingresos brutos anuales que oscila entre \$100,000,00 y \$100,000,000,00.

Además de su tamaño reducido en comparación con entidades de categorías superiores, estas empresas sobrepasan en dimensiones a las microempresas, pero siguen siendo más pequeñas que las medianas empresas. En conjunto, las microempresas, pequeñas empresas y medianas empresas forman lo que se conoce como “MIPYMES” (Morales, 2021).

### **Medianas empresas**

Este tipo de organización entra en la clasificación de “MIPYMES”. Se ubica en el siguiente escalón después de las pequeñas empresas, pero sus características no les permiten formar parte del grupo de las grandes empresas debido al número de trabajadores, el valor de ventas y la magnitud de sus activos. Por lo general, el número de empleados en las medianas empresas oscila entre 50 y 250 trabajadores.

Estas empresas poseen una estructura patrimonial, administrativa y financiera más amplia en comparación con las pequeñas empresas. Esto les otorga la capacidad de ofrecer garantías hipotecarias y acceder a préstamos de mayor cuantía para financiar sus estrategias comerciales y proyectos de expansión (Arias, 2020).

**Las principales características de las medianas empresas son las siguientes:**

- Generalmente, su administración está a cargo de un empresario o gerente.
- Poseen una infraestructura de mayor envergadura que las micro y pequeñas empresas.
- Desarrollan estrategias para expandirse y crecer en el mercado nacional.
- Generan un significativo número de empleos.
- Contribuyen a la dinamización de la economía a nivel regional y nacional.
- Emergen del constante y progresivo crecimiento de las pequeñas empresas

### **Grandes empresas**

Las grandes empresas son organizaciones que, debido a su mayor cantidad de empleados en comparación con las pequeñas y medianas empresas, deben contar con una estructura empresarial más elaborada. De igual manera, sus ventas y activos son de mayor magnitud. Estas empresas u organizaciones emplean a partir de 250 trabajadores.

Este tipo de empresas cuentan con una estructura patrimonial, administrativa y financiera muy avanzada, superando incluso a las medianas empresas. Esto les permite ofrecer garantías hipotecarias y acceder a préstamos de alto valor con instituciones financieras nacionales e internacionales para financiar sus estrategias comerciales y proyectos de expansión a gran escala (Morales, 2021).

**Las características principales de las grandes empresas son las siguientes:**

- Su administración está a cargo de un consejo directivo o asamblea de accionistas y propietarios.

- Pueden convertirse en multinacionales con expansión internacional al contar con sucursales en diferentes países.
- Tienen un alcance tanto nacional como, en algunos casos, internacional.
- Pueden optar por diversas fuentes de financiamiento.
- Sus procesos productivos están automatizados, tecnificados y emplean tecnología avanzada.

## ***Tipos de empresas según el sector económico***

### **Empresas del sector primario**

Este tipo de empresas se dedica a la explotación de recursos naturales y a actividades como la extracción y siembra de los mismos. Forman parte del sector de las fuentes primarias de recursos.

Dentro del sector primario se engloban diversas actividades, y a continuación se presenta la clasificación de estas:

*Agricultura:* Son empresas que se dedican a la siembra, producción y cosecha de alimentos esenciales, como vegetales y hortalizas destinados al consumo humano.

*Minería:* Comprende empresas enfocadas en la extracción de materias primas minerales.

*Ganadería:* Se ocupan de la cría y manejo de animales para la obtención de carne destinada al consumo humano.

*Pesca:* Estas empresas se dedican a la captura de peces para el consumo humano, tanto en aguas continentales como marítimas.

*Silvicultura:* Su labor está centrada en la obtención de materias primas forestales, como la madera extraída de bosques y selvas.

*Apicultura:* Se enfoca en actividades como la crianza de abejas para la producción de miel destinada al consumo humano.

*Piscicultura:* Se dedican a la cría y producción de peces y mariscos, tanto como fuente de alimento o con propósitos ornamentales.

**Empresas del sector secundario.** Este grupo de empresas se dedica a la transformación de materias primas en productos de consumo o bienes de equipo. Constituyen la segunda etapa en la cadena productiva, posterior a la extracción de la materia prima. Algunas de las empresas incluidas en el sector secundario son: industrias de perfumes, plantas estratégicas, farmacéuticas, constructoras, industrias alimenticias, fábricas textiles y de calzado.

Hoy en día, el sector secundario se destaca como uno de los pilares fundamentales en el desarrollo económico de las naciones. Los procedimientos aplicados a la materia prima para obtener productos elaborados o semielaborados añaden valor agregado, generando beneficios que superan los costos de las materias primas (Martínez, 2017).

#### **El sector secundario se subdivide en dos subsectores:**

*Industrial extractivo:* Agrupa a empresas dedicadas a la extracción y explotación de recursos naturales.

*Sector industrial de transformación:* Incluye a aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas y productos semielaborados.

*Empresas del sector terciario.* Las empresas pertenecientes al sector terciario se dedican a la comercialización de productos o servicios. A diferencia de los sectores primario y secundario, estas empresas no se ocupan de la extracción ni de la transformación de recursos naturales. Este sector se divide en dos subsectores:

*Empresas comerciales:* Estas empresas se dedican a la compra y venta de productos tangibles, y se caracterizan por no llevar a cabo procesos de manufactura. Ejemplos de ello incluyen supermercados, librerías, tiendas de electrodomésticos, farmacias, jugueterías, entre otros..

*Empresas de servicios:* En este caso, se trata de empresas que proporcionan servicios intangibles, con el objetivo de satisfacer necesidades específicas. Hospi-

tales, centros médicos, empresas de transporte, proveedores de servicios de internet, entre otros, son ejemplos de este subsector (Ferrari, 2021).

### ***Tipos de empresas según el origen de su capital***

#### **Empresas públicas**

Estas empresas se constituyen con aportes de capital público o estatal, y su propósito principal es satisfacer necesidades de carácter social y fomentar el desarrollo socioeconómico.

**Algunas características distintivas de estas empresas son las siguientes:**

- Su objetivo no es generar beneficios, sino satisfacer necesidades sociales, sin dejar de aplicar el principio de racionalidad económica.
- Principalmente operan en el sector de servicios, con un enfoque especial en la infraestructura económica (Westreicher, 2021).

#### **Empresas privadas**

Las empresas privadas son entidades con fines lucrativos y están en manos de inversionistas particulares. Representan el fundamento del sistema capitalista y se constituyen con aportes de origen privado. En este contexto, el socio mayoritario no necesariamente es una persona, sino que puede tratarse de otra entidad, siempre que esta última no sea estatal (Westreicher, 2021).

**Las características clave de este tipo de empresas son:**

- Los individuos invierten capital con el propósito de obtener ganancias.
- La toma de decisiones se guía por el objetivo de generar beneficios, teniendo en cuenta los riesgos y el mercado al cual se dirige la producción.
- Los medios de producción son propiedad de los empresarios capitalistas.
- Se contrata a trabajadores que reciben un salario por su labor dentro de estas empresas.

## **Empresas Mixtas**

Estas empresas emergen de la fusión de capitales tanto privados como públicos. La asociación puede presentarse en diversas formas; en algunos casos, el capital público puede ser preponderante, mientras que en otros, el capital privado puede tener mayor peso. La proporción en la que se combinan estos capitales puede variar significativamente (Burguillo, 2021).

## ***Tipos de empresa según el alcance de su actividad***

### **Empresas locales**

Las empresas locales son aquellas que operan dentro de un área geográfica específica, como una ciudad, provincia o estado. Su importancia radica en su contribución a la economía local, generando empleo en la región y ofreciendo bienes y servicios a la comunidad. Según la propiedad del capital, estas empresas pueden ser públicas, privadas o mixtas (Morales, 2021).

### **Empresas regionales**

Las empresas regionales operan en diversas provincias o regiones de un mismo país, abarcando la producción, venta y distribución de su rubro. Además, son unidades productoras que desarrollan actividades económicas y distribuyen sus productos a diferentes áreas con el objetivo de obtener ganancias. Por lo general, estas empresas cuentan con más de 100 empleados y gestionan recursos humanos, financieros y materiales utilizando tecnologías y técnicas para atender diversos mercados (Córdova, 2021).

### **Empresas nacionales**

Las empresas nacionales llevan a cabo sus operaciones en distintas sedes o sucursales dentro de un mismo país. Estas empresas, establecidas por ciudadanos locales a través de aportaciones de capital o iniciativas individuales, desempeñan un papel crucial al generar empleo y suministrar bienes y servicios en la nación. Se dividen en empresas públicas, privadas o mixtas.



Por lo general, emplean a más de 250 personas y tienen una presencia amplia en el territorio, respaldadas por significativas inversiones y flujos de efectivo que les permiten mitigar la cancelación abrupta de proyectos (Editorial Grudemi, 2022).

### **Empresas transnacionales**

Las empresas transnacionales operan a nivel internacional, comenzando desde una matriz en un país y expandiéndose a otros a través de la creación de filiales o sociedades relacionadas. Se rigen por las leyes locales y tienen una perspectiva global, buscando maximizar utilidades en conjunto.

Para lograrlo, aplican estrategias comerciales desarrolladas y controladas desde la matriz, aprovechando ventajas comparativas en costos de producción, comportamiento del consumidor local, régimen tributario, cadena de distribución, entre otros (Roldán, 2022).

### **Empresas Turísticas**

Se define como empresa turística a la unidad de producción que administra los factores productivos para transformarlos en bienes de consumo o servicios con el propósito de satisfacer las demandas de los clientes. En consecuencia, la empresa turística opera como una unidad de producción tanto a nivel social como económico. Para su funcionamiento óptimo, debe gestionar recursos humanos, económicos y técnicos (Morales, 2020).

El sector turístico constituye un recurso natural que impulsa el crecimiento socioeconómico de un área.

### **Áreas funcionales de la empresa turística**

**Función del personal.** Incluye actividades relacionadas con el reclutamiento y selección del personal, así como la integración, remuneración y valoración de puestos de trabajo, abarcando todos los aspectos vinculados a los recursos humanos.

*Función de operaciones.* También conocida como función de producción, engloba las actividades que transforman los recursos en productos y servicios.

*Función de contabilidad y registro.* Su objetivo es establecer y desarrollar un sistema de gestión de información eficaz que respalde las decisiones empresariales.

*Función financiera.* Incluye el conjunto de actividades destinadas a la obtención de fondos financieros y recursos monetarios para la ejecución de las actividades empresariales.

*Función comercial.* Se encarga de todas las operaciones que permiten llevar el producto final o el servicio hasta el consumidor, lo cual involucra actividades como publicidad, ventas, transporte, distribución y almacenamiento, entre otras.

*Función de compras.* Tiene la responsabilidad de proveer a la empresa de los materiales y servicios necesarios para su operación, lo que incluye la adquisición de materias primas, la contratación de suministros y la búsqueda de servicios esenciales.

*Función de investigación.* Encargada del desarrollo técnico y tecnológico de los productos y servicios, así como de la optimización de los métodos de producción, prestación y mejora continua de su calidad (Pérez, 2008).

### **Semejanzas entre la contabilidad turística y la contabilidad comercial**

1. La información acerca de las actividades desarrolladas se registra, clasifica e interpreta de manera ordenada y oportuna.
2. Pueden ser establecidas tanto por personas naturales como por personas jurídicas.
3. Mantienen una contabilidad consistente, confiable y puntual, reflejada en los estados financieros de las empresas.
4. Suministran información con el propósito de apoyar la toma de decisiones y alcanzar fines lucrativos.

5. La información se presenta en una secuencia cronológica y es útil tanto para usuarios internos como externos.

## **Diferencia entre la contabilidad turística y la contabilidad comercial**

### ***Contabilidad turística***

La contabilidad turística se centra en las particularidades de las industrias relacionadas con la prestación de servicios en el ámbito del turismo. Sus principales actividades se enfocan en la entrega de servicios como alojamiento, comida y esparcimiento, y su registro y control son esenciales para el funcionamiento eficiente de estas empresas.

Una de las diferencias más notables es cómo estructura los departamentos que la componen y las actividades correspondientes. La disposición y el funcionamiento de dichos departamentos se adaptan al personal con el que cuenta la empresa, teniendo en cuenta la naturaleza variable de las temporadas y las demandas del turismo.

Además, en la contabilidad turística, la contratación de personal suele estar vinculada a las temporadas turísticas, lo que puede llevar a una discontinuidad laboral. Esto influye en la forma en que se adapta el sistema de contabilidad a las particularidades de estas actividades turísticas, dependiendo de la organización y los servicios que ofrece.

### ***Contabilidad Comercial***

Por otro lado, la contabilidad comercial se enfoca en las operaciones relacionadas con la compra y venta de mercancía en empresas cuyo enfoque principal es la transacción de bienes. Su objetivo es el registro preciso de los ingresos y egresos monetarios asociados con estas transacciones comerciales.

A diferencia de la contabilidad turística, que se concentra en la prestación de servicios, la contabilidad comercial se centra en el movimiento de productos tan-

gibles. No se realiza ninguna transformación del producto en el proceso, sino que se trata de registrar las operaciones de compra y venta tal como son.

En la contabilidad comercial, se lleva un control detallado de los movimientos de las mercancías dentro de la empresa. Esto implica agregar valor al producto terminado mediante actividades como transporte, empaque y publicidad, para prepararlo para su venta en el mercado.

## **Operaciones características en la contabilidad hotelera**

Las operaciones ejecutadas en una empresa se refieren a las actividades o diligencias que acontecen en su seno, en cada una de las áreas, operaciones o departamentos, con el propósito de generar el producto o servicio que se ofrece a los clientes. Estas actividades son inherentes a diversas entidades, tales como fábricas, hospitales, servicios de transporte y especialmente en el ámbito de la hotelería y el turismo (Tecno Hotel, 2016).

### ***Objetivos***

Competir en el mercado, a través de la diferenciación de los productos y servicios con respecto a sus competidores.

Alcanzar rentabilidad, con el fin de obtener ingresos más elevados y sustanciales, garantizando a su vez que los productos ofrezcan calidad y satisfagan plenamente las necesidades del consumidor.

### ***Características***

- La prestación de servicios son productos intangibles; dicho de otra forma, no se los puede observar.
- La calidad de los servicios que preste la misma, depende de las expectativas que tenga cada uno de los clientes.
- Singularidad de servicios: las operaciones de los servicios contienen un alto grado de manualidad, por lo que esencialmente encierran una alta pro-

babilidad de error y no permiten conseguir fácilmente economías de escala.

- Las operaciones de cada uno de los servicios siempre deben realizarse en el tiempo dado.
- La calidad final de los servicios se comprueba durante el proceso. En los servicios, el inspector de calidad es el propio cliente, ya que este recibe este servicio.
- Los servicios requieren el contacto directo con el cliente, ya que de esto dependerá la calificación de los mismos.

## **Compras e IVA pagado**

En el transcurso de la existencia de una empresa hotelera, se efectúan adquisiciones que conllevan la generación de impuestos tanto directos como indirectos. Para llevar adelante una gestión saludable en el ámbito hotelero, resulta esencial comprender los impuestos, su gestión y su origen. En este punto, adquiere relevancia el Impuesto al Valor Agregado.

El Servicio de Rentas Internas (2022) define este impuesto como aquel que grava el valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, a lo largo de todas las etapas de comercialización, así como el valor de los servicios prestados (p. 1).

El concepto del Impuesto al Valor Agregado se resume de manera sencilla en el tributo que una entidad o individuo abona al momento de adquirir un bien o servicio. La tasa impositiva asociada a dicho impuesto es del 0% al 12%, según se trate de bienes o servicios, y el órgano responsable de recaudar los ingresos correspondientes es el Servicio de Rentas Internas (SRI).

## **Equipo de operación**

El equipo de operación desempeña una función sumamente significativa en el entramado empresarial, ya que representa los activos fijos de la compañía y, por lo tanto, ejerce una influencia determinante en su crecimiento. Estos equipos

son capaces de agilizar procesos y aprovechar recursos de manera eficiente, aspecto que ha llevado a muchas empresas a incorporarlos en sus operaciones.

En contraste con una empresa comercial, un hotel orienta gran parte de sus adquisiciones hacia lo que se conoce mayoritariamente como inventario. Este inventario no solo contribuye a la prestación del servicio, sino que también se emplea de manera rutinaria en el funcionamiento cotidiano del establecimiento, tal como lo expone Gibson (2022).

El inventario hotelero abarca una amplia gama de recursos empleados a diario en el entorno hotelero. Esto engloba desde las habitaciones y los artículos utilizados por el personal de limpieza, como la ropa de cama y la lavandería, hasta los elementos utilizados en los restaurantes, los equipos, los servicios y los complementos.

Es importante subrayar la relevancia de llevar a cabo inventarios físicos del equipo de operación en aras de anticipar eventuales mermas y faltantes, así como para establecer sus causas subyacentes.

Para el control efectivo de los inventarios, se dispone de diversos sistemas. Algunos se detallan en los epígrafes siguientes.

## **Sistema de inventario perpetuo**

Dentro de este sistema de inventarios no se hacen uso de las cuentas compras, fletes, devoluciones, bonificaciones y descuentos. Todas las transacciones que efectúe la empresa serán registradas directamente en el rubro de inventarios de mercaderías. Posteriormente, este inventario se gestionará a través del método del Kardex. Gracias a esta metodología, no resulta necesario llevar a cabo un recuento físico de las existencias. No obstante, es recomendable mantener una supervisión constante sobre los mismos. Otra ventaja inherente a este sistema es que, al cerrar la contabilidad, la cuenta de costo de ventas debe ser conciliada con los registros de pérdidas y ganancias.

## **Sistema de inventario periódico**

En contraposición al sistema anterior, en este enfoque las transacciones se realizan utilizando cuentas como compras, fletes, devoluciones, bonificaciones y descuentos. A diferencia del sistema de inventario perpetuo, en este caso no se mantiene un Kardex, lo que implica la necesidad de llevar un control físico de las existencias. Es importante señalar que este sistema es menos común en su aplicación.

Para lograr una gestión más adecuada y organizada, las empresas hoteleras emplean diversos tipos de inventarios, tales como inventarios de existencias y de equipos.

## **Inventario de existencias**

Este inventario tiene como función principal proporcionar un listado completo de los elementos disponibles en stock en un momento determinado. Por ejemplo, en el caso de un hotel, esto podría incluir la disponibilidad de habitaciones.

## **Inventario de equipos**

Este inventario tiene como objetivo conocer en todo momento la ubicación y el estado de los equipos en el hotel. Además, proporciona información sobre aspectos como la depreciación y los costos operativos asociados a dichos equipos.

## **Costo de ventas**

Es el valor que le cuesta a una empresa producir o adquirir los artículos o servicios que vende. Este costo se calcula en cada periodo económico contable. Los gastos que se adjuntan en el costo de ventas son: la compra de materia prima y tecnología, el pago de salarios, los fletes, el suministro de servicios, entre otros.

Los costos de un hotel pueden clasificarse en directos e indirectos. Un costo directo, como su nombre lo dice es aquél que puede verificarse directamente con un proceso, producto, trabajo, o servicio. Por ejemplo, de costos directos puede citarse el costo de los comestibles que son utilizados en un restaurante o el salario del barman de un bar dentro del servicio hotelero.

Por otra parte, un costo indirecto es aquel que no puede atribuirse o identificarse directamente a una producción o servicio, por ejemplo: el salario del director del hotel o depreciación del edificio, o equipos que contenga dentro del mismo; los costos indirectos se pueden distribuir a las producciones, servicios o puntos de venta del hotel de acuerdo con una base o índice que refleje la manera en que se supone que se utilizan o aplican esos elementos indirectos en las producciones o servicios.

## **Auditoria nocturna**

Conocida también como “front office”, las actividades del servicio hotelero se llevan a cabo generalmente hasta altas horas de la noche, involucrando turnos prolongados y atención ininterrumpida las 24 horas del día. Antes de la implementación de sistemas de software para la gestión del front office, las auditorías solían realizarse preferentemente durante la noche o temprano en la mañana.

Esto permitía que el personal de recepción trabajara con las mínimas interrupciones posibles, aprovechando los momentos en que la actividad era reducida y los ingresos eran mínimos, como el cierre de tiendas y restaurantes, y la disminución de la actividad en la recepción (Delgado, 2002).

### ***Características del auditor nocturno***

- Debe poseer conocimientos en administración hotelera, contabilidad pública y administración de empresas.
- Conocimientos en áreas como contabilidad, auditoría y administración hotelera.
- Experiencia laboral previa como auxiliar de contabilidad o auditor.



- Dinamismo.
- Buena presentación.
- Responsabilidad.
- Trato cordial y amable.
- Disponibilidad para trabajar durante la noche.

### ***Funciones del auditor nocturno***

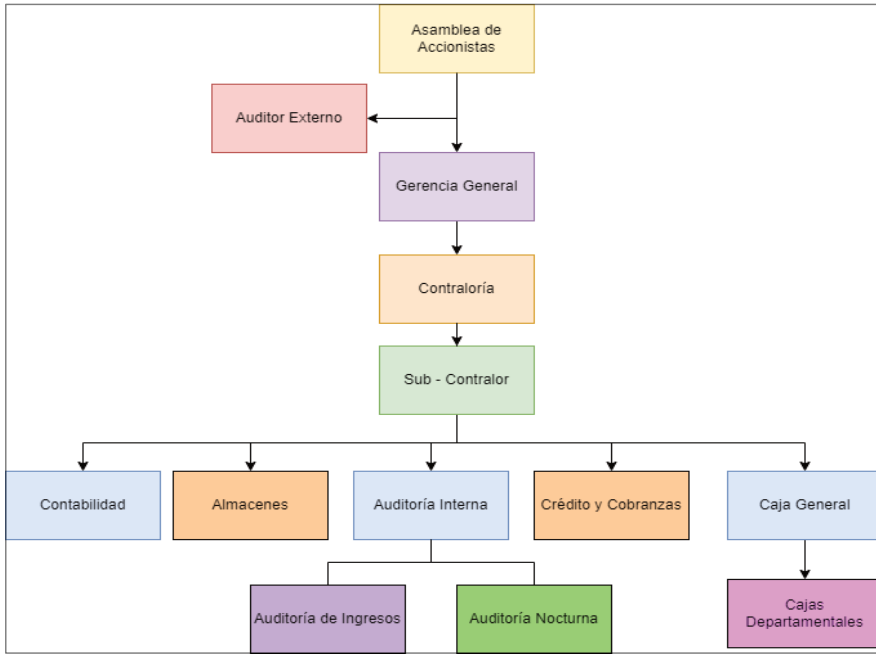
- Revisar y cotejar informes departamentales con las cuentas de huéspedes que hayan utilizado los servicios.
- Verificar que las cuentas de recepción correspondan a los huéspedes que han utilizado los servicios.
- Identificar discrepancias, analizarlas y corregirlas.
- Separar los ingresos por cada departamento.
- Elaborar un informe de ingresos para el departamento de contabilidad y auditoría.
- Registrar todos los movimientos del día.

### ***Responsabilidades***

- Verificar la concordancia de los movimientos realizados durante el día en la auditoría.
- Cotejar que todas las modificaciones efectuadas en el libro de cambio de la recepción estén reflejadas en los estados de cuenta finales.
- Generar los informes de ventas a partir de las lecturas finales.
- Elaborar reportes de saldos.
- Revisar los ingresos de los distintos departamentos del hotel.

El auditor nocturno desempeña sus labores durante la noche, elaborando informes, supervisando y controlando la contabilidad del hotel. Asimismo, debe analizar las operaciones de ingresos relacionadas con cada servicio prestado.

FIGURA 4. ORGANIGRAMA DE UN HOTEL



*Nota: El gráfico representa la estructura organizacional de un hotel, evidenciando cada departamento que contiene este tipo de servicio. Tomado de Delgado (2012).*

## Auditoría de ingresos

La auditoría de ingresos se enfoca en un aspecto crucial de los estados financieros, dado que los ingresos representan una parte significativa del trabajo de los administradores. En este contexto, las cuentas de ingresos a menudo están sujetas a alteraciones, lo que puede llevar a reflejar de manera errónea la situación financiera. Esto podría tener implicaciones graves si estas cifras incorrectas se presentan a los inversionistas. El rol fundamental de un auditor es asegurarse de que no se presenten errores de este tipo, ya que ello podría constituir un acto ilícito (Delgado, 2002).

El análisis en una auditoría de ingresos se centra principalmente en las cuentas de los estados de resultados y el balance general.

**Estado de Resultados:** En este estado financiero, las cuentas relevantes están relacionadas con los ingresos generados a lo largo del período contable.

**Balance General:** Las cuentas vinculadas a los ingresos incluyen las cuentas por cobrar, ya que estas reflejan la cantidad de dinero que los clientes adeudan a la organización.

### **El patrimonio y la ecuación contable**

Comprender la equidad contable desde los principios contables donde tiene gran importancia el devenga miento, se genera una de las partidas de gran relevancia el capital contable, existen varios conceptos que debe dominar al hacer negocios, pero primero debe recordar que no es más que conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen medios y organizaciones económicas financieras. No debe confundirse con el patrimonio neto, que es el valor total de una empresa con descuento de su deuda (Horngrena, 2004).

Desde el punto de vista de la contabilidad financiera, el capital o patrimonio de una empresa será el encargado de medir su valor inicial, sus cambios a lo largo del año y las obligaciones financieras de la empresa.

Así que, si lo miras personalmente, el interés contable es lo que tienes (medios financieros propios) más deuda (obligación financiera). Sin embargo, en los conceptos contables el legado no tiene sentido sin un objetivo fijo, que probablemente sea la búsqueda de mayor beneficio o supervivencia en el tiempo (Horn-gren, 2004).

## **Elementos del patrimonio contable**

Los elementos del patrimonio contable, en función de su naturaleza económica o financiera, pueden ser considerados como productos homogéneos, y reciben el nombre de cuentas de patrimonio:

1. Bienes

1.1. Mobiliario

1.2. Dinero

1.3. Mercaderías

1.4. Otros

2. Derechos

2.1. Facturas por cobrar

2.2. Letras pendientes de cobrar

2.3. Otros

3. Obligaciones

3.1. Facturas por pagar

3.2. Deudas o pendientes por pagar

3.3. Préstamos

3.4. Otros

Estas cuentas, denominadas cuentas de patrimonio, varían en función de su naturaleza económica.

## **Masas patrimoniales**

Dentro del contexto del patrimonio contable, los elementos patrimoniales (activos, derechos y obligaciones) pueden agruparse en tres masas homogéneas, es decir, cada elemento conforma parte de una categoría patrimonial que se integra en la ecuación contable. En este sentido, los activos públicos incluyen:

### ***Activos***

Otros intereses financieros de los activos son el potencial de la inversión directa o indirecta flujo de caja y equivalente efectivo para el dispositivo. Estos flujos de efectivo pueden provenir de activos o el uso de sus reglas, muchos activos tales como activos fijos, son objetos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia de un activo, los activos son intangibles. La propiedad no es decisiva para determinar la existencia de un activo. Así, por ejemplo, un activo de arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se acumularán a la salida de la propiedad. (NIIF PYMES SECC. 1, p. 17)

### ***Pasivos***

Una característica esencial de un pasivo es que la empresa tiene una obligación actual resultante de eventos pasados que requerirá desembolsos; esta obligación puede ser de naturaleza legal o de hecho. Una obligación puede derivarse de la existencia de un contrato vinculante legalmente ejecutable o de una disposición vinculante válida. Los pasivos contingentes son aquellos que pueden surgir de las acciones de la entidad si:

- Hay un patrón de comportamiento previamente establecido.
- Existe una expectativa general en el dominio público.
- La entidad ha realizado una declaración actual suficientemente específica.

La cancelación de pasivos generalmente implica el desembolso de efectivo, transferencia de activos, prestación de servicios, reemplazo del pasivo por otro o conversión del pasivo en capital. Las obligaciones también pueden extinguirse de otras formas, como la renuncia o el decomiso de derechos por parte de los acreedores (NIIF PYMES SECC. 1).

### **Patrimonio**

El patrimonio es el resultado de restar los pasivos reconocidos de los activos reconocidos. Este se desglosa en los estados financieros. Por ejemplo, en una sociedad de responsabilidad limitada, las subclases pueden abarcar contribuciones de capital de accionistas, utilidades acumuladas y otros elementos de utilidad in-

tegral reconocidos como parte separada del patrimonio. Esta normativa no especifica cómo, cuándo ni si los montos pueden transferirse entre componentes del capital (NIIF PYMES SECC. 1).

FIGURA 5. INFOGRAFÍA DE LA ECUACIÓN CONTABLE



*Nota: La infografía muestra sobre la ecuación contable y como se debe aplicar activo = pasivo + patrimonio. Imagen tomada de Chira Bruno (2017).*

## Ecuación contable

La contabilidad moderna se sustenta en un concepto fundamental conocido como la ecuación contable, la cual permite alcanzar una igualdad entre las cuentas que conforman el patrimonio de la empresa.

### *¿Qué es la ecuación contable?*

La ecuación contable es una representación matemática de la equivalencia existente en la estructura del patrimonio corporativo, donde lo que se debe equivale a lo que se posee. Esta ecuación se basa en las siguientes variables:

1. Activo.
2. Pasivo.

### 3. Patrimonio

Y la ecuación contable establece que la suma de los pasivos y el patrimonio debe ser igual a los activos totales de la empresa, por lo que la fórmula de la ecuación es:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio.}$$

Esta ecuación encuentra su fundamento en el concepto de créditos y débitos de la contabilidad, que establece que lo que posee la empresa es igual a lo que debe.

En el proceso de adquirir un activo, una empresa debe cumplir una de dos condiciones:

1. Le presta dinero al banco, por ejemplo (pasivo).
2. El socio insertó una moneda de plata (patrimonio).

Una empresa no surge de la nada; se establece con el propósito de que los recursos provengan tanto de los socios como de terceros que financien, dando lugar a activos equivalentes a responsabilidades más patrimonio.

#### ***¿Para qué sirve la ecuación contable?***

Como se mencionó previamente, la ecuación contable desempeña un papel fundamental en la estructura de las prácticas contables modernas y trabaja en conjunto con el sistema de contabilidad por partida doble, donde los débitos generan ingresos y los créditos generan egresos. En este sentido, la ecuación contable es el cálculo aritmético que conlleva al balance de la empresa. Por ende, la función de la ecuación contable radica en identificar y establecer el saldo patrimonial de una empresa, es decir, el saldo compuesto por los activos de la empresa, sus pasivos y su patrimonio. El balance de cualquier entidad no es sino una manifestación de la aplicación concreta de la ecuación contable, en la cual se reflejan con precisión los activos, pasivos y patrimonio (Guajardo, 2018).

## **Proceso contable**

El objetivo fundamental de un libro mayor empresarial es consolidar una base de datos que permita generar información útil y precisa para la toma de decisiones por parte de diversos interesados externos. El conjunto de actividades que se llevan a cabo en una organización para generar información financiera se denomina ciclo contable.

El ciclo contable constituye una serie de operaciones que abarca desde el registro de las transacciones hasta la elaboración y análisis de los estados financieros. Dentro del proceso contable se identifican, examinan y consolidan los datos de las transacciones que afectan la posición financiera de una empresa, con el propósito de generar información orientada a la toma de decisiones. Esta secuencia comprende cuatro etapas principales: actuar, identificar, analizar y capturar cronológicamente todas las transacciones realizadas por la organización (Vanegas, 2012).

### ***Transacciones***

Consiste en identificar, analizar y registrar de manera cronológica todas las transacciones realizadas por la organización.

### ***Ajustes***

Implica aclarar o mejorar la información financiera generada previamente.

### ***Estados financieros***

Comprende la elaboración de los cuatro estados financieros básicos.

### ***Cierre***

Involucra la preparación de los registros contables para el inicio del nuevo ciclo de contabilidad.

### ***Registro***

El registro contable engloba la recopilación de información financiera de la empresa, es decir, el registro de todos los movimientos de los recursos que se anotan



en los libros de contabilidad, con el fin de consignar cualquier hecho económico y movimiento dentro de la empresa.

### ***Cuentas***

Representan un conjunto de registros que se realiza de forma cronológica para todas las transacciones dentro de la empresa, organizados bajo la forma de una letra T, también conocida como T mayor.

### ***Partes de una cuenta***

Una cuenta consta de tres partes básicas: el nombre, el registro de las disminuciones y los aumentos, es decir, el registro de todos los movimientos realizados dentro de la empresa. Además, la cuenta se divide en dos columnas, denominadas debe y haber, que son esenciales para registrar las operaciones.

### ***Saldo de la cuenta***

El saldo de la cuenta es el resultado de la resta entre las columnas del debe y el haber, es decir, de los ingresos y egresos que ha experimentado la empresa.

### ***Reglas del registro contable***

Para aumentar o disminuir las cuentas se aplican reglas específicas, las cuales son necesarias para registrar las operaciones. Estas reglas son útiles para determinar qué movimiento contable debe llevarse a cabo para incrementar o reducir cada una de las cuentas básicas.

### ***Catálogo de cuentas***

Se trata de un documento que contiene una lista ordenada con el número y nombre de cada una de las cuentas utilizadas para el registro contable dentro de una empresa. El listado abarca las cuentas de activos, pasivos, capital, ingresos y gastos de la empresa.

## ***Manual contable***

Es un documento detallado que describe las normas y procedimientos contables, además de los números y títulos de las cuentas utilizadas en una entidad económica. Este manual se desarrolla internamente en la empresa.

## ***Libro diario***

El diario general es un registro en el que se anotan de manera cronológica todas las operaciones y transacciones de un negocio o empresa, de acuerdo con las normas contables. Al realizar un registro en el libro diario, se debe incluir la fecha (año, mes y día) en que se efectuó el registro contable, junto con el código de la cuenta afectada.

## ***Mayor general***

Es un documento en el que se registran de manera individual o separada los incrementos o disminuciones de cada una de las cuentas contables de una empresa.

## ***Pases al mayor***

Luego de registrar las transacciones en el diario general, se procede a transferir o copiar la información del diario a las cuentas individuales del mayor. A este proceso se le denomina pases al mayor.

## ***Balance de comprobación***

El balance de comprobación, también conocido como balance de comprobación de sumas y saldos, se utiliza para resumir las operaciones y los estados financieros que se han llevado a cabo en la empresa durante un período determinado.

## ***Ajustes***

Los ajustes contables consisten en correcciones que la empresa realiza a los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos ajustes se llevan a cabo específicamente al cierre del ejercicio.



# Capítulo 2. Contabilidad de Costos en el Sector Turístico

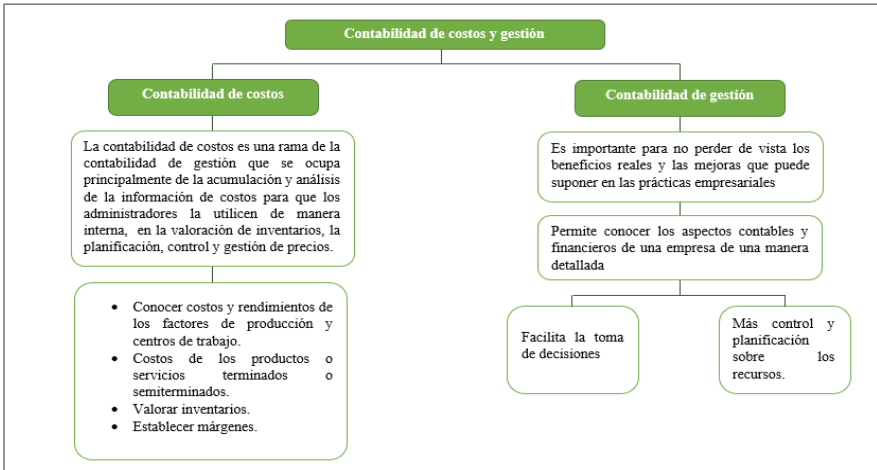
La presente información relativa a la contabilidad de costos permitirá presentar de forma apropiada los elementos del costo a partir de la actividad turística y hotelera. Las empresas son generadoras de transacciones diarias, las que se plasman en registro de compras y ventas. Estos datos cumplen con el proceso contable para al final generar estados financieros y reportar impuestos y contribuciones a los entes reguladores, en tal virtud, estos costos generalmente se recopilan de cuentas aleatorias o basadas en procesos y subprocesos, entre los factores más importantes para la toma de decisiones y el punto de partida para acciones presentes y futuras.

Una característica clave de este tipo de investigación es que la determinación de costos responde a las necesidades de las empresas hoteleras. A partir de estas se puede determinar el precio unitario, la capacidad y, especialmente, la rentabilidad a corto plazo y costes indirectos de fabricación.

La representación teórica se realizó con el interés de dar a conocer los resultados de la empresa y de cada departamento, lo que contribuye a la toma de decisiones dentro del sector turístico. Los servicios son característicos en el desarrollo de una organización hotelera, en tal virtud, los costos desempeñan un pilar fundamental para el desarrollo local y regional. Esto es relevante para una organización porque está destinado a proporcionar una guía o un punto de partida para

varias decisiones internas en varios niveles dentro de un período de tiempo muy corto.

FIGURA 6. CONTABILIDAD DE COSTOS Y GESTIÓN



Nota: Diferencia entre costo y gasto. Tomado de Morales (2022).

La contabilidad es información para uso interno, convirtiéndose en una de las herramientas más utilizadas como sistema de información gerencial, que permite conocer los resultados de la empresa y de cada sector, y contribuye críticamente al proceso de toma de decisiones. Esto es de gran importancia para las organizaciones ya que pretende servir como guía o punto de partida para todo tipo de decisiones internas a diferentes niveles en un corto espacio de tiempo. (Mecías, 2019)

## Objetivos de la contabilidad de costos en el sector turístico

- El objetivo de la contabilidad de costos es la planificación precisa de la producción de una empresa a corto, medio o largo plazo en el sector turístico.
- Llegar a determinar la contabilidad de costos, con la mayor precisión posible, con el fin de fijar un precio de venta con base en un conocimiento claro del valor al que debe comprometerse durante la producción.
- Controla y evalúa las existencias de materias primas, productos en curso y productos terminados de la industria turística.
- La contabilidad de costos genera la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa turística, especialmente de ventas.
- Proveer a la Gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos dentro del ámbito turístico.

**Tabla 1. Diferencias de costos y gastos.**

	<b>Costo</b>	<b>Gasto</b>
Definición	Salida de fondos para fines directamente relacionados con la producción de bienes o servicios	Una salida de fondos utilizados para la actividad comercial que no está directamente relacionada con la producción de bienes o servicios.
Características	Vinculado con la producción. Es indispensable para generar ingresos. Generar un retorno de dinero.	Vinculado con la parte administrativa. Es indispensable para mantener la parte operativa de la empresa. No genera un retorno de dinero.
Tipos	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Costos fijos</li> <li>· Costos variables</li> <li>· Costos directos</li> <li>· Costos indirectos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Gastos fijos</li> <li>· Gastos variables</li> <li>· Gastos operacionales</li> <li>· Gastos no operacionales</li> </ul>
Ejemplos	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Pago de materia prima</li> <li>· Pago de alquiler de local</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Pago de impuestos</li> <li>· Pago de salarios a empleados administrativos</li> </ul>

*Nota:* Diferencia entre costo y gasto. Tomado de Morales (2022).

## Clasificación del costo

Existen diferentes clasificaciones de costos según el método y el propósito para el cual se asignan. Según Rayo (2021), algunas de las clasificaciones más utilizadas son las mencionadas a continuación:

**Según el área donde se consume (de acuerdo con la función realizada):**

**Costos de fabricación:** son los costos en que se incurre al convertir las materias primas en productos terminados. Se dividen en materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (CIF).

**Costos de distribución:** son los que se generan por llevar el producto o servicio hasta el consumidor final.

**Tabla 2.** *Ejemplo de Costos de distribución*

<b>Concepto</b>	<b>USD (\$)</b>	<b>Distribuidor</b>
Retribuciones	52.300	H.H pond.
Comisiones distribución fletes	16.500	% comisión
Comisiones de varias	24.500	% ventas
Fletes distribución	42.326	M ventas
Gastos de vehículos	6.0000	Ventas
Mercadería sin cargo	8.000	Directo
Otros gastos	3.240	%ventas
<b>Total</b>	<b>\$ 152.866</b>	

*Nota:* La tabla muestra ejemplos de la distribución del centro de costos en una empresa de servicios.

**Costos de administración:** se genera en el territorio administrativo de la empresa. Estos se llaman honorarios. Por otra parte, el costo de financiamiento: se refiere al costo de utilizar los recursos de capital.

**Ejemplo:**

Los gastos en salarios del personal (en algunos casos se los considera operativos, pues son costos de la realización del producto).

- Materiales de oficina.
- Cuentas de teléfono.
- Los gastos en salarios de secretarios.
- Alquiler de locales.
- Aportes para la seguridad social.

**Según su identificación: (según su identificación con alguna unidad de costeo)**

**Directos:** son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos, el material + mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

**Indirectos:** su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requiere una base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc.).

**De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados**

**Costos del periodo:** son los costos que se identifican con periodos de tiempo y no con el producto, se deben asociar con los ingresos en el periodo en el que se generó el costo.



**Costos del producto:** a los tres elementos del costo de producción de un artículo manufacturado se denominan: “costos del producto”, porque se incorporan al valor de los productos fabricados, situación que puede ocurrir en el periodo de fabricación y contabilización posterior al periodo durante el cual se incurrieron los costos del producto (González, 2002).

## **Importancia de la contabilidad en el sector turístico**

La Contabilidad Hotelera tiene que ver con el control, funcionamiento y registro de las ganancias, precios y costos de un hotel, suministra información estricta con el objetivo de que sirvan de herramientas y guía para la toma de elecciones y futuras proyecciones como por otro lado también podemos decir que se encarga de recopilar o examinar información en términos monetarios esto dado para interpretar resultados que generen una buena toma de decisiones.

Puede decirse que la contabilidad turística, se reúne en el trabajo de esas superficies contables que resultan de particular relevancia en las entidades de hospedaje. Además, la contabilidad turística es la herramienta gerencial que se encarga de recopilar, registrar, clasificar, hacer el resumen de y examinar información expresada en términos monetarios, sobre las operaciones mercantiles del hotel para interpretar los resultados económicos y financieros de la organización que facilite la toma de elecciones de la gerencia. Por lo tanto, los gerentes de hoteles, por medio de la contabilidad, tienen la posibilidad de obtener datos que permiten conocer el equilibrio y solvencia del hotel, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, precios y costos en general, entre otros, de forma que se logre conocer la capacidad económica y financiera de la compañía (Evans, 2021).

## **Relación de la contabilidad con el sector turístico**

La relación de la contabilidad en el turismo es facilitar la dirección y el control de una empresa presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas.

Dentro de la contabilidad se registra las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad. Como trabajadores de una agencia de turismo de tiene muchas de estas transacciones, venta de pasajes, paquetes u hoteles, también es probable que tengamos un espacio físico donde desarrollar ventas, por lo que debemos administrar todos los gastos que este lugar nos genere.

Concepto e Importancia de la Contabilidad en la empresa turística: Es un sistema de información que permite describir y comprender la actividad económica de la empresa de manera resumida, para la toma de decisiones.

Característica especial en Contabilidad Hotelera constituye la oportunidad con la cual debe manejarse las cuentas contables, tomando en consideración que los servicios que presta el hotel tienen un estilo de "rapidez", y en este lapso habrá que registrar contablemente con la oportunidad debida.

**Tabla 3. Diferencia entre la contabilidad general y contabilidad de costos**

<b>Contabilidad General</b>	<b>Contabilidad de Costos</b>
La contabilidad general se basa en estados financieros como el balance general y el estado de resultados, etc.	La contabilidad de costos es el proceso que implica todo lo relacionado con la elaboración del producto desde la materia prima, mano de obra, etc.
Está destinada a obtener unos estados financieros que muestren el patrimonio, la situación financiera y los resultados de una empresa.	Es voluntaria y no está regulada por ninguna normativa.
La contabilidad general es el reflejo de transacciones reales de una empresa por lo que cuenta con una exactitud muy elevada.	Para lograr el precio de un producto son muchas las cambiantes que influyen (gastos, tiempo de construcción, costes de diversos tipos, etcétera.).
Es rígida en este aspecto y presenta la información en la unidad monetaria de cada país	

*Nota:* Diferencia entre Contabilidad General y Contabilidad de Costos de Valencia (2017).

## Costo de turismo

Costo de Turismo para Rubio (2022), “Es el producto turístico que tiene un precio de coste específico, que está representado por la forma monetaria de los costos para formar dicho producto turístico. El costo determina el precio que se fijará para un producto turístico en particular. Es uno de los indicadores más importantes de la eficiencia de la producción”.

El reto es lograr un equilibrio conveniente, o sea, que las ventajas superen los precios; y tomar medidas para reducir los impactos desfavorables que forman parte de este cambio. El desarrollo del turismo debería ser parte del desarrollo económico general y debería hacerse de una forma sustentable.

**Tabla 4. Principales costos del turismo****Costos del Turismo**

Ayuda a diversificar la economía.

Aumenta ingresos públicos.

Expande el desarrollo económico y social.

Aumenta el Producto Interno Bruto (PIB)

Genera un suministro de divisas importante.

Promueve el entendimiento internacional y la paz.

*Nota:* Costos del Turismo de Staff (2018).

## Tipo de Decisiones

Existen tres diferentes condiciones en que se toman las decisiones para la obtención de buenos beneficios. Según Decisiones Turísticas (2013):

Una de ellas es la certidumbre en la cual los directivos permanecen del todo informados del problema, se conocen resoluciones alternas y los resultados de cada solución son predecibles por completo. Sin embargo, existe el peligro en la que los directivos definen un problema, especifican la posibilidad de ciertos hechos, identifican soluciones alternativas y exponen la posibilidad de cada solución de los resultados deseados. La última condición es la posibilidad, que da el porcentaje de veces en que ocurriría cada resultado, si el directivo tomará numerosas veces la misma elección. (p. 6).

Para la información y toma de decisiones en la empresa turística, según las Decisiones Turísticas (2013) se considera lo siguiente:

- Características de la toma de decisiones directiva
- Etapas en la toma de decisiones
- Herramientas para la toma de decisiones en contexto de incertidumbre
- Herramientas para la toma de decisiones en contexto de riesgo

Para evaluar el estado actual de las empresas del sector turístico, así como el nivel de competencia, es fundamental que los “decisores” recopilen, procesen y analicen oportunamente información interna y externa, prevean y decidan el rumbo de los negocios turísticos a futuro.

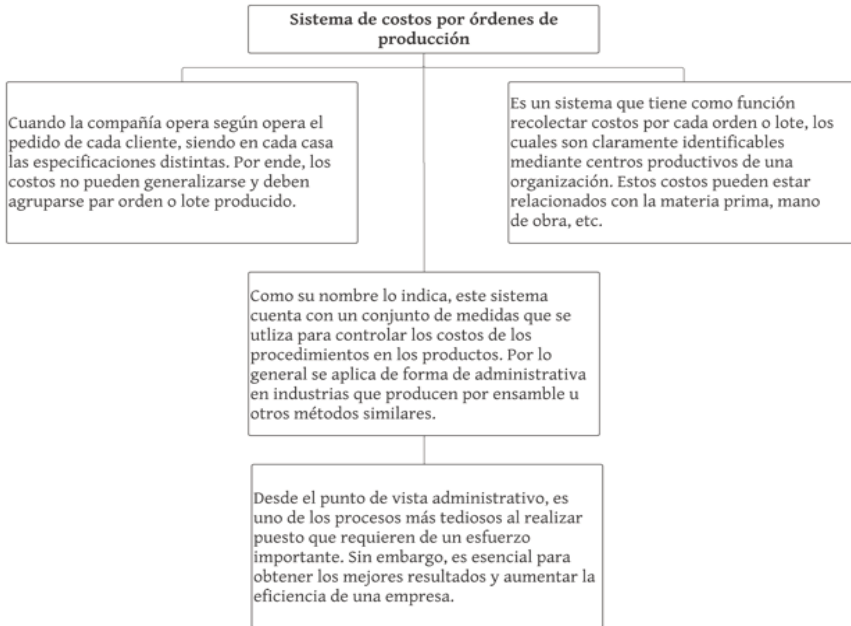
## **Sistemas de contabilidad de costos**

El sistema de contabilidad de costos ayuda a la toma de decisiones como también es importante para entender su aplicación. Según Westreicher (2021), “el sistema de costos es el conjunto de métodos o procedimientos formales, técnicos y administrativos, que implementan las empresas para controlar los costos, también se conoce como todas las técnicas empleadas por una empresa para determinar y analizar sus costos”. En sentido de que estos sean aplicados correctamente.

En un sistema de costeo, es importante entender que cada departamento o división incurre en costos y que estas divisiones son proveedores de servicios entre sí para que puedan ser considerados centros de Rendición de cuentas con objetivos específicos codificados en dinero y con la necesidad de un presupuesto totalmente controlado y adaptado a las necesidades y tamaño de la empresa.

# Sistemas costos por órdenes de producción

FIGURA 7. SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



*Nota: Sistema de costos por órdenes de producción. Tomado de De la Cruz Ángeles (2019).*

## Sistema de Costos por Procesos

El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo.

Según Chacón (2001), los costos totales relacionados con la calidad en una empresa, vienen determinados por la suma de los costos de obtención de la calidad (prevención y evaluación) más los costes de los fallos o defectos (internos y externos).

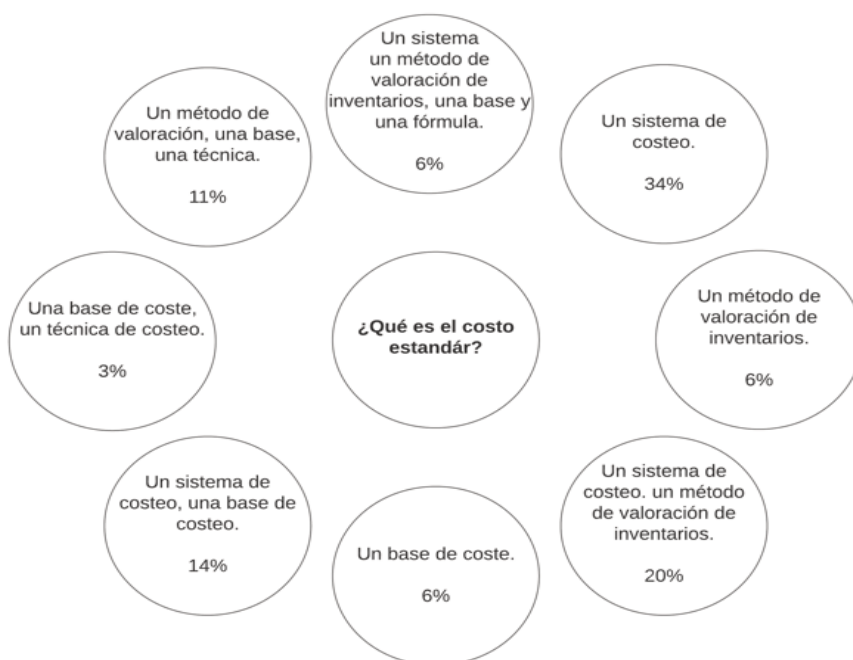
Por lo general, a medida que aumenta el costo de lograr la calidad, el costo de fallar disminuye, por lo que las empresas deben buscar un

área donde su costo total de calidad sea el más adecuado. Esta área se ubicará donde el costo total de calidad sea mínimo y el nivel de calidad sea óptimo.

## Sistema de Costo Estándar

Para Cetys Educación Continua (2021), “el sistema de coste estándar es una herramienta cuyo objetivo es calcular, generalmente antes de la fabricación, los costos unitarios y totales de cada producto o servicio que produce o brinda la empresa”.

FIGURA 8. MODELO DE SISTEMA DE COSTO ESTÁNDAR



*Nota: Sistema de costos estándar definidos por Oscar Bernal (2011).*

**Tabla 5. Principales objetivos del Sistema de Costo Estándar.**

---

**Objetivos del Sistema de Costo Estándar**

---

Disciplinar y controlar todas y cada una de las actividades y operaciones llevadas a cabo en la empresa con la finalidad de mejorar los resultados.

Utilizar datos históricos o reales, con un cálculo más demorado.

Definir los precios de venta para nuevos productos.

Informar a la organización que se dispone de información de costos actualizada y confiable para la toma de decisiones.

---

*Nota:* Objetivos del Sistema de costos estándar de Marín (2011).

**El sistema de costo estándar consta de 3 variaciones:**

Para material directo (MD) las diferencias en las materias primas se pueden dividir en dos categorías: variación en el precio de las materias primas utilizadas y variación en la cantidad, producción o consumo de materiales.

Para mano de obra (MOD) se superponen en dos tipos de volatilidad; la volatilidad de los salarios o los precios, y la volatilidad de la productividad.

Para costos indirectos de fabricación (CIF) existen diferentes niveles de variación para dar cuenta de este componente del costo, desde la volatilidad global que resulta de comparar el CIF real consumido



con el CIF utilizado para la producción, hasta el método de dos variables incluye las variaciones del presupuesto o costo y la del volumen.

**Tabla 6. Diferencia entre Sistema de Costos por Procesos y Sistema por órdenes**

<b>Por Procesos</b>	<b>Por Órdenes</b>
Objeto de costo: procesos	Objeto de costo: órdenes
Producción uniforme	Producción concreta y variada
Producción masiva continua	Producción por lotes
Control global	Control analítico
Producción rígida	Producción flexible
Costos promedios	Costos específicos
Costos unitarios uniformes	Costos unitarios cambiantes
calculados al finalizar el periodo	calculados al finalizar la orden

*Nota:* Diferencia sistema de procesos y órdenes de Charles (2007).

## Sistema de costos ABC

El costeo ABC (Activity Based Costing) es una herramienta que te permite calcular costos con mayor precisión que los modelos tradicionales, así como analizar procesos, permitiéndote mejorarlos. Este sistema se basa en que los productos consumen actividades y las actividades consumen costos.

Para Chávez (2004), un sistema de costeo ABC toma varias decisiones para poder tener estrategias y acertar los determinados costos que determinan el precio del producto realizado o también el servicio para relacionar con la competencia.

El sistema ABC permite mediciones monetarias y no monetarias, lo que brindará una imagen más completa de los costos de una empresa y permitirá un mejor uso de los recursos.

El sistema de Costes Basado en las Actividades ABC, es un modelo que permite la asignación y distribución de los diferentes costes indirectos, de acuerdo a las actividades realizadas, pues son éstas las que realmente generan costes. Este sistema nace de la necesidad de dar solución a la problemática que presentan normalmente los costes estándar, cuando no reflejan fielmente la cadena de valor añadido en la elaboración de un producto o servicio determinados, y, por lo tanto, no es posible una adecuada determinación del precio.

**Tabla 7. Beneficios del sistema de coste ABC**

---

**Beneficios del sistema de coste ABC**

---

Facilita el coste justo por línea de producción, particularmente donde son significativos los costos generales no relacionados con el volumen.  
 Analiza otros objetos del coste además de los productos.  
 Indica inequívocamente los costos variables a largo plazo del producto.  
 Produce medidas financieras y no financieras que sirven para la gestión de costos y para la evaluación del rendimiento operacional.  
 Ayuda a la identificación y comportamiento de costos y de esta forma tiene el potencial para mejorar la estimación de costos.

---

*Nota:* Beneficios del Sistema de costos ABC de Chávez (2004).

**Tabla 8. Diferencia entre sistema de costo estándar y costeo ABC**

<b>Costo estándar</b>	<b>Costeo ABC</b>
Herramienta utilizada de forma interna para la empresa.	Genera un valor general que tiene la empresa con un enfoque externo.
Los productos toman sus costos	Se valoran todas las áreas de organización.
Se valoran los procesos productivos.	Es utilizado en cualquier estructura organizacional de una empresa.

*Nota:* Diferencia sistema de costo estándar y costeo ABC de Sapuyes (2020).

## **Administración de inventarios**

De acuerdo con Negrón (2009), “la administración de inventarios puede entenderse como la planeación, coordinación y control de la adquisición, almacenamiento y movimiento de insumos, bienes terminados, repuestos y herramientas mantenido en la empresa o que será utilizado para satisfacer una necesidad de producción o de venta” (p.20).

Esta administración de inventarios se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas con un inventario de servicios o artículos que tienen las empresas turísticas para comerciar, permitiendo ofrecer estos servicios turísticos, en un periodo económico determinado (Jiménez, 2008).

**Tabla 9. La administración de inventario y sus cuatro aspectos básicos**

---

**Aspectos básicos de la administración de inventarios en el sector turístico**

---

Número de servicios que deberán ofrecer en un momento dado.

En qué momento debe producirse el inventario

Los servicios del inventario merecen atención especial.

Debemos protegernos de los cambios en los costos de los servicios en el inventario.

---

*Nota:* Aspectos básicos de la administración de inventarios de Jiménez (2008).

## Sistema de inventario periódico

Es el sistema más usado entre las microempresas y consiste en el recuento físico de las existencias, depende de procesos manuales o de sistemas informáticos más simples y no permite a las empresas acceder de manera inmediata al valor en inventario, ya que esta información depende de la periodicidad de los recuentos, si son mensuales, trimestrales, semestrales o anuales (Martínez, 2019).

El sistema de inventario periódico, como su nombre lo indica, verifica el inventario en un momento o período específico en todo tipo de empresas, en este caso las agencias de viajes y el inventario físico y debe realizarse para que se pueda determinar la precisión del inventario en una fecha específica. Mediante el uso de este sistema, no es posible en ningún momento que la agencia de viajes sepa cuántos bienes tiene en sus servicios y cuál es el valor de los servicios vendidos (Guevara, 2014).

Características del sistema de inventario periódico en el sector turístico.

- Se contabiliza los servicios comprados que han sido devueltos.
- Se ajusta a cada término de periodo
- El valor del servicio comprado se lleva a la cuenta de costo al momento de realizar la compra.
- El inventario final de cada periodo tiende a ser el inventario inicial de un periodo nuevo.
- El costo de venta se lleva a cabo a través de juegos de inventario.

En este sistema de inventario periódico existen ventajas y desventajas:

**Tabla 10. Ventajas y desventajas del sistema de inventario periódico**

<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
No necesita ningún sistema de registro de datos automatizados: el operador necesita un bolígrafo y una hoja de papel para registrar el inventario de la empresa.	Hay muchos riesgos de cometer errores. Por ello, a las pequeñas empresas les conviene más tener menos servicios de viaje en sus oficinas y tener un precio unitario por el servicio.
Al tener en cuenta los servicios disponibles, los trabajadores pueden verificar visualmente si los servicios se encuentran en vigencia.	Tener en cuenta que este es un proceso intensivo en tiempo y recursos. Para hacer esto de manera óptima, las operaciones de las agencias de viajes deben detenerse total o parcialmente y darles tiempo para regenerar otras formas con varios servicios turísticos.

<p>La cantidad real de servicios en una agencia de viajes se puede comparar con la cantidad registrada en el inventario teórico o contable.</p>	<p>Solo obtenemos una imagen real de la situación de las empresas de servicios turísticos en determinadas épocas del año, por lo que no tendremos información de que se produzcan desajustes.</p>
---	---

---

*Nota:* Ventajas y desventajas del sistema de inventario periódico de Helmut (2021).

## Sistema de inventario permanente

El inventario físico persistente es un sistema de gestión de inventario que intenta responder inmediatamente a los cambios que se obtuvieron (Jonathan Llamas, 2020).

En el sector turístico, mantener un inventario a largo plazo significa que, en cualquier momento, en cualquier momento, una empresa sabe lo que tiene, los servicios de viaje que tiene, cuánto cuesta vender y su precio, el valor. Un sistema de inventario perpetuo le permite rastrear y registrar continuamente todos los servicios entrantes y salientes. Este control se realiza mediante una tarjeta Kárdex, ahora sistematizada, donde se llevan registros, valor de venta, costo de pago de cada bono de viaje y fecha de pago de inventario (Terry, 2019).

Características del sistema de inventario permanente en el sector turístico:

- Factor tecnológico.
- Actualización constante.
- Automatización del recuento.
- Detecciones instantáneas de movimientos.

- Elaboración de estadísticas a tiempo real.
- Alta dependencia del factor digital.

**Tabla 11. Ventajas y desventajas del sistema de inventario permanente**

<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
<p><b>Actualización y centralización de la información.</b> Se registran continuamente ventas, devoluciones, descuentos y más, todas las partes involucradas tienen acceso a datos reales en cualquier momento.</p> <p><b>Mayor visibilidad.</b> Dado que este sistema permite recopilar información amplia sobre la empresa, facilitando la planificación y mejora la toma de decisiones a largo plazo.</p> <p><b>Disminución de costes.</b> Reduce los costos de administración de inventario al eliminar la necesidad de asignar varias personas a esta tarea de manera regular.</p> <p><b>Minimización de errores.</b> Las fallas de inventario pueden generar percepciones erróneas de los niveles de inventario, lo que resulta en una planificación inconsistente y oportunidades perdidas.</p>	<p><b>Inversión de altos costos.</b> Una desventaja de un sistema de inventario permanente involucra el costo de instalación. Muchos sistemas requieren la compra de nuevo equipo y un software de inventarios.</p> <p><b>Capacitando en materia de equipo.</b> Otra desventaja para implementarlos es que incrementan el costo de entrenamiento requerido.</p> <p><b>Falsa veracidad.</b> Los sistemas de inventario permanente pueden ser engañosos cuando se revisan los niveles de inventario.</p> <p><b>Monitoreo aumentando.</b> La necesidad de incrementar el monitoreo por los errores de los empleados o por los robos de clientes, requiere una inversión financiera adicional,</p>

*Nota:* Ventajas y desventajas del sistema de inventario permanente de Thomson (2018).

## **Aplicar métodos de costo de inventarios**

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en lo que respecta a los métodos de valoración de inventarios, se establece que cada empresa tiene como objetivo vender sus productos con fines comerciales o cumplir con los requisitos de sus clientes. Desde una perspectiva contable, las NIIF establecen que los inventarios pueden ser valorados de dos maneras: el valor neto realizable, que representa una cantidad específica de dinero que la empresa espera recibir por la venta de sus productos; y el valor razonable, que no corresponde a una cantidad fija, sino al costo promedio y constante de un producto en el mercado actual, desempeñando un papel de referencia o prediciendo la cantidad que la empresa planea vender.

Por último, en relación con los métodos de valoración de inventarios, las NIIF incluyen tres enfoques principales: FIFO (First In, First Out), LIFO (Last In, First Out) y Ponderado. El método FIFO se caracteriza por su precisión y consistencia, mientras que el método LIFO es más variable y proporciona información adicional (Czerny, 2021).

La valoración de inventario permite a las agencias de viajes cuantificar el valor monetario de los servicios que componen su inventario. Estos son generalmente el activo corriente más grande de una empresa, y medirlos correctamente es fundamental para garantizar la precisión de los estados financieros, garantizando que todos los libros de contabilidad sean precisos. Según Giovanni (2001), las empresas generalmente hacen un inventario al final de cada período de informe.



A continuación, se presentan los principales métodos de costeo de inventarios en el sector turístico.

## Método PEPS (Primero en entrar, primero en salir)

Según manifiesta López (2016), el método PEPS tiene como base que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo. Esto es, que las primeras materias primas adquiridas son las primeras que entran al proceso o los primeros productos producidos son los primeros que se venden.

Con el método PEPS se priorizan los primeros artículos que entran al inventario y se les busca dar salida en orden cronológico. De hecho, PEPS significa primeras entradas, primeras salidas.

Este método es utilizado por negocios en el rol del turismo como un sistema de inventario que permite el control y registro de servicios ofrecidos. El método PEPS es un sistema esencial para empresas de turismo que venden y ofrecen todo tipo de servicios con un flujo de salida permanente (Machuca, 2022).

**Tabla 12. Ventajas y desventajas del método PEPS**

Ventaja	Desventaja
Al tratarse de un método objetivo, se requiere de obtener costos más elevados que los otros métodos.	El mayor problema con este enfoque es que mantener las últimas compras en stock durante tiempos de inflación significa que son las más caras y, por lo tanto, conllevan una mayor carga tributaria.

*Nota:* Ventaja y desventaja de Machuca (2022).

FIGURA 9. EJEMPLO DEL MÉTODO PEPS

Método PEPS		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total
8-feb	Compra	350	\$100	\$35.000				350	\$100	\$35.000
15-mar	Compra	150	\$120	\$18.000				150	\$120	\$18.000
4-abr	Venta				350	\$100	\$35.000			
4-abr	Venta				50	\$120	\$6.000	100	\$120	\$12.000

Nota: Por Gonzáles (2003).

## Método UEPS (Últimas entradas, primeras salidas)

Según el autor Bedoya (2015), el método UEPS tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es, que las últimas materias primas adquiridas son las primeras que se entran al proceso o los últimos productos producidos son los primeros que se venden.

Este método de valuación de inventarios señala que lo primero en fabricarse o ser adquirido por la empresa es lo primero que debe ser vendido. A medida que aumenta el precio de los bienes, el costo de los bienes vendidos con este método es mayor y el saldo final del inventario es relativamente menor (Romero, 2010).

**Tabla 13. Método UEPS**

Ventaja	Desventaja
Este método puede beneficiar la economía de las empresas porque los costos tienden a aumentar, por lo que, al vender al precio de compra más reciente, se reduce el margen de pérdida.	Puede ser un método más laborioso, ya que exige un control más minucioso de cada línea del servicio que se ofrece.

Nota: Ejemplo del método UEPS de Gonzáles (2003).

FIGURA 10. EJEMPLO DEL MÉTODO UEPS

Método UEPS		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Concepto	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total	Cantidad	Valor unidad	Valor total
8-feb	Compra	350	\$100	\$35.000				350	\$100	\$35.000
15-mar	Compra	150	\$120	\$18.000				150	\$120	\$18.000
4-abr	Venta				150	\$120	\$18.000			
4-abr	Venta				250	\$100	\$25.000	100	\$100	\$10.000

Nota: Por Gonzáles (2003).

## Costo promedio constante o promedio ponderado

Según Godoy (2014), este enfoque implica determinar el costo promedio de cada artículo en el inventario final, especialmente cuando las unidades son visualmente idénticas, pero difieren en términos de precio de adquisición debido a compras realizadas en momentos y a precios distintos.

Este método de valoración consiste en calcular la suma total del costo de las unidades en existencia y luego dividirlo entre el número total de unidades, lo que nos proporciona un precio promedio. Su objetivo principal es mitigar posibles fluctuaciones de precios, por lo que puede recomendarse cuando la empresa experimenta relativamente poca variabilidad en su inventario.

**Tabla 14. Método ponderado.**

VENTAJA	DESVENTAJA
Este método puede aplicarse en cualquier empresa, industria u organización pues genera a mercancías, productos precios que pueden obtener los clientes.	No permite llevar un control detallado del costo de las mercancías entrantes y salientes.

Nota: Ventaja y Desventaja de Joel C (2021).

FIGURA 11. MÉTODO PONDERADO

COSTO PROMEDIO O PROMEDIO PONDERADO								
Movimiento de almacén								
Fecha	Especie		Existencias	\$/ Unidad de entrada	Costo Medio	Valores		Saldo
	Entrada	Salida				Debe	Haber	
feb-02	250		250	\$ 620,00		\$155.000,00	\$ -	\$155.000,00
feb-07	250		500	\$ 628,00		\$157.000,00	\$ -	\$312.000,00
feb-11	250		750	\$ 633,00		\$158.000,00	\$ -	\$470.250,00
feb-16		450	300		\$ 627,00	\$ -	\$282.150,00	\$188.100,00

Nota: Ejemplo del método Ponderado de López (2021).

## Ciclo de Contabilidad de Costos

El ciclo contable representa una secuencia de pasos mediante la cual se gestiona la información contable, abarcando todo el proceso desde la generación de la transacción y los documentos fuente hasta la preparación de los Estados Financieros.

El propósito de la contabilidad de costos es clasificar, asignar, combinar y reportar los costos de bienes o servicios producidos por una organización. Proporciona información relevante para las funciones de planificación y administración, ayuda a presupuestar el material, la mano de obra y otros costos necesarios para producir y vender un producto o brindar un servicio.

Entre los beneficios de realizar un cálculo de costos de manera adecuada se encuentra la capacidad de establecer tarifas o precios que se ajusten a las condiciones del mercado y a las acciones de la competencia, teniendo en cuenta la rentabilidad.

En conclusión, la contabilidad de costos ha experimentado una evolución significativa en los últimos años, dando lugar a nuevos enfoques que profundizan en la comprensión de las causas de los costos y nuevos métodos de valoración de productos en el marco de una estrategia empresarial. Uno de estos enfoques es el costeo basado en acti-

vidades, que se revela como una herramienta invaluable en la gestión estratégica de una empresa.

FIGURA 12. CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS

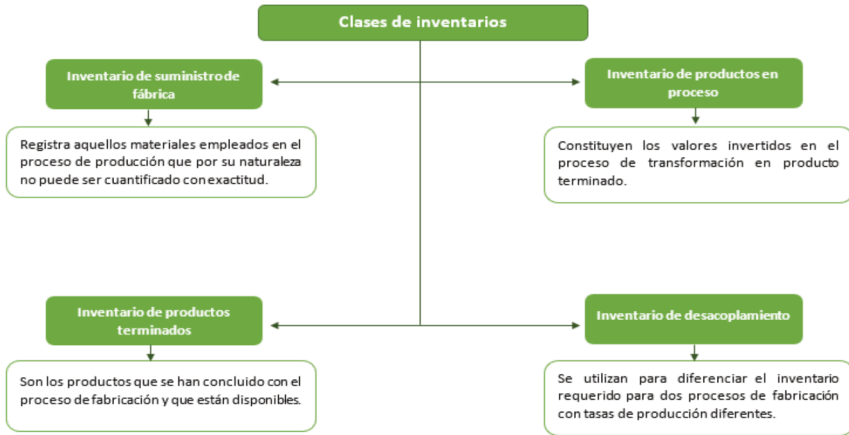


*Nota: Ciclo de la Contabilidad de Costos de Alvares (2016).*

## Inventarios de empresas de producción

Según Bravo (2011), la cuenta inventarios es parte del plan general de cuentas de la contabilidad. Es por esto que varios autores se enfocan en esta partida tan importante; uno de ellos es Sarmiento (2006), que expresa que la mercadería turística (vino, accesorios, etc.) son bienes tangibles destinados para la venta en el desarrollo de la actividad turística.

FIGURA 13. CLASES DE INVENTARIO



Nota: Clases de inventarios de Germania (2013).

### Determinación del costo de producción

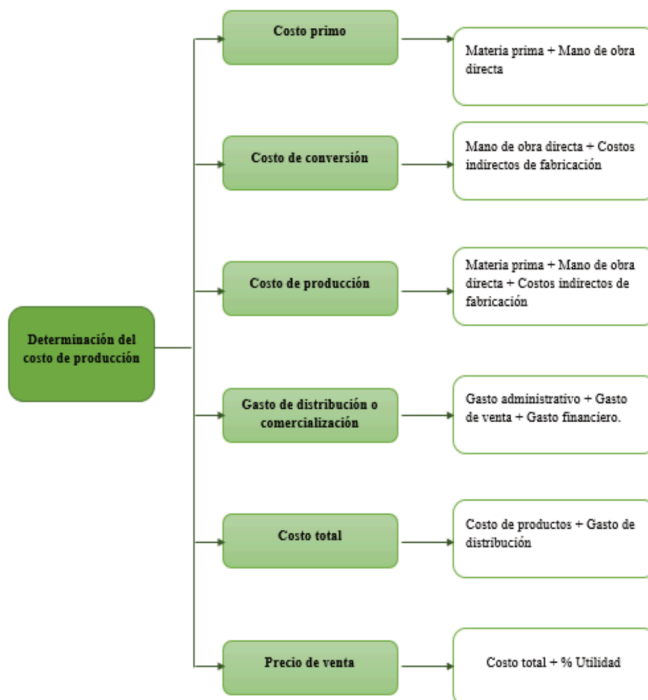
Los costos de producción pertenecen a estos costos necesarios, que ignoran otros, como los costos financieros. Por lo general, incluyen materias primas y suministros, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

### Estado de costos de fabricación

El estado de costos de producción, también conocido como estado de costos de producción de bienes vendidos, es información adicional sobre inventarios de materiales, trabajo en proceso y productos terminados. Adicional a estos elementos de costo como materias primas, está la mano de obra y gastos generales de fabricación para llegar al costo de ventas para preparar el estado de resultados.

Chacón (2016), también afirma que el estado de costos de fabricación es una “herramienta útil para la obtención del costo de sus productos y la fijación de precios de venta, que a su vez permita la medición y análisis del proceso de generación del resultado contable” (p. 6).

FIGURA 14. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN



Nota: Determinación del costo de producción de Abraham (2017).

FIGURA 15. ESTADO DE COSTOS DE FABRICACIÓN

MANUFACTURAS KAN ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS MARZO XXX EXPRESADO EN DÓLARES		
Inventario de Productos en Proceso		\$ 5.000,00
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	\$ 8.000,00	
Materiales directos	\$18.000,00	
Mano de obra	\$20.000,00	
Costos generales de fabricación		\$51.000,00
Costos de productos en proceso		\$25.000,00
<b>COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>		\$26.000,00
Inventario de productos terminados		\$ 3.000,00
Costo de productos disponibles para la venta		\$29.000,00
Inventario de productos terminados		\$ 7.000,00
<b>COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>\$22.000,00</b>

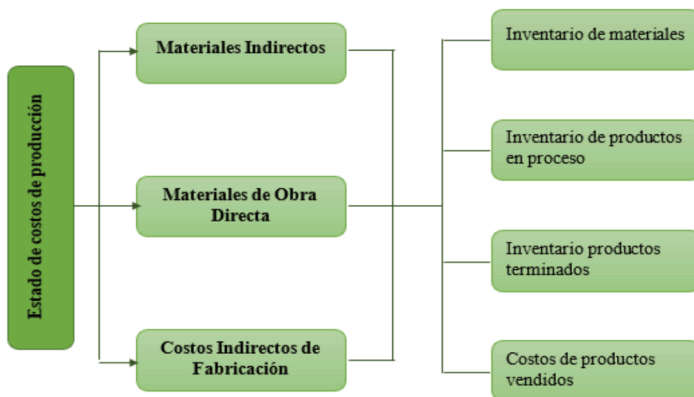
Nota: Estructura Estado de Costos de Fabricación de Egdda (2016).

## Estado de costos de productos manufacturados y vendidos

El costo de producción representa el gasto total involucrado en la creación de un producto, abarcando todos los costos asociados en cada fase de su elaboración, desde la adquisición de materias primas hasta la obtención del producto final. Este proceso tiene como finalidad primordial la obtención de un margen económico mediante la venta del producto.

Por otro lado, el Estado de Costos de Producción y Ventas es un informe que documenta de manera detallada todas las transacciones que han tenido lugar en las cuentas de inventario de productos en proceso y productos terminados. Su principal objetivo es determinar los costos asociados a los productos vendidos durante el período de referencia, permitiendo así un análisis exhaustivo de la rentabilidad de la empresa en dicho lapso.

FIGURA 16. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN



*Nota: Costos de los artículos empleados en la Producción de Jazmín (2016).*



FIGURA 17. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

<b>BURBUJA S.A.</b>		
<b>ESTADO DE COSTOS DE BIENES MANUFACTURADOS</b>		
<b>OCTUBRE XXX</b>		
<b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>		
<b><u>Materiales directos</u></b>		
Inventario inicial	\$ 2.416.000,00	
Compra de materias primas	\$ 5.863.750,00	
	<u>\$ 8.279.750,00</u>	
<b><u>Inventario final</u></b>	<b><u>\$ 2.045.500,00</u></b>	
Inventario de materias primas transferidas a producción		\$ 6.234.250,00
Mano de obra		\$ 805.750,00
<b><u>Gastos indirectos</u></b>		
Materiales indirectos	\$ 313.750,00	
Mano de obra indirecta	\$ 222.250,00	
Luz, agua y mantenimiento	\$ 1.140.000,00	
Depreciación	\$ 141.500,00	
Otros gastos indirectos	\$ 61.000,00	\$ 1.878.500,00
Costos de manufactura total		<u>\$ 8.918.500,00</u>
Inventario inicial de producción en proceso		\$ 1.942.500,00
		<u>\$ 10.861.000,00</u>
Inventario inicial de producción en proceso		<u>\$ 1.792.500,00</u>
<b>COSTOS TOTALES DE BIENES MANUFACTURADOS</b>		<b><u>\$ 9.068.500,00</u></b>

*Nota: Costos de bienes manufacturados de Jazmín (2016).*

## Estado de resultados

El estado de resultados, también llamado cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo. Según Zapata (2015):

Este informe mide la utilidad de la gestión y se prepara a partir de la información obtenida del Estado de costos de productos vendidos que se complementan con las ventas y los gastos del periodo. Al resultado de la gestión se han de sumar las revalorizaciones, donaciones y otras ganancias que la empresa obtuvo durante el periodo. El resultado integral tiene efecto directo en el patrimonio, si se han manejado correcta y eficientemente este se incrementará. Su estructura y contenido están definidos por la NIC.1 “preparación de estados financieros” (p. 28).

En este estado “confrontamos los ingresos, menos los costos de producción y los costos de operación.” (Rincón y Vásquez, 2014, p. 32).

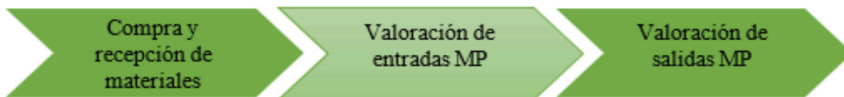
## Contabilizar y establecer control sobre los materiales

La materia prima directa o materiales directos según usados por diferentes autores, es la que se utiliza en la producción de un producto en particular o un servicio y que puede ser medida y cargada directamente al costo de producción del producto o servicio.

En cambio, la materia prima indirecta o materiales indirectos “es aquel que, si bien es necesario para la fabricación del producto, se usa de tal manera que la cantidad empleada no se puede medir ni cargar directamente al producto” (Cárdenas y Nápoles, 2016, p. 80).

Un control y contabilización adecuados nos permitirá que los estados financieros sean razonables, sobre cada uno de los datos de los consumos de materia prima utilizados.

FIGURA 18. CONTROL DE MATERIALES



*Nota: Control de materiales de Cárdenas y Nápoles (2016).*

## Documento interno de las entradas y salidas de inventarios (Kárdex)

Según Rincón y Vásquez (2014), “el documento control de las existencias para los inventarios permanentes se llama KARDEX, el cual se

puede realizar con tres diferentes métodos: PESP, UEPS, Promedio Ponderado. El kárdex se puede realizar manual o automático” (p. 113).

## **Contabilizar y establecer control sobre la mano de obra**

La mano de obra constituye el segundo componente en la estructura de costos y representa la compensación económica otorgada al esfuerzo humano necesario para convertir la materia prima en un producto o servicio. Esta categoría se desglosa en dos subcategorías: la mano de obra directa y la mano de obra indirecta.

La mano de obra directa, según Bravo y Ubidia (2013), engloba el esfuerzo físico y mental llevado a cabo por los trabajadores que participan de forma directa en la fabricación del producto. Esta mano de obra se identifica plenamente con el producto y se caracteriza por ser fácilmente mensurable y cuantificable (p. 61).

Por otro lado, la mano de obra indirecta comprende el esfuerzo físico y mental realizado por los trabajadores que no intervienen directamente en la producción del producto, pero desempeñan un papel fundamental como soporte esencial en el proceso de manufactura (Bravo y Ubidia, 2013, p. 61).

## **Control de la mano de obra**

**Tarjeta de individual:** en esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de entradas y salidas, esta información ayuda a calcular el número de horas trabajadas en la jornada normal y extraordinaria de trabajo.

FIGURA 19. CONTROL DE LA MANO DE OBRA



Nota: Control de la mano de obra por medio de herramientas de ayuda de Bravo y Ubidia (2013).

**Tarjeta de tiempo:** en esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de las tareas asignadas a cada trabajador. Los recargos por horas suplementarias y extraordinarias que se pagan a los obreros de producción.

**Nómina o rol de pagos:** se elaboran con base en las tarjetas reloj. Es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios, menos las deducciones correspondientes tales como: aporte personal o individual al IESS, impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador (anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios, etc.)

El rol de pagos se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, dependiendo de las necesidades de la empresa.

FIGURA 20. ROL DE PAGO INDIVIDUAL

ROL DE PAGOS INDIVIDUAL			Acumula Décimo Tercer Sueldo	No	
Fecha:	31/06/2017		Acumula Décimo Cuarto Sueldo	No	
Nombre:	German Aguirre		Acumula Fondo de Reserva	No	
INGRESOS		EGRESOS			
Sueldo Unificado	2.000,00	Aporte Individual 9,45%	189,00		
Bonificación	0,00	Préstamo	500,00		
Décimo Tercer Sueldo	166,67	Impuesto a la Renta	47,05		
Décimo Cuarto Sueldo	31,25				
Fondo de Reserva	0,00				
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.197,92</b>	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>736,05</b>		
		<b>NETO A RECIBIR</b>	<b>1.461,87</b>		
Recibí Conforme		Aprobado por:	Elaborado por:		

Nota: Ejemplo de Rol de pagos individual de Tamayo y Asoc (2015).

## Cálculos para rol de pagos

Actualmente en el Ecuador “desde el 1 de enero de 2022, los salarios mínimos de 21 comisiones sectoriales subirán 6,25%, según el acuerdo emitido este martes 22 de diciembre por el ministerio de trabajo” (Serrano, 2021).

Con este incremento el salario básico unificado pasará de USD 400 a USD 425 dólares para el año 2022.

### **Total de ingresos**

*Total de ingresos = Salario + horas extras + comisiones*

### **Total de egresos**

*Total de egresos = Anticipos + Aporte personal 9,45% + Prestamos IESS*

### **Calcular aporte personal 9,45%**

*Aporte personal = Total ingresos \* 9,45%*

### **Líquido a Pagar**

*Líquido a pagar = Total ingresos - Total egresos*

### **Beneficios sociales**

### **Décimo tercer sueldo**

*Décimo tercer sueldo = Total ingresos / 12*

### **Décimo cuarto sueldo**

*Décimo cuarto sueldo = Sueldo básico unificado / 12*

### **Vacaciones**

*Vacaciones = Total ingresos / 24*

### **Fondos de reserva**

*Fondos de reserva = Total ingresos / 12*

### **Aporte patronal 12,15%**

*Aporte patronal = Total ingresos \* 12,15%*

## **Contabilizar y establecer control sobre los CIF**

Se comprende al tercer elemento del costo, se caracteriza por cuanto a los costos que no se identifican plenamente con el producto o servicio, no fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requiere ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica.

Para Bravo y Ubidia (2013), “el objetivo del control sobre los costos indirectos de fabricación es:

- Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
- Evitar el exceso de la mano de obra indirecta.
- Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean.
- Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de la fábrica.
- Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos a la producción efectuada.

- Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente”.

Las cuotas de reparto de los costos indirectos se determinan tomando en cuenta la base de distribución que más conveniente para necesidades de la empresa. Las bases de distribución más utilizadas son:

### **Unidades producidas**

Cuota Reparto = Costos indirectos de fabricación / Número de unidades producidas

### **Costos de la materia prima directa**

Cuota Reparto = Costos indirectos de fabricación / Materia Prima Directa

### **Costos de la mano de obra directa**

Cuota Reparto = Costos indirectos de fabricación / Mano de obra directa

### **Costo primo**

Cuota Reparto = Costos indirectos de fabricación / Materia prima directa + Mano de obra directa

### **Horas hombre**

Cuota Reparto = Costos indirectos de fabricación / Número de horas (Hombre)

### **Horas máquina**

Cuota Reparto = Costos indirectos de fabricación / Número de horas (Máquina)

## **Determinación de los costos en empresas de servicio turístico**

Para Cedeño (2016), “los servicios turísticos son el conjunto de realizaciones, hechos y actividades, tendientes a producir prestaciones personales que satisfagan las necesidades del turista y contribuyan al logro de facilitación, acercamiento, uso y disfrute de los bienes turísticos” (p. 17).

Costos directos: son todos aquellos costos que se asocian de manera directa con la producción de un bien o servicio. En el caso de las empresas de servicios turísticos un ejemplo de costos directos puede ser el sueldo que se paga al personal operativo, como son los camareeros y recepcionistas.

Los costos indirectos son aquellos gastos que no están directamente relacionados con la producción o prestación de un producto o servicio durante un proceso de manufactura. En el contexto de las empresas del sector turístico y hotelero, un ejemplo de estos costos indirectos son los salarios del personal de la administración.

Los gastos indirectos de fabricación son aquellos gastos que ocurren en el proceso de producción de un bien y que no pueden ser asignados a una actividad específica como parte de su costeo.

## **Presupuesto y toma de decisiones**

### ***Presupuesto de venta***

El presupuesto de venta se considera una herramienta para la gestión, administración y control. Según Gómez (1989), “es el punto de partida para realizar el presupuesto integral de la empresa. En él se prevé el número de unidades que se espera vender en un tiempo determinado” (p.22). Permite calcular la rentabilidad que se espera obte-



ner de un negocio por un producto o servicio que venda durante un periodo establecido.

FIGURA 21. PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE VENTA							
	Bimestre - Año 2021						TOTAL
	Ene - Feb	Mar - Abr	May - Jun	Jul - Ago	Sep - Oct	Nov - Dic	
Presupuesto (valor)	1400	1000	1000	1400	1500	2200	8500
Ventas efectivas (valor)	1200	1050	1400	1760	1200	1650	8260
Nivel de cumplimiento (%)	86%	105%	140%	126%	80%	75%	97%

Cumplimiento por encima de la meta
Cumplimiento 95% - 100%
Cumplimiento 75% - 94%
Cumplimiento 0% - 74%

Nota: Presupuesto de venta en el bimestre del año 2021 de Crehanna (2021).

### ***Presupuesto de producción***

El presupuesto de producción desempeña un papel fundamental en la organización eficiente de los ingresos y egresos de una empresa, permitiendo establecer metas a corto, mediano y largo plazo. Según Gómez (1989):

La planificación de la producción no puede hacerse independiente de la planificación de ventas. Después de efectuar los cálculos de ventas, deben hacerse planes que determinan las cantidades necesarias de los artículos que se producirán. Para desarrollar el presupuesto de producción se requieren cinco presupuestos parciales que son: volumen de producción, uso de materiales, compra de materiales, horas de mano de obra directa, gastos generales de fabricación. (p.22)

Incorporando a todos los costos agrupados a la fabricación del que la empresa vende.

### ***Presupuesto de materia prima***

El presupuesto de producción constituye la base para elaborar los presupuestos relacionados con la actividad productiva: materias primas, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

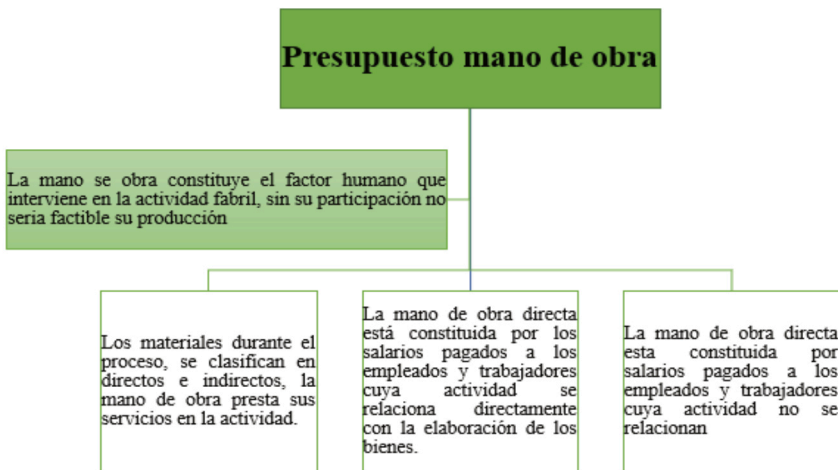
Al elaborar el presupuesto de costos de materias primas, es esencial considerar el método empleado por la empresa para valorar sus inventarios de materias primas. Los métodos de valoración más comunes incluyen el costo promedio, el método de primeros en entrar - primeros en salir (FIFO o PEPS) y el método de últimos en entrar - primeros en salir (LIFO o UEPS).

### ***Presupuesto de mano de obra***

La mano de obra directa puede ser fácil y económicamente identificable en cada producto.

Los costos por materiales indirectos y por mano de obra indirecta se incluyen en el presupuesto de gastos indirectos de fabricación.

FIGURA 22. PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA Y SU CLASIFICACIÓN



Nota: : La imagen nos indica acerca del presupuesto de mano de obra y su clasificación de Ramón (2017).

### ***Presupuesto de costo indirecto de fabricación***

Los gastos indirectos de fabricación se definen generalmente como el conjunto de materiales indirectos, mano de obra indirecta y todos aquellos gastos de fábrica correspondientes a un periodo o productos específicos.

**Material indirecto:** material que es necesario para elaborar el producto, pero que no se identifica con el mismo.

**Mano de obra indirecta:** no afecta la composición del producto terminado.

Existen diversas partidas de gastos como son las depreciaciones, seguros, suministros, mantenimiento, energía, agua etc.

Está constituido por un conjunto de actividades y funciones que hace responsable a una persona.

Básicamente existen dos tipos de departamentos o centros de costos:

- Los centros de costo productivo: es aquel en que lleva a cabo la transformación material de los productos elaborados por la empresa.
- Es un departamento de la fábrica que contribuye indirectamente a los departamentos de producción pueden desarrollar sus actividades bajo ciertas condiciones como son el mantenimiento, almacenamiento de materias primas, planeación y control de producción, servicio de limpieza y vigilancia.

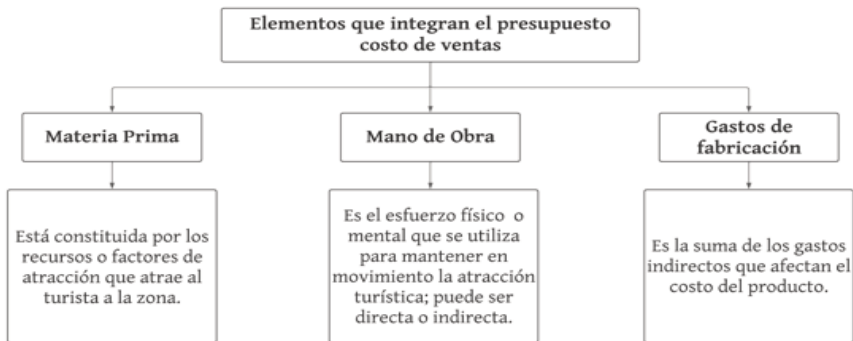
### ***Presupuesto de costo de ventas***

El presupuesto de costo de ventas representa una visión integral de todo el proceso presupuestario previamente delineado, que se inicia con la adquisición de materias primas, continúa con la creación de

hojas de trabajo y finaliza con la gestión del inventario de productos terminados (Polimeni, Frank y Adelberg, 2012).

Este presupuesto es fundamental para determinar el costo de los productos vendidos. Su cálculo se basa en la suma del costo de producción y la resta del inventario inicial de productos terminados al inventario final.

FIGURA 23. ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL PRESUPUESTO COSTO DE VENTAS



Nota: : Elementos que integran el presupuesto costo de ventas de Rodríguez (2022).

### ***Presupuesto de gastos de operación***

Según Polimeni et al. (2012, pág. 70) “los gastos de operación no son costos de productos ni tampoco se asignan a éstos. Son gastos de operación todos aquellos desembolsos relacionados con las actividades de administrar la empresa y ventas de sus productos”.

Por lo citado se puede concluir que este presupuesto permite identificar y proyectar los costos relacionados con gastos administrativos y gastos de ventas, los mismos que son conocidos como gastos de operación y que permite la administración, comercialización y distribución del producto fabricado que ofrece el sector turístico.

Este presupuesto tiene por objeto planificar los gastos en que incurran las funciones de distribución y administración los sectores turísticos para llevar a término las actividades propias de su esencia, al igual que los gastos indirectos de fabricación los gastos de operación deben existir separados en todas las partidas de gastos variables y fijos para utilizar el importe flexible a estas áreas.

En cuanto a la utilidad de los gastos de operación, hay que destacar dos aspectos:

- 1) Permiten conocer la realidad contable del sector turístico.
- 2) Permiten elaborar un presupuesto para un próximo año o ciclo contable.

### ***Presupuesto de otros ingresos y gastos***

Al confeccionar el presupuesto anual de operaciones de una empresa, es fundamental planificar aquellos rubros de ingresos y gastos que no se pueden clasificar en ninguno de los presupuestos previamente mencionados (Polimeni, Frank y Adelberg, 2012, pág. 70).

Este presupuesto permite proyectar ingresos y gastos que no se consideran como operacionales, es decir, aquellos que no están directamente relacionados con la actividad principal del negocio. Esta categoría abarca fuentes de ingresos tales como intereses cobrados a clientes, intereses y dividendos de valores negociables e inversiones, alquileres y otros. También se incluyen los ingresos derivados de la venta de desperdicios y envases descartados, como las bolsas de papel que se entregan en las atracciones turísticas.

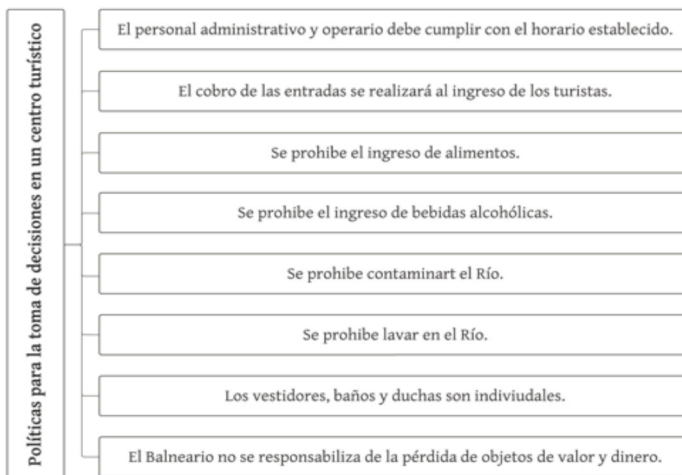
## Costeo y toma de decisiones

Dentro del modelo de toma de decisiones la contabilidad de costos, ayuda para que la decisión sea mejor, de acuerdo con la calidad de la información que se posea. En toda organización se toman decisiones diariamente, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras no lo son, como introducir o eliminar una línea de producto, ambas requieren adecuada información (Quisigüiña, 2005).

Las decisiones que se toman en el campo del turismo dependen directamente del tipo de información disponible. Para el normal desarrollo de la organización, se debe contar con un buen sistema de información: a mayor calidad de la información, se garantiza la decisión.

Son lineamientos generales que ayudan a la toma de decisiones, establecen los límites para cada decisión que pueda tomar el gerente. En la actualidad, entre las políticas que se aplican de manera general y se consideran de mayor relevancia, se encuentran las siguientes.

FIGURA 24. POLÍTICAS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN UN CENTRO TURÍSTICO



Nota: Políticas para la toma de decisiones de Jiménez (2017).

Finalmente, es fundamental destacar que el sector turístico y hotelero desempeña un papel significativo en el desarrollo económico de un país. No obstante, en algunos casos en Sudamérica, no se le otorga la debida atención a la importancia de este sector, lo que a veces resulta en la falta de incentivos fiscales y una valoración insuficiente de la calidad de los servicios hoteleros. En este contexto, aprovechar la contabilidad de costos puede ser una herramienta valiosa para establecer de manera efectiva los ingresos, costos y gastos, lo que facilitará la toma de decisiones adecuadas.”

# Capítulo 3. Tributación Básica para el Sector Turístico

## Introducción

La fiscalidad es un tema de suma importancia para el desarrollo de un país, el pago de impuestos, tasas y contribuciones contribuye al arca fiscal, lo que esperan los contribuyentes es la generación de incentivos que les permita de alguna manera compensar el pago de sus tributos, en Ecuador, en la última década, la normativa tributaria se ha reformado en diez ocasiones, afectando a la empresa desde varias aristas; la inversión, empleo, funcionamiento entre otras afectaciones directas al sector.

En este documento se espera brindar ayuda al sector desde el punto de vista académico, donde los incentivos son una herramienta que ayudará a mejorar el nivel de ingresos y potenciar la inversión, de igual forma conocer las obligaciones, procedimiento y tiempos exigidos por el ente regulador para el cumplimiento de sus obligaciones.

La reducción del impuesto al valor agregado en cuatro puntos, el beneficio fiscal basado en el código de comercio que permite acceder a ciertos incentivos, así como la restricción de deducciones y el aumento de gastos deducibles, son elementos clave para el desarrollo del sector.



## ***Historia de los Tributos***

En Ecuador, los tributos tienen sus raíces en las civilizaciones precolombinas. En aquel entonces, una parte de la cosecha se destinaba al Estado, que a su vez realizaba ofrendas a los dioses incas durante la época de cosecha como muestra de gratitud por los años de abundancia. Sin embargo, con la llegada de los españoles, los tributos recaudados para el rey se transformaron en oro y plata (Vega, 2016).

Desde tiempos ancestrales, en las diversas culturas y sociedades andinas, la tributación determinó la diferenciación y estratificación de las clases sociales.

Durante la colonia se crearon varios tributos como:

- Las alcabalas: son antecedente del impuesto al valor agregado.
- El almojarifazgo: es el arancel aduanero.
- Las medias anatas: son consideradas compras de cargos públicos.

El departamento de servicios tributarios del Servicio de Rentas Internas (SRI, 2018) afirma que la recaudación tributaria sirve para el pago de los intereses de préstamos de la banca nacional del estado, así como también de préstamos internacionales que conforma la deuda externa, cuyo crecimiento desmesurado es en relación con la estabilidad económica del Ecuador.

En la sociedad, el Estado, mediante el Servicio de Rentas Internas, es responsable de recaudar los impuestos. Su misión se centra en enfatizar el cumplimiento de uno de sus principios primordiales: la justicia y equidad tributaria, permitiendo construir una relación estrecha basada en la teoría de la disuasión. (Gutiérrez, Cornejo y Chango, 2020).

Históricamente, Ecuador se ha caracterizado por un lento crecimiento fiscal, poca política tributaria y limitados ingresos estatales. En la década de 1950, el principal ingreso del país eran los ingresos del comercio exterior: impuesto sobre la renta, impuesto sobre las ventas, impuesto especial, etc., lo que representó un aumento asombroso en las exportaciones de banano durante el llamado “boom bananero”, la mayor fuente de ingresos de las recaudaciones externas.

Durante la década de 1970, el Estado experimentó una amplia reestructuración del sistema tributario para adaptarse a las necesidades específicas de la recaudación de impuestos, culminando en 1975 con la promulgación del Código Tributario, que se convirtió en la base de la política tributaria de la época. Desde entonces, la percepción de impuestos se ha organizado en función de su origen.

Según el Centro de Estudios Fiscales (2002):

Los ingresos vendibles incluyen todas las ventas por categoría financiera en los condados y las oficinas postales provinciales. Los gravámenes obligatorios son el producto del cobro de la deuda de valores a través de la oficina de recaudación provincial, mientras que los gravámenes directos constituyen los ingresos de todos los impuestos pagados por el contribuyente. (p. 56)

Al iniciar el ciclo de los gobiernos constitucionales ecuatorianos en 1979, la economía del Ecuador sufrió una gran decadencia debido a la mala gestión presupuestaria, manifestada en un aumento del gasto público y niveles bajos de inversión, restringiendo así al estado la provisión de bienes y servicios a las personas con discapacidad. La diversificación de los impuestos ha creado dificultad en la recaudación de impuestos, ya que existen varios impuestos diferentes que representan sólo 0,05% del producto interno bruto (PIB).

Con estos antecedentes, es necesario reformar estos sistemas tributarios, unificando todos los impuestos aplicados hasta el momento

en tres categorías principales: renta, IVA e ICE, por lo que el gobierno de Rodrigo Borja promulgó la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas en 1989, con el objetivo de regular las condiciones tributarias vigentes, bajo el concepto de equidad, a mayor ingreso, mayor impuesto y viceversa; marcando así la modernización del sistema tributario ecuatoriano.

El 2 de diciembre de 1997, el gobierno del Dr. Fabián Alarcón promulgó la Ley No. 41, que crea el servicio de impuestos internos para simplificar el proceso de recaudación de impuestos, asegurar el cumplimiento de las reformas tributarias y promover el entendimiento nacional de que, gracias a una gestión presupuestaria eficaz, se pueden mejorar: el trabajo, la educación, la salud, la vivienda y la movilidad.

A partir de agosto de 1998, luego de un período de transición, el servicio de rentas internas (SRI), pasó a funcionar como un regulador autónomo e independiente, sirviendo de punto de partida para el desarrollo de una nueva cultura tributaria, con la publicación de una reforma del marco tributario, que hasta ese momento no había sido completamente considerado.

El SRI cuenta con un amplio conjunto de normas y reglamentos que rigen el proceso de auditoría fiscal. Se encuentra autorizado a realizar auditorías de cualquier contribuyente, incluidos individuos, corporaciones, sociedades y otras entidades.

Actualmente, el impuesto está representado por el segundo punto más grande en los ingresos financieros, aumentando el ingreso del petróleo. Esto significa que el estado aumenta gradualmente los mecanismos de control y observación; después de eso, surge una auditoría fiscal para responder a un sistema fiscal dinámico y cambiante.

La política estatal ha implementado la reforma fiscal continua para crear un entorno incierto entre los contribuyentes cuando no conocen sus reclamos; expuestos a violaciones, pago excesivo e incluso pueden

tener consecuencias que afecten el trabajo de un objeto específico; en estos casos, la auditoría tributaria se convierte en un elemento indispensable de la organización como un medio de control para el estado y un medio de responsabilidad para la seguridad.

### ***Los Tributos***

Los impuestos son una de las áreas más flexibles involucradas. Antes de invertir, se debe evaluar si la obligación tributaria es razonable, si se pueden negociar acuerdos de exención y si los procedimientos para la administración tributaria están en consonancia con los intereses del capital transnacional, la familia. En el caso de Ecuador, existe la necesidad de mejorar la infraestructura, capacitación, estabilidad política, seguridad, implementación efectiva en la administración judicial, anticorrupción, etc. Es innegable, pero eso significa un esfuerzo de muchos años o décadas. Como se mencionó en las líneas anteriores, es muy importante conocer lo que regula el código tributario en estas materias.

La liquidez de exportadores de productos no petroleros se ve más afectada que otra contribución a la balanza comercial del Ecuador, por su parte, la autoridad fiscal dispone a través de este impuesto, los contribuyentes en este campo simplifican la gestión para pagar obligación, a su vez se evidencia como la resudación aumenta y no se tiene que esperar hasta el final del período hasta que el dinero esté realmente disponible por mes le permite, al menos en este caso, tener suficiente.

Al paso del tiempo se ha predeterminado que los tributos componen un elemento sustancial para la política fiscal, en donde está establecido que esa tributación está destinada a crear ingresos, los cuales permanecen destinados al presupuesto público, que financien el gasto de un país.

Esta teoría general tributaria está direccionada por ciertos principios que fueron evolucionando y perfeccionando con la época, con el fin de servir de guías para la idealización y estructuración de los sistemas tributarios. En consecuencia, cuanto más se ajuste una política tributaria a estos principios, los resultados de su aplicación serán más precisos y favorables tanto para el Estado como para los ciudadanos.

Con base en cada una de dichas guías es que se rige la teoría general de la tributación, como resultado de ciertas características, las cuales deben estar constatadas en una determinada política tributaria (Bravo, 2018). Además, tales principios están relacionados con varios enfoques: económico, jurídico, administrativo, y social.

A su vez, estos enfoques se han ido consolidándose para dar origen a los principios tributarios que son empleados por la política tributaria de naciones como Ecuador, que han permitido la sustentabilidad de la economía y evitar caer en una crisis económica.

FIGURA 25. TEORÍA GENERAL DE LOS TRIBUTOS

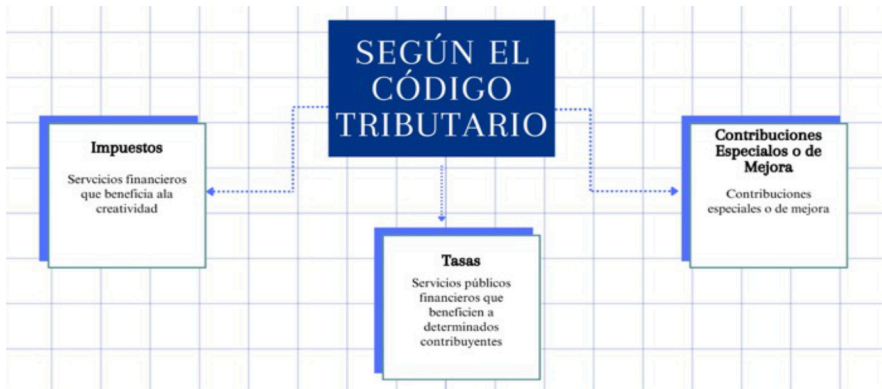


Nota: La figura muestra los ejes principales de la Teoría General de los Tributos. Obtenido de Bravo, Togo, Basaldúa et al. (2018).

## Clasificación de los tributos

Los tributos se clasifican en tasas, contribuciones especiales e impuestos, y se pueden diferenciar a través de los hechos que están relacionados con la realidad en la que se aplica cada tributo.

FIGURA 26. CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS



*Nota: La figura muestra la clasificación de los impuestos según el código tributario. Obtenido de Yo construyo mi Ecuador (2018).*

## Los Principios Tributarios

Se hace referencia a la medida adoptada por el estado para recaudar dinero, con el fin de retribuir a la sociedad en los diferentes ámbitos de necesidad, mediante la dinamización económica (Código tributario, 2018, artículo 6).

Los tributos que, creados, o que se planean crear, tendrán que regirse por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y su-

ficiencia recaudatoria (Constitución de la república del Ecuador, 2008, Artículo 300).

Según Saltos (2017), tanto el código orgánico tributario del Ecuador y la constitución, concuerdan en que los tributos no son solamente una forma de que el estado tenga un ingreso, sino que con ello se debe estimular la economía para que la población pueda progresar y mejorar su estilo de vida. Esto se puede llegar a alcanzar gracias a la eficiencia y a la simplicidad administrativa, pues ayudarán a establecer los criterios sobre el hecho económico sobre el cual se aplicará el tributo (Congreso nacional de la república del Ecuador, 2005, p.63).

La política tributaria es la herramienta encargada de asumir la responsabilidad de promover el empleo, la producción nacional y la redistribución de la riqueza; todo ello alcanzándose mediante políticas económicas responsables (Constitución de la república del Ecuador, 2008, Artículo 66, Sección 15-17).

### ***Principio de la Generalidad***

Este principio nos da a entender que los impuestos deben ser aplicados de manera igualitaria para todos, ya sean personas naturales o jurídicas, es decir no debe ser eximido por privilegios personales, de clase, linaje o casta el gravamen debe ser para todos sin excepción (Álvarez y Fernández, 2004).

### ***Principio de Progresividad***

Se basa en la necesidad de imponer a los ciudadanos un impuesto progresivo en función de la capacidad económica de cada uno. Es decir, este principio hace referencia a “el que más tiene más paga”. Cuando mayor sea la renta mayor será el porcentaje por pagar en forma de los impuestos (Briones, 2021).

### ***Principio de Eficiencia***

Lo que persigue este principio es el cumplimiento de los objetivos con la menor cantidad de recursos posibles, es decir es la capacidad de imponer los tributos y recaudar de manera fácil. Con este principio lo que se busca también es que los recursos no sean distorsionados.

### ***Principio de Simplicidad Administrativa***

La simplicidad administrativa tiene como objetivo poner de manera clara y sencilla todos los procesos que se deben realizar para cumplir con las obligaciones tributarias que tienen los diferentes contribuyentes. En este caso, una forma de lograr este principio es con la aplicación del SRI en línea, donde el sujeto pasivo podrá hacer declaraciones, pedir devoluciones, actualizar el RUC, entre otros.

### ***Principio de Irretroactividad***

En el Código Tributario, Art. 7 (2018), se menciona que este principio se refiere a que la ley no dispone sino para lo venidero: no tiene efecto retroactivo.

Este artículo señala que cuando una ley se sale, no se puede aplicar a hechos que ocurrieron antes de ser promulgada.

### ***Principio de Equidad***

La equidad hace referencia a que todos deben estar en la misma capacidad de igualdad y para ello se debe brindar una ayuda al que más lo necesite para que este pueda igualarse a los demás. En el sistema tributario el principio de equidad es implantado en los tributos que deben pagar los contribuyentes en este ámbito. “La equidad significa



que debe existir una relación prudente entre el total de ingresos de los contribuyentes y la porción que de estos se detrae para destinarla al pago de tributos” (Vallejo, 2013, p. 56).

### ***Principio de Transparencia - Neutralidad***

La transparencia se puede traducir en la visibilidad de la información a la cual el público puede tener acceso. Este principio requiere que las leyes tributarias estén correctamente estructuradas para que no cree confusión sobre los deberes y derechos de los contribuyentes (Izquierdo, 2016).

Aunque es cierto que la transparencia está definida por la Real Academia de la Lengua Española como algo claro y evidente, es decir, que se puede comprender sin duda ni ambigüedad, debe considerarse un pilar fundamental en los actos jurídicos relacionados con las acciones que el estado emprenda en cuanto al derecho de acceso y conocimiento de las actividades de los organismos gubernamentales por parte de la población.

El objetivo de la neutralidad es de gran importancia en la política tributaria, ya que busca minimizar el impacto en las actividades económicas en general. Para lograrlo, se deben tener en cuenta ciertos puntos específicos, como que las políticas tributarias deben aplicarse de manera general, ser coherentes con el nivel de desarrollo del país y cumplir con los compromisos internacionales vigentes. En consecuencia, la existencia de impuestos no deberá influir en las decisiones al llevar a cabo actividades económicas en el país.

### ***Principio de Suficiencia Recaudatoria***

Este principio se enfoca en los ingresos obtenidos de los contribuyentes y su capacidad para sustentar los gastos del Estado. La Corte Constitucional del Ecuador ha mencionado lo siguiente:

El principio constitucional de suficiencia recaudatoria del régimen tributario está relacionado con la idea de que el sistema fiscal debe ser estructurado de manera cuantitativa y cualitativa de tal manera que los ingresos tributarios permitan a las administraciones cubrir de manera sostenible los gastos que deben financiar" (Sentencia No. 001-11-SIN-CC del 8 de abril de 2011, pronunciada por el pleno de la Corte Constitucional, R.O. 572-S del 10 de noviembre de 2011).

### ***Ejercicios***

1. ¿Por qué los tributos deben llevarse de manera transparente?

Porque las personas tienen el derecho de saber de qué manera y en qué se van a utilizar los impuestos que pagan los ciudadanos. Y es deber del Estado dar a conocer la forma en la que retribuye esos impuestos a la sociedad.

2. ¿Qué se pretende lograr con la simplicidad administrativa?

Con este principio, la Administración Tributaria pretende lograr que los contribuyentes puedan cumplir con sus obligaciones a tiempo y de una manera más ágil, pues se estaría evitando que acudan innecesariamente a las oficinas del SRI a realizar trámites, que ahora se pueden realizar online.

3. Si hoy sale una nueva Ley sobre la herencia, que dice que ahora todos estarán exentos de pagar impuestos, ¿se podrá aplicar a las herencias recibidas de hace 5 años?

No, no se puede. Porque un principio de cualquier ley es la irretroactividad, es decir, una ley no se puede aplicar a hechos que ya pasaron.

## **Código de Ética**

### ***Ética tributaria***

Al hablar de ética tributaria nos referimos al conjunto de factores morales que identifican y personalizan al individuo, reflejando el comportamiento de los contribuyentes, con la actuación de los entes de control encargados de administrar los recursos provenientes de los tributos.

Según Álvarez & Fernández de Soto (2004) existe una vinculación histórica entre la ética y la economía del sector público, ya que hace posible el desarrollo del estado y sociedad con una recaudación justa, recalcando la ética de los ciudadanos al pagar sus impuestos, como las del gobierno para recaudarlos.

### ***Gestión de ética***

La gestión de la ética en las instituciones va más allá de una estrategia para lograr cumplir sus valores corporativos, puesto que lo que busca, es crear una cultura de integridad en el personal dentro de sus actividades cotidianas, de tal manera, que la producción, distribución y comercialización de productos o servicios de la institución estén siempre dentro de la moral ética, contribuyendo al bien común y organizacional.

### ***Moral tributaria***

La moral es el conjunto de reglas que la sociedad establece para distinguir las acciones buenas de las malas. En la actualidad existen detonantes que ponen en duda su aplicación, una de ellas es la corrupción, ya que pone en presión a la recaudación de tributos, afectando direc-

tamente la sostenibilidad fiscal del estado. La moral de los contribuyentes es vital para el desarrollo económico y social de un país (Mendieta, 2018).

### **Valores éticos de los contribuyentes**

Según, servicio de rentas internas (2020), los contribuyentes actúan en base a una conducta que conforma los siguientes valores:

FIGURA 27. VALORES ÉTICOS DE LOS CONTRIBUYENTES



*Nota: El mapa conceptual muestra los valores de los contribuyentes. Tomado de la administración tributaria / ética (2011).*

**Integridad.** Actuar con honestidad y lealtad realizando lo correcto, es decir, todos los contribuyentes deben cumplir con sus obligaciones sin afectar a ninguno.

**Equidad.** Todos los contribuyentes tienen igualdad de derechos y obligaciones, por lo tanto, se debe aplicar la misma justicia a todas las personas que no cumplan con sus deberes.

**Vocación de Servicio.** Cada contribuyente debe comprometerse a brindar un servicio de calidad, para satisfacer las necesidades de todos los clientes.

**Responsabilidad.** Todos los contribuyentes tienen la obligación de pagar todos sus impuestos que ha generado en el estado.

**Compromiso.** Se refiere a que los contribuyentes, deben cumplir con las obligaciones que ha presentado el estado.

**Creatividad.** Es la habilidad o capacidad de construir nuevas ideas, por parte, de los contribuyentes para desarrollar proyectos innovadores que beneficien a la sociedad.

**Confianza.** Actuar con sinceridad, transparencia y apertura hacia los ámbitos que tienen que cumplir cada uno de ellos con sus obligaciones sin ningún tipo de injusticias.

**Adaptación al cambio.** Ser flexible al cambio de oportunidad, ser una persona que exija sus derechos y cumpla con sus obligaciones adecuadamente.

### ***Conducta ética***

Según el Servicio de Rentas Internas (SRI) en 2020, los contribuyentes deben seguir ciertas reglas generales tanto en su vida pública como en la privada. Estas reglas se basan en cuatro conductas fundamentales, que son las siguientes:

**Conducta personal:** Aplicar y mantener un comportamiento que no afecte nuestro perfil profesional al cumplir nuestras obligaciones como contribuyentes.

**Conducta esperada:** Evitar los comportamientos no esperados que afecten los derechos y obligaciones que, por ende, deben cumplir los contribuyentes.

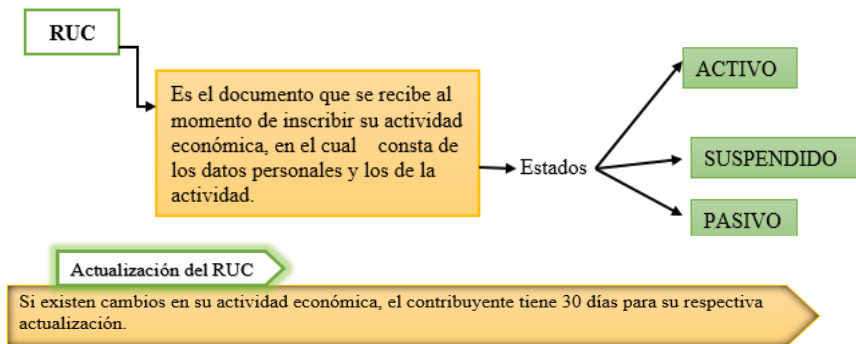
**Conducta interpersonal:** Elaborar y participar activamente en la mejora de nuevos proyectos que ayuden a nuestros contribuyentes a tener un buen desarrollo en su actividad económica.

### Deberes Formales

Los deberes formales son las obligaciones que los sujetos pasivos o contribuyentes deben cumplir ante la administración tributaria de manera obligatoria.

Uno de los primeros deberes formales es la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC). Este proceso implica registrarse en el Servicio de Rentas Internas (SRI) proporcionando información sobre la actividad económica y comunicando de manera oportuna cualquier cambio que ocurra. Tanto personas naturales como jurídicas, nacionales o extranjeras que inicien una actividad económica, tienen la obligación de inscribirse en el RUC.

FIGURA 28. REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES.



*Nota. La figura muestra los estados del RUC. Tomado de la Guía tributaria, 2018. Activo: está ejerciendo la actividad económica normalmente por ende tiene obligaciones.*

**Suspendido:** la actividad económica fue suspendida de manera temporal.

**Pasivo:** esto se realiza únicamente cuando el contribuyente fallece

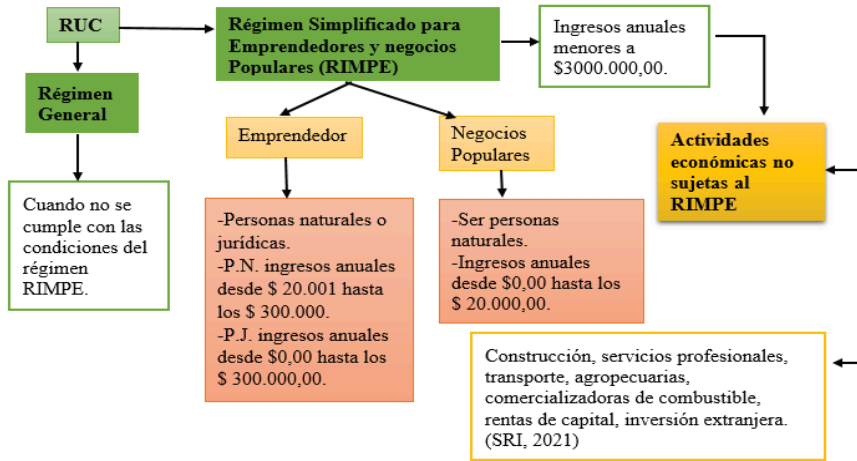
Los contribuyentes se clasifican en personas naturales obligados y no a llevar contabilidad y personas jurídicas públicas y privadas (Guía Tributaria, 2018).

**TABLA 15**  
***Tipos de contribuyentes***

<b>Contribuyente</b>	<b>Tipo</b>	<b>Montos</b>
<b>Persona Natural:</b> Son todas las personas que realizan su actividad económica de carácter individual. Y su identificación del RUC, es el número de la cédula añadido el 001.	<b>Obligada a llevar contabilidad:</b> Todas las personas que cumplen con las condiciones del siguiente cuadro.	Ingresos mayores a \$ 300.000 Capital propio mayor a \$180.000 Costos y gastos mayores a \$240.000
	<b>No obligados a llevar contabilidad:</b> todas las personas cumplen con las condiciones del siguiente cuadro y deben llevar un registro de sus ingresos y egresos.	Ingresos menores a \$ 300.000 Capital propio menor a \$180.000 Costos y gastos menores a \$240.000
<b>Persona Jurídica:</b> está conformado por dos o más personas.	<b>Pública:</b> son todas las empresas que le pertenece al estado y su identificación del RUC es que el tercer dígito debe ser 6.	No importa el monto.
	<b>Privada:</b> son todas las empresas que son de carácter privado y su identificación del RUC es que el tercer dígito debe ser 9.	No importa el monto.

*Nota.* Esta tabla muestra los tipos de contribuyentes. Información obtenida de la ley orgánica para el desarrollo económico y sostenibilidad fiscal, 2021.

FIGURA 29. CLASE DE CONTRIBUYENTES



Nota. Esta figura muestra los tipos de contribuyentes. Información obtenida de la ley orgánica para el desarrollo económico y sostenibilidad fiscal (2021).

El segundo deber formal es emitir y entregar comprobantes de venta autorizados. Según el Servicio de Rentas Internas (SRI) en 2012, estos comprobantes deben ser autorizados por la entidad correspondiente, en este caso, el SRI. Estos documentos certifican la transferencia de bienes, la prestación de servicios y otras transacciones sujetas a impuestos.

Todas las personas que participan en actividades económicas deben estar registradas en el Registro Único de Contribuyentes (RUC). Las personas naturales que no están obligadas a llevar contabilidad tienen la responsabilidad de generar y entregar comprobantes de venta debidamente autorizados en cada transacción que realicen. Solo en el caso de ventas iguales o inferiores a \$4,00 y cuando el adquirente no solicite un comprobante de venta, se puede emitir una Nota de Venta que justifique la transacción.



## **Comprobantes de Venta**

- Notas de Venta: solo las emitirán los contribuyentes que sean catalogados como RIMPE Negocios Populares.
- Facturas.
- Liquidaciones de compra de bienes y prestaciones de servicios.
- Tiquetes de máquinas registradoras.
- Boletos o entradas a espectáculos públicos.

### **Documentos Complementarios**

- Notas de crédito.
- Notas de débito.
- Guías de remisión.
- Comprobantes de Retención

## **Comprobantes de Retención**

### ***Establecimientos Gráficos o Imprentas***

Los comprobantes de venta como los documentos complementarios y los comprobantes de retención que son generados y utilizados por los contribuyentes deben ser obtenidos únicamente en las imprentas que el SRI autorice, ya que cumplen con normativas específicas que son requeridas por la institución para su uso y circulación. Estos comprobantes son imprescindibles para comenzar una actividad económica, de esta manera se evitan clausuras y multas.

## ***Facturación Electrónica***

La facturación electrónica es una forma segura y autorizada de emitir documentos de venta. El Servicio de Rentas Internas pone a disposición de los contribuyentes un facturador electrónico gratuito integrado en su portal. Este sistema genera y envía los comprobantes de venta con firmas electrónicas para su autorización correspondiente. El portal del Servicio de Rentas Internas (2022) proporciona las instrucciones y requisitos necesarios para unirse al sistema de facturación electrónica.

- Presentar una solicitud en el portal web del SRI
- Poseer una firma electrónica válida y vigente.

### **Se pueden mencionar algunos beneficios:**

- Reducción de tiempo
- Cuidado del medio ambiente
- Mayor seguridad de resguardo
- Menor probabilidad de falsificación
- Agilización en los procesos administrativos

Como lo menciona la Resolución NAC-DGERCGC 22-00000024 de 2022, publicada por el director general del servicio de rentas Internas, el 27 de mayo 2022, todas las personas naturales y jurídicas contribuyentes hasta el 29 de noviembre de 2022 se deben incorporar de manera obligatoria a la facturación electrónica. Sin embargo, los contribuyentes del Régimen RIMPE- negocios populares están exentos, pues estos pueden seguir emitiendo comprobantes físicos.

## Casos Excepcionales

Según el artículo 8 de la Resolución NAC-DGERCGC22-00000024, se permiten casos excepcionales en los cuales, debido a fuerza mayor o caso fortuito, un contribuyente que tiene la obligación de emitir facturas electrónicas puede hacerlo en formato físico, siguiendo las regulaciones establecidas. No obstante, estos documentos físicos no pueden representar más del 1% del total de comprobantes presentados en el ejercicio fiscal anterior (Resolución NAC-DGERCGC22-00000024, 2022).

### Comprobantes de Venta

**Notas de Venta.** Únicamente los contribuyentes considerados como negocios populares dentro del régimen RIMPE emitirán Notas de venta. Las notas de venta y documentos complementarios emitidas dentro de este régimen no generan crédito tributario de IVA a sus adquirentes y tampoco se desglosa IVA. Su monto máximo es de 5.000 dólares (Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios, 2021).

FIGURA 30. EJEMPLO DE NOTA DE VENTA

HOTEL LOS MIRABELES Lourdes Solís Contribuyente Régimen RIMPE Dirección: Av. Los Guaytambos y Nogales		RUC: 1804379160001 LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 012-234-945      AUT-SRI: 53637	
Sr (es): Juan Carlos Heredia Fecha: 24 de enero de 2022		Ruc/ C.I. 0509563253 Dirección: Av. Cevallos y Rocafuerte	

Cantidad	Detalle	P.Unitario	Total
2	Hospedaje completo	\$ 25,00	\$ 50,00
2	Servicio cuatro, postre napolitano y desayuno continental	\$ 8,50	\$ 17,00
<b>Valor total</b>			\$ 67,00

Formas de pago	
Efectivo	\$ 67,00
Tarjeta de crédito / Débito	
Otros	

Carlos Soto López/ Imprints Morcujón  
RUC: 1804762348001  
Original: Adquirente/ Copia: Emisor



Nota. Muestra un ejemplo de llenado de una nota de venta

**Factura.** Se verifica el valor del impuesto, quien lo va adquirir o comprar para sustentar el crédito. Las facturas se generan y entregan en el contexto de la transferencia de bienes, la prestación de servicios y otras transacciones sujetas a impuestos. Este tipo de comprobante es válido tanto en el régimen especial como en el régimen general, según lo establece el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios et al. (2021).

FIGURA 31. EJEMPLO DE FACTURA

<b>HOTEL LOS MIRABELES</b> Lourdes Solís Contribuyente Régimen RIMPE Dirección: Av. Los Guaytambos y Nogales		RUC: 1804379160001 <b>FACTURA</b> NO.002-001-123456789 AUT-SRI: 1234567890	
<b>Sr (es):</b> Juan Carlos Heredia Dirección: Av. Ceballos y Rocafuerte Fecha: 24 de mayo de 2022		<b>Ruc/ C.I.</b> 0509563253 <b>Teléfono:</b> 02-2908578 <b>Guía de Remisión:</b> 001-001-123456789	
Cantidad	Detalle	P.Unitario	Total
4	Crema hidratante	\$ 15,00	\$ 60,00
2	Protector solar	\$ 20,00	\$ 40,00
<b>SUB TOTAL 12%</b>			<b>\$ 100,00</b>
SUB TOTAL			\$ 100,00
DESCUENTO			\$ -
SUB TOTAL			\$ 100,00
IVA 0%			\$ -
IVA 12%			\$ 2,40
<b>VALOR TOTAL</b>			<b>\$ 102,40</b>

 _____ <b>Firma Autorizada</b>	 _____ <b>Recibí Conforme</b>
---	--

Carlos Soto López Imprenta Morejón  
 PUC: 1804762948001  
 Original, Adquisición de Copia, Emisor

Nota. Muestra un ejemplo de llenado de una factura.

**Nota de Crédito.** Son documentos emitidos por el SRI, se emitirán para cancelar operaciones, aceptar devoluciones y otorgar descuentos o bonificaciones. El adquirente o destinatario de un aviso a su nombre, deberá incluir en su original y copia, el nombre del adquirente, número Registro Único de Contribuyente, cédula de ciudadanía o pasaporte y la fecha de recibo, especialmente el punto principal es que no caducan y no es rentable (Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios, et al, 2021).

### Liquidación de Compra de Bienes y Prestación de Servicios.

Las liquidaciones de compras y prestación de servicios se emiten cuando los contribuyentes necesitan justificar un gasto realizado a personas que no poseen RUC ya sea en la adquisición de bienes o de servicios, su monto máximo para su emisión es de 200 dólares. Régimen General-RIMPE (Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios, et al., 2021).

FIGURA 32. EJEMPLO DE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

<b>HOTEL LOS MIRABELES</b> Lourdes Solis Contribuyente Régimen RIMPE Dirección: Av. Los Guaytambos y Nogales		RUC: 1804379160001 LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO.012-234-945 AUT-SRI: 53637	
<b>Sr (es):</b> Juan Carlos Heredia <b>Fecha:</b> 24 de enero de 2022		<b>Ruc/ C.I.</b> 0509563253 <b>Dirección:</b> Av. Ceballos y Rocafuerte	
Cantidad	Detalle	P.Unitario	Total
2	Hospedaje completo	\$ 25,00	\$ 50,00
		<b>TOTAL</b>	\$ 50,00

Carlos Soto López/ Imprenta Morejón  
 RUC: 1804762948001  
 Original: Adquiriente/ Copia: Emisor

*Nota. Muestra un ejemplo de llenado.*

**Tiquetes de Máquinas Registradoras y Boletos de Entradas a Espectáculos Públicos.** Estos comprobantes de pago son utilizados por personas naturales o jurídicas quienes emiten las transacciones que realizan los consumidores o usuarios finales, estos no se registran. Régimen General-RIMPE (Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios, et al., 2021).

FIGURA 33. EJEMPLO DE TIQUETE DE MÁQUINA.

LOURDES SOLÍS HOTEL LOS MIRABELES Contribuyente Régimen RIMPE RUC: 1804379160001 No Autorización S.R.I. 012-234-945 AUT-SRI: 53637		
<b>TIQUETE No. 0753</b> Sr (es): Juan Carlos Heredia Ruc / C.I. 0509563253		
24/5/2022		16:26
1	Servicio de hospedaje	\$ 20,00
SUBTOTAL		\$ 20,00
IVA 0%		\$ -
TOTAL		\$ 20,00
EFECTIVO		\$ 50,00
CAMBIO		\$ 30,00

*Nota. Muestra un ejemplo de llenado de un tiquete de máquina.*

FIGURA 34. EJEMPLO DE NOTA DE CRÉDITO

HOTEL LOS MIRABELES Lourdes Solís Contribuyente Régimen RIMPE Dirección: Av. Los Guaytambos y Nogales		RUC: 1804379160001 NOTA DE CRÉDITO NO.004-003-123456789 AUT-SRI: 1234567890	
Sr (es): Juan Carlos Heredia Ruc/ C.I. 0509563253 No. 002-015-123456789		Fecha Emisión: 24 de mayo de 2022 Comprobante que modifica: Factura	
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN		VALOR DE LA MODIFICACIÓN	
Devolución de productos de cuidado		\$ 105,00	
<b>SUB TOTAL 12% IVA</b>	<b>\$ 105,00</b>	FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-05-2022	
SUBTOTAL 0% IVA	\$ -		
SUBTOTAL EXCENTO IVA	\$ 100,00		
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	\$ -		
SUBTOTAL	\$ 105,00		
ICE	\$ -		
IVA 12%	\$ 3,00		
VALOR TOTAL	\$ 108,00		
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 24-05-2023 Carlos Soto López/ Imprenta Morejón RUC: 1804762948001 ----- Original: Adquiriente/ Copia: Emisor			

*Nota. Muestra un ejemplo de llenado de nota de crédito.*

**Nota de Débito.** Estos se producen para cobrar los intereses vendidos y cubrir los costos incurridos por el vendedor después de la emisión del recibo. Se puede anunciar cuando el débito directo advierte, a los clientes y es emitido en las siguientes situaciones: El extracto es incorrecto porque la factura es baja o se omite el valor del IVA, y cuando el SRI así lo manifieste con la correspondiente resolución (Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios, et al, 2021).

FIGURA 35. EJEMPLO DE NOTA DE DÉBITO

<b>HOTEL LOS MIRABELES</b> Lourdes Solis Contribuyente Régimen RIMPE Dirección: Av. Los Guaytambos y Nogales		RUC: 1804379160001 NOTA DE DEBITO NO.004-003-123456789 AUT-SRI: 1234567890
Sr (es): Juan Carlos Heredia Ruc/ C.I. 0509563253 No. 002-015-123456789		FECHA DE AUTORIZACION: 01-05-2022 Fecha Emisión: 24 de mayo de 2022 Comprobante que modifica: Factura

RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN
Bodegaje	\$ 105,00

FORMA DE PAGO	
EFECTIVO	\$ 102,80
TARJETA DE CREDITO/ DEBITO	
OTROS	

SUBTOTAL 12% IVA	\$ 105,00
SUBTOTAL 0% IVA	\$ -
SUBTOTAL EXENTO IVA	\$ 100,00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	\$ -
DESCUENTO	\$ -
SUBTOTAL	\$ 105,00
ICE	\$ -
IVA 12%	\$ 3,00
VALOR TOTAL	\$ 108,00

Carlos Soto López/ Imprinta Morejón  
 RUC: 1804762948001

-----  
 Original: Adquirente/ Copia: Emisor

*Nota. Muestra un ejemplo de llenado de nota de débito.*

**Guía de Remisión.** Es un documento que se debe anunciar al momento de trasladar una carga de un lugar a otro y debe incluir los detalles del transportista. Esta se emite cuando se realiza una venta, se presta un servicio con conversión, los bienes se utilizan o se transfieren entre las instalaciones de la misma empresa y otra instalación (Re-

glamento de comprobantes de venta, retención y complementarios, et al, 2021).

FIGURA 36. EJEMPLO DE GUÍA DE REMISIÓN

<b>HOTEL LOS MIRABELES</b> Lourdes Solis Contribuyente Régimen RIMPE Dirección: Av. Los Guaytambos y Nogales		RUC: 1804379160001 GUÍA DE REMISIÓN NO.004-003-123456789 AUT-SRI: 1234567890	
FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-05-2022 FECHA DE INICIO DE TRASLADO:		FECHA TERMINACIÓN TRASLADO:	
<b>DATOS DE COMPROBANTE DE VENTA</b>			
Tipo: Factura		No. Del comprobante: 002-001-123456789	
No. Autorización: 123456789		Destino (punto de llegada): Ambato. Guaytambos	
Número de declaración aduanera:			
Motivo de traslado: Entrega a domicilio			
Punto de partida: Quito, Robles 1234			
<b>Identificación del destinatario</b>		<b>Identificación del transportista</b>	
R.U.C / C.I	175285828-1	R.U.C / C.I	175386549-6
RAZÓN SOCIAL	Juan Heredia	RAZÓN SOCIAL	Carlos Vinuesa
		PLACA	PQA-1043
<b>Identificación del remitente</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>		
1	Cocina		
<b>VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 01-05-2023</b>			
Carlos Ángel Bolívar Mora/ Imprenta Bolívar RUC: 1709876543001/ No Autorización			
-----			
Original: Adquiriente			
Primera copia: Emisor			
Segunda copia: SRI			

Nota. Muestra un ejemplo de llenado de guía de remisión.

**Comprobantes de Retención.** Los Comprobantes de Retención son documentos que certifican la retención realizada por la entidad correspondiente. Conforme a lo establecido por la ley, este reglamento y las resoluciones emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas, se emite un Comprobante de Retención en el momento del pago o ingreso, lo que ocurra primero. Este comprobante debe ponerse a disposición del proveedor dentro de los 5 días hábiles siguientes a la recepción de este (Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios, et al, 2021).



FIGURA 37. COMPROBANTES DE RETENCIÓN

HOTEL LOS MIRABELES Lourdes Solís Contribuyente Régimen RIMPE Dirección: Av. Los Guaytambos y Nogales	RUC: 1804379160001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN NO.004-003-123456789 AUT-SRI: 1234567890
--	---

Sr (es): Juan Carlos Heredia Ruc/ C.I. 18043791-6 Dirección: Ambato, Guaytatombos	Fecha Emisión: 24 de mayo de 2022 No. Comprobante de venta: 001-001-123456789
---	--

Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	0% de retención	Valor a retener
2022	2000	Renta	20%	400

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 15-05-2023

Carlos Angel Bolívar/ Imprenta Bolívar  
RUC: 1709876543001 / No Autorización

-----  
Original: Sujeto pasivo retenido  
Copia: Agente de retención  
Firma del agente de retención

*Nota. Muestra un ejemplo de llenado de comprobante de retención.*

**Tercer Deber del Contribuyente:** Tener Libros y Registros Contables. Los contribuyentes que no tienen la obligación de llevar contabilidad deben mantener un registro de sus ingresos y egresos, ya sea a través de una computadora o en un cuaderno. Toda esta documentación debe archivar y conservarse durante un período de 7 años, según lo establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en 2018.

Para las personas naturales que no están obligadas a llevar contabilidad, no es necesario contratar a un contador profesional para ayudar con sus registros financieros. En su lugar, deben llevar un registro de ingresos y egresos para hacer un seguimiento de sus compras y ventas, de acuerdo con las pautas proporcionadas por el SRI en 2018.

## Ejercicio

1. ¿Quién está exento de llevar contabilidad?
  - Los contribuyentes especiales.
  - El que no quiera.
  - RIMPE-Negocio Popular.
  - Quién tenga ingresos superiores a \$20.000,00.
2. ¿Qué debe contener un comprobante de ingresos o ventas?

Un comprobante de ingresos o ventas debe incluir la siguiente información:

- Fecha del ingreso.
  - Número de comprobante de venta.
  - Detalle de la compra.
  - Valor de la venta.
  - Valor del IVA.
3. ¿Qué debe contener un registro de egresos o compras?
    - Un registro de egresos o compras debe incluir la siguiente información:
      - Fecha de egreso.
      - Número de comprobante.
      - Detalle del gasto.
      - Valor de la compra.
      - Valor del IVA.

**Cuarto Deber Formal:** Presentar las Declaraciones y Pagar los Impuestos. En este cuarto deber formal, se deben presentar las declaraciones de impuestos según las fechas correspondientes a cada usuario, determinadas por el noveno dígito de la cédula. Además, deben pagar los impuestos pertinentes según la actividad económica o propiedad que posean (Guía Tributaria, 2017).

Las declaraciones que deben presentar las personas obligadas a llevar contabilidad, relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

1. **IVA.** Es obligatorio en todos los casos.
2. **Impuesto a la renta (Anual).** Obligatorio, solo si supera la base exenta de ingresos de la tabla del impuesto que se fija anualmente.
3. **ICE (Mensual).** Solo se utiliza en casos especiales.

**TABLA 16**

***Impuesto al valor agregado***

<b>Declaración del IVA Mensual En Línea - "SRI"</b>	<b>Declaración Semestral del IVA "SRI"</b>
Se realiza venta de bienes y servicios gravados, tarifa 12% de IVA.	Se realiza venta de bienes y servicios con tarifa 0 % de IVA. Al retener con un 100% de IVA se debe notificar al SRI.

*Nota.* La tabla muestra información sobre el IVA.

Las obligaciones tributarias que debe cumplir un contribuyente según su actividad se pueden verificar en el documento RUC. Para realizar las declaraciones del IVA, ya sea de forma mensual o semestral, se utiliza el formulario 104 A, el cual se adapta a la actividad económica que realiza (Yerovi, 2013).

FIGURA 38. DECLARACIÓN MENSUAL DEL IVA

Noveno Dígito	Fecha de Vencimiento
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

*Nota. Esta tabla muestra las fechas de vencimiento que muestran las declaraciones según noveno dígito de la cédula. Obtenida de la guía tributaria del 2018.*

Cuando se realizan las declaraciones mensuales del IVA y el pago de impuestos, estos corresponden al mes siguiente del período informado. El plazo para cumplir con esta obligación tributaria depende del noveno dígito del RUC del contribuyente. Por ejemplo, ¿Cuál es el plazo que tiene Carlos Pérez, con el número de RUC 1309691838001, para presentar su declaración mensual del IVA correspondiente al período de noviembre de 2022?

Respuesta: El noveno dígito del RUC es 3, por lo tanto, Carlos debe presentar su declaración entre el 01 y el 14 de diciembre de 2022.

Es importante destacar que si la fecha de vencimiento para presentar la declaración coincide con un día feriado o fin de semana, esta se traslada al siguiente día hábil.

FIGURA 39. TABLAS QUE REGISTRAN LAS FECHAS QUE SE DEBE DECLARAR

Semestre	Periodo	Mes-Declaración
1° Semestre	Enero - Junio	Julio del año en curso
2° Semestre	Junio - Diciembre	Enero del siguiente año

Un año calendario contiene 2 semestres, por tal motivo las declaraciones semestrales del IVA se presentan en 2 ocasiones, (julio y enero).

Si el noveno dígito es:	Fecha de vencimiento
1	10 de julio y enero
2	12 de julio y enero
3	14 de julio y enero
4	16 de julio y enero
5	18 de julio y enero
6	20 de julio y enero
7	22 de julio y enero
8	24 de julio y enero
9	26 de julio y enero
0	28 de julio y enero

La fecha máxima para la presentación de la declaración semestral de IVA y el respectivo pago de impuestos, dependen del noveno dígito del RUC (Guía Tributaria, 2017).

**Ejemplo: Declaración semestral de IVA**  
 ¿Hasta qué fecha tiene plazo la contribuyente Magaly Reyes con número de RUC 1313267205001, para presentar su declaración de IVA correspondiente al segundo semestre de 2023?

*Nota. Fechas de las declaraciones de las personas dependiendo su noveno dígito de la cédula. Obtenida de la Guía Tributaria del 2018.*

## Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

Los impuestos a los consumos especiales deben ser declarados por el contribuyente que produce o presta servicios que graven ICE. Este impuesto debe declararse de acuerdo con lo siguiente:

- Cada mes deben presentar el formulario 105 llenado
- Y la información numérica de productos vendidos y terminados en un anexo (SRI, 2022)

**Quinto Deber Formal:** Acudir al SRI Cuando sea Necesario. El servicio de rentas internas, conocido por sus siglas “SRI”, es una institución que se encarga de llevar el control, con el fin de que los contribuyentes cumplan con sus deberes y obligaciones tributarias, por lo tanto, el SRI (2013), solicita del contribuyente lo siguiente:

- Facilitar la información necesaria a los servidores del SRI para inspecciones o verificaciones.

- Entregar documentación que contenga información de sus obligaciones tributarias, como es: declaraciones, libros de contabilidad, informes, etc.

No es necesario acudir de manera presencial a las oficinas para cumplir con los trámites y deberes formales, ya que se pueden llevar a cabo a través del portal web [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

## **Incentivos al Sector Turístico**

El turismo es una de las actividades que más beneficios aporta al país, ya que sus beneficiarios incluyen tanto a sectores como hoteles, restaurantes, aerolíneas, entre otros, como a artesanos, transportistas, y pequeñas tiendas, entre otros. Sin embargo, su impacto va más allá de generar ingresos, ya que también desempeña un papel fundamental en la creación de empleo (Garrido, 2020).

Como el autor menciona, por un lado, el sector turístico beneficia a toda la sociedad al inyectar dinero en la economía que apoya tanto a pequeños como a grandes negocios, al tiempo que contribuye a la generación de empleo. Por otro lado, el turismo también desempeña un papel crucial al dar a conocer nuestra cultura, tradiciones y nuestra riqueza natural.

## **Actividades Turísticas**

Tanto en la ley de turismo, art. 5 (2022) como en el reglamento para la aplicación de la ley de turismo, art. 43 (2015), se indican de manera específica qué actividades pueden ser consideradas como turísticas.

**TABLA 17**

**Actividades del sector turístico**

<b>Actividad</b>	<b>Definición</b>
Alojamiento	Cuando la persona natural o jurídica destina sus bienes para prestar el servicio de hospedaje no permanente, con la inclusión, o no, de alimentos.
Alimentación y Bebidas	Es aquel servicio donde se producen, se sirven y se venden alimentos y bebidas. Pueden complementar su servicio con: entretenimiento, animación y diversión.
Transportación	Será el servicio de transporte por cualquier vía, pero debe tener relación directa con: alojamiento, gastronomía, operación e intermediación. También se considera en este caso el alquiler de vehículos.
Operación	Cuando una agencia de viajes organiza viajes y visitas como: turismo cultural y/o patrimonial, turismo de aventura y deportivo, ecoturismo, turismo rural, etnoturismo, entre otros. Proveen, servicios y transporte. Todo lo mencionado anteriormente se considera para el agenciamiento.
Intermediación	Las diferentes agencias que colaboran en la experiencia turística, en este caso se pueden encontrar: agencias de viajes y organizadores de eventos, congresos y convenciones.
Otros	Dentro de la actividad turística se incluyen los casinos, salas de juegos (bingo-mecánicos), hipódromos y parques de atracciones.

*Nota.* Cuadro resumen del artículo 43 de la ley de turismo.

El análisis de la Presidencia de la República del Ecuador (2021) refleja que la pandemia del COVID-19 representó un duro golpe para la economía de nuestro país, lo que resultó en un empeoramiento de nuestra deuda externa y un aumento en los gastos internos para hacer frente a esta situación. Ante esta situación, el gobierno ha buscado formas de incentivar el crecimiento económico (páginas 1-2).

Una de las medidas tomadas por el gobierno incluye el apoyo al sector turístico mediante la provisión de beneficios a aquellos que puedan beneficiarse de ellos, con el objetivo de mitigar las pérdidas causadas por la pandemia (Presidencia de la República del Ecuador, 2021, p. 111).

### **Ejercicio**

1. Marque con una X si la actividad descrita pertenece al sector turístico
  - a. Una persona abre un hostel para alojamiento temporal ()
  - b. Un emprendedor quiere incursionar en el área de organizar congresos ()
  - c. Un establecimiento amplía su oferta, por tanto, contratan a un animador ()
  - d. Los parques de atracciones ()

### ***Beneficios Tributarios del Sector Turístico***

Los beneficios tributarios son incentivos que promueven la formación y consolidación de empresas, desde pequeñas hasta grandes, lo que contribuye significativamente al crecimiento económico del país (Agurto et al., 2020, p. 3).

En la Ley de Turismo, artículo 8 (2014), se establece que, para llevar a cabo actividades relacionadas con el turismo, los establecimientos deben obtener el registro de turismo y la licencia anual de funcionamiento. Estos requisitos certifican que los servicios ofrecidos cumplen con la normativa de calidad vigente.



El registro de turismo, que determina la clasificación y categoría del establecimiento, debe ser solicitado por el proveedor de servicios antes de comenzar sus actividades. Además, implica el compromiso de cumplir con lo dispuesto en la ley y sus reglamentos (Ley de Turismo, Artículo 9, 2014).

El Art. 10 de la ley de turismo (2014), explica que:

El ministerio de turismo o los municipio y consejos provinciales a los cuales esta cartera de estado les transfiera esta facultad, concederán a los establecimientos turísticos, licencia única anual de funcionamiento; lo que les permitirá:

- Acceder a los beneficios tributarios que contempla esta Ley;
- Dar publicidad a su categoría;
- Que la información o publicidad oficial se refiera a esa categoría cuando haga mención de ese empresario, instalación o establecimiento;
- Que las anotaciones del libro de reclamaciones, autenticadas por un Notario, puedan ser usadas por el empresario, como prueba a su favor; a falta de otra; y,
- No tener que sujetarse a la obtención de otro tipo de licencias de funcionamiento, salvo en el caso de las licencias ambientales, que por disposición de la ley de la materia deban ser solicitadas y emitidas (pp. 2-3).

Los artículos citados recalcan la importancia de obtener el registro de turismo y la licencia única anual para poder regularizar sus actividades y, sobre todo, para poder acceder a los diferentes beneficios que se han establecido para el sector turístico dentro de nuestro país.

Como se indica que el artículo 36 de la ley de turismo no se pueden acoger a estos beneficios:

- Los destinados al turismo emisor con destino al extranjero; y,
- Las agencias de viajes, a excepción de las agencias operadoras de turismo receptivo (p. 10).

## Multas, Intereses y Facilidades de Pago

La pandemia del COVID-19 ha tenido un impacto significativo en varios sectores del país, generando grandes pérdidas y deudas que deben ser afrontadas. Para abordar esta problemática, que también ha afectado al sector turístico, se estableció en la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y la Sostenibilidad Fiscal posterior a la pandemia del COVID-19, en su disposición sexta, la facilidad de pago de deudas y la condonación de multas, intereses y recargos para los contribuyentes de este sector durante los años 2020 y 2021.

**TABLA 18**

***Multas e intereses que facilitan al pago***

<b>Artículo</b>	<b>Abarca</b>
Art. 1.- Ámbito de aplicación	Este beneficio se aplicará a los intereses, multas y recargos ocurridos durante los años 2020-2021. Podrán acceder a este beneficio quienes estén inscritos en el registro nacional de turismo y posean la licencia única anual de funcionamiento.
Art. 2.- Beneficiarios	Pueden ser remitidos las obligaciones referentes a los tributos y las administrativas, cuyo vencimiento se comprenda entre 2020-2021. Antes de pedir la facilidad de pago y las

- Art.4.- Operaciones pendientes de declaración correspondientes remisiones, el contribuyente debe estar al día con sus declaraciones.  
Las obligaciones tributarias que mantenga el contribuyente se podrán dividir en un máximo de 48 cuotas mensuales.
- Art.5.- Facilidades de pago La solicitud se realizará mediante el servicio en línea del SRI, dónde deberá tener suscrito el acuerdo de uso de medios electrónicos.  
Si no se cumple con el pago de una cuota se cancela el acuerdo de facilidad de pago y se aplicarán las correspondientes multas, intereses y recargos establecidos en la ley.
- Art.5.- Facilidades de pago
- Art. 6.- Obligaciones tributarias en procesos pendientes en sede administrativa, judicial, constitucional o arbitral. Para poder acogerse a la facilidad de pago, el contribuyente debe retirar cualquier reclamo u acción administrativa, judicial, constitucional o arbitral.  
Los pagos que se hayan realizado antes de solicitar la facilidad de pago serán imputados de acuerdo al artículo 47 del código tributario, donde se establece que la imputación seguirá este orden: intereses, tributo y multas.  
Una vez que se haya realizado la solicitud de facilidad de pago, la administración tributaria detendrá cualquier forma coactiva para el cobro de las obligaciones pendientes, tal y como establece el artículo 154 del código tributario.
- Art. 7.- Pagos previos.
- Art. 8.- Obligaciones en procedimientos de ejecución coactiva.
- Art. 9.- Pago anticipado dentro de la vigencia de la facilidad. Si el contribuyente puede realizar la liquidación de las cuotas antes del plazo, se remitirán los intereses, multas y recargos correspondientes.

*Nota.* Información tomada de la Resolución No. NAC DGERCGC 21-0000045 y el código tributario con registro oficial suplemento 38 del 14 de junio del 2014 y con última actualización el 21 de agosto de 2018.

## **Impuesto a la Renta**

### ***Historia del Impuesto a la Renta en el Ecuador***

Según documentos de 1921, se creó un impuesto especial debido al decrecimiento económico, conocido como impuesto a la renta. Este impuesto surgió como respuesta al aumento de los precios en los mercados internacionales, lo que tuvo un impacto directo en el país, especialmente en los sectores del banano y el cacao, que eran los productos principales de exportación. En el decreto de emergencia de 1962, registrado oficialmente, se incluyó un impuesto sobre las rentas ocasionales.

En la década de los 70, el impuesto sobre la renta se dividió en dos categorías: para las personas naturales, contenía 9 rangos de tasas impositivas que iban desde el 10% hasta el 42%. La segunda categoría se aplicaba a personas jurídicas, con una tasa del 20% para nacionales y del 40% para extranjeros (Calle et al., 2017).

Con el paso de los años, se han realizado reformas tributarias para gestionar la carga impositiva de los contribuyentes. El impuesto a la renta es uno de los cuatro impuestos más recaudados en Ecuador, y los ingresos obtenidos se destinan a cubrir los gastos y actividades del Estado.

### ***Declaración***

La declaración de este impuesto debe ser presentada tanto por personas naturales como por sucesiones indivisas, así como por sociedades, tanto nacionales como extranjeras, que operen en el país. Su período de aplicación abarca desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año.

Para el presente año, se ha implementado una reforma en la normativa tributaria vigente, la cual establece un esquema de tasas que comienza en el 5% para quienes tienen ingresos más bajos y llega hasta el 37% para las personas naturales que perciben más de \$100,000 al año.

**TABLA 19**  
**Tabla del IR para personas naturales**

Desde	Hasta	Fracción básica	Tipo marginal
0	11.310	0	0%
11.310	14.410	0	5%
14.410	18.010	155	10%
18.010	21.630	515	12%
21.630	31.630	949,4	15%
31.630	41.630	2.449,4	20%
41.630	51.630	4.449,4	25%
51.630	61.630	6.949,4	30%
61.630	100.000	9.949,4	35%
100.000	-	23.378,9	40%

*Nota.* Esta tabla muestra la nueva reforma sobre el impuesto a la renta causado a las personas naturales. Tomado de la ley de régimen tributario (2021).

### ***Plazos para Presentar la Declaración***

Es necesario recordar que los plazos para la declaración del impuesto a la renta se mantienen vigentes las fechas establecidas en el año 2021, que se presenta a continuación:

**TABLA 20**  
**Fecha para la presentación de la declaración**

Noveno Dígito RUC/CÉDULA	Plazo para Personas Naturales	Plazo para Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril

<b>Noveno Dígito RUC/CÉDULA</b>	<b>Plazo para Personas Naturales</b>	<b>Plazo Para Sociedades</b>
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

*Nota.* La tabla muestra las fechas para declarar y pagar el Impuesto a la Renta 2022. Tomado de la Ley de Régimen Tributario (2021).

Menciona el SRI (2021), que los plazos específicos para la declaración del impuesto a la renta para los contribuyentes especiales que han sido expresamente calificados y notificados por el mismo, como agentes de retención, podrán presentar sus declaraciones y realizar el pago, hasta el 09 del mes correspondiente (marzo para personas naturales y abril para sociedades).

Por otra parte, para las instituciones del estado que están conformadas por organismos y dependencias de las funciones legislativa, ejecutiva y judicial, organismos electorales, de control y regulación y las entidades que integran el régimen seccional autónomo, podrán presentar las declaraciones hasta el día 20 del mes siguiente.

Por último, en el caso de que las personas se encuentren domiciliadas en la provincia de Galápagos, tienen plazo para presentar sus declaraciones el 28 del mes venidero.

## **Incentivo Turístico en el Impuesto a la Renta (IR)**

El estado crea diferentes incentivos tributarios, con el propósito de reactivar la economía del país, en especial en aquellos sectores que necesitan una gran atención e inversión. Como es el turismo, por lo tanto, se aplica la exoneración del impuesto a la renta en este sector, de esta manera se atraen nuevas inversiones para el país, ya sea a nivel interno como externo, pues solo así se puede sustentar la economía

del país. Uno de estos incentivos lo encontramos en el impuesto a la renta, en donde hace mención a la importación y publicidad del turismo receptivo.

El código orgánico de la producción, comercio e inversiones (2022) indica que, para fomentar internacionalmente el turismo de nuestro país, las personas naturales o jurídicas de origen nacional o extranjero que son autorizadas por el ministerio de turismo serán las únicas que podrán ingresar mercancías para el turismo, estas tendrán una suspensión total o parcial en la cancelación del pago de impuestos de importación o de diferentes recargos que pudieren existir.

Por otra parte, los gastos que se realicen en el exterior serán deducibles cuando:

Por concepto de campañas de publicidad y mercadeo, sea está impresa, radial, televisiva y en general en otros medios de comunicación; material impreso publicitario y su distribución; alquiler, atención, diseño y decoración de stand; suscripción a centrales y servicios de información, reserva y venta de turismo LEXIS S.A. receptivo; inscripciones y afiliaciones en seminarios, ferias y eventos para promocionar turismo receptivo; directamente relacionados con actividades de turismo receptivo incurridos en el exterior por las empresas turísticas (Ley de Turismo, 2022, p.5).

Es decir, los gastos antes mencionados deberán estar sustentados con documentos de venta debidamente autorizados y emitidos por los abastecedores internacionales, en conjunto de una declaración verídica que sustente que dicha transacción no ha sido adquirida en otro territorio que se mencionó anteriormente. Dicha reducción no podrá sobrepasar el 5% de las ventas totales obtenidos por la empresa en concepto de servicios turísticos.

De la misma manera como otro incentivo para el sector turístico, son las reducciones porcentuales a las sociedades, en donde son apli-

cados de forma excepcional y exclusivamente a los ingresos que genera impuesto a la renta, por actividades de reciente inversión, estos deben poseer un departamento o centro de costos, que permita diferenciar cuales son los ingresos generados por nueva inversión.

Por lo tanto, las organizaciones o entidades que se establezcan en “vigencia de la ley orgánica para el desarrollo económico y sostenibilidad fiscal tras la pandemia COVID-19, gozarán de una reducción de tres puntos porcentuales (3%) sobre la tarifa del impuesto a la renta aplicable, hasta por quince (15) años” (Ley de régimen tributario interno, 2021, p.37).

Se debe tener presente, para ser beneficiario de esta reducción, que la inversión no debe sobrepasar la cantidad de inversión durante un año. Tenemos como excepción a los contribuyentes que se encuentran en regímenes especiales, estos no pueden ser acreedores a dicho beneficio tributario (Ley orgánica para el desarrollo económico y sostenibilidad fiscal tras la pandemia covid-19, 2021, p.18).

## **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

El IVA es un impuesto que grava sobre todas las transferencias que se realicen, tanto de bienes como de servicios, en todas las etapas de comercialización nacional e internacional (SRI, 2022). En lo que se refiere al sector turístico, este puede acceder a la reducción o uso de tarifa 0% del impuesto al valor agregado.

### ***Tarifa 0% del IVA***

Una de las medidas adoptadas por el gobierno para incentivar el turismo en nuestro país, ha sido el de establecer la tarifa 0% del IVA a los servicios prestados por los establecimientos que ofrecen alojamiento a turistas extranjeros (SRI, 2022).



Lo mencionado anteriormente se especifica en la Ley de turismo registro oficial suplemento 733, Art. 30 (2014), donde se menciona que los extranjeros que hicieron uso de los servicios de alojamiento turístico y/o adquirieron bienes, que superen los 50 USD, en el territorio nacional tendrán el derecho de pedir la devolución del IVA que se haya causado.

A este beneficio se suman los paquetes de turismo que se facturen dentro o fuera del país sin importar si es una sociedad o una persona natural (Ley de régimen tributario interno No. 2004-026, Art. 56, 2004).

### ***Reducción de la Tarifa del IVA***

Mediante Decreto Ejecutivo Nro. 339 (2022), el presidente de la república, da la potestad a los establecimientos turísticos a reducir en cuatro puntos la tarifa del IVA, en un máximo de 12 días al año en feriados o fines de semana.

**TABLA 21**  
***Reducción de Tarifa***

<b>Feriado</b>	<b>Tarifa Aplicable</b>
Carnaval	8%
Viernes Santo	8%

*Nota.* Se muestra la reducción de tarifa del IVA.

Como establece la Resolución No. NAC-DGERCGC 22- 00000010, Art. 2 (2021), los sujetos pasivos que aplicarán la tarifa reducida son aquellos que consten en el catastro nacional de establecimientos que cuenten con el registro de turismo, publicado en el portal web institucional del Ministerio de Turismo.

## Ejercicio

1. ¿Para la devolución del IVA a turistas extranjeros, el valor de sus facturas debe ser menor a \$50,00?

No, para realizar la devolución del IVA, las facturas deben ser por un valor igual o mayor a \$50,00.

2. ¿Sólo los paquetes turísticos facturados dentro del país gravan tarifa 0% de IVA?

No, todos los paquetes facturados dentro o fuera del país, y que tengan como destino nuestro país, gravarán IVA 0%.

3. ¿Cuántos días al año se puede reducir la tarifa del IVA?

Este beneficio se puede aplicar un máximo de 12 días al año.

### ***Crédito Tributario***

El crédito tributario es la diferencia entre IVA en ventas y el IVA en compras, es decir, cuando el IVA en compras es mayor al IVA en ventas, dicho saldo será considerado como crédito tributario.

En el artículo 66 nos indica que:

Tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco (5) años contados desde la fecha de

exigibilidad de la declaración (Ley de Régimen Tributario Interno, 2021, p.54).

Entre los beneficiarios está el sector turístico, en la cual nos menciona que se puede utilizar el cien por ciento (100%) del crédito tributario correspondiente al impuesto al valor agregado en la comercialización de paquetes de turismo receptivos facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el país.

### ***Uso del Crédito Tributario***

- Cuando el crédito tributario no se compensa con el IVA Causado, el operador del turismo receptivo podrá solicitar a la dirección zonal del SRI la devolución del crédito tributario.
- Para las adquisiciones locales o importaciones de los activos fijos, el IVA será devuelto aplicando el factor de proporcionalidad misma se procede al cálculo de la siguiente manera. Total, de ventas de paquetes del turismo receptivo frente al total de ventas declaradas dentro de los 6 meses después de su adquisición.
- De igual manera los sujetos pasivos que inicien sus actividades económicas de carácter turístico podrán solicitar la devolución de sus activos fijos, 6 meses después de su primera venta de los paquetes de turismo receptivo.
- El valor que procede a la devolución por parte del SRI por concepto del IVA, no podrá exceder del doce por ciento (12%) del valor de los paquetes de turismo receptivo facturados en ese mismo período (Ley de Régimen Tributario Interno,2021).

## Exportaciones de Servicios en el Sector Turístico

El sector turístico en Ecuador durante el año 2020 recibió a 0.5 MM de turistas internacionales y generó ingresos por \$702 MM. En general, la visita de turistas internacionales al país disminuyó en 76% con relación al año 2019.

## Participación del Consumo Turístico sobre la Exportación de Bienes

El sector turístico (servicios prestados-viajes), desde el año 2017 al 2019 representaba alrededor de un 10% sobre el monto total de exportaciones de bienes. Sin embargo, en el 2020 y al tercer trimestre del 2021 esta ratio cayó a 3.4% aproximadamente producto de la pandemia del COVID-19.

FIGURA 40. CONSUMO TURÍSTICO Y EXPORTACIÓN DE BIENES



*Nota. Se muestra el consumo turístico y exportación de bienes durante los periodos. Obtenido de Corporación Financiera Nacional B.P (2022).*

## Participación del Consumo Turístico sobre la Exportación de Servicios

La participación del sector turismo (servicios prestados-viajes) sobre el total de la cuenta de servicios prestados (Exportación de Servicios) pasó de ser de un 68% en el 2019, a tener una participación del 39% en el 2020. Al tercer trimestre del 2021, la participación fue del 47%.

FIGURA 41. CONSUMOS TURÍSTICO EXPORTACIÓN DE SERVICIOS



*Nota. Muestra los consumos y servicios turísticos durante los diferentes años. Obtenido de Corporación Financiera Nacional B.P (2022).*

A pesar de la disminución en el número de visitas a Ecuador en 2020 debido a la pandemia, en 2021 se posicionó como uno de los tres países más visitados en Latinoamérica, siguiendo a Perú y Chile en ese orden.

Ecuador es conocido como el mejor ámbito ecológico del 2021. “Entre sus tantas actividades, la más grande es el avistamiento de aves y ballenas azules, sin mencionar la variada comida y paisajes verdaderamente fantásticos que ofrece a todas las personas (Statista, 2022).

## Comisiones en el Exterior

Las comisiones son montos que se cobran al realizar una venta, y su aplicación se basa en porcentajes directamente relacionados con el monto de la venta. Las comisiones en el contexto internacional fueron creadas con el propósito de fomentar el turismo receptivo, es decir, el turismo realizado por personas no residentes en el país.

En el Artículo 29, Capítulo VII de la Ley de Turismo, se establece que las comisiones no pueden exceder el 8% del monto de las ventas ni el 2% del valor de las exportaciones. En casos en los que el pago beneficie a alguien relacionado con la empresa turística o cuando el beneficiario reside en un lugar sin impuesto sobre estos beneficios, se debe proceder al pago correspondiente del impuesto a la renta y la retención en la fuente. El Servicio de Rentas Internas es la entidad encargada de proporcionar la información necesaria para el cumplimiento de estas obligaciones.

### Ejercicio

La agencia de turismo "La Buena Fe" ofrece paquetes turísticos que tienen un valor de \$30,000. Los vendedores de la agencia reciben una comisión del 3.5% por su trabajo. A continuación, se detallan las ventas realizadas:

Juan vendió 3 paquetes a 6.000 cada uno.

María vendió 2 paquetes a 6.000 cada uno.

Ventas: 30.000,00.

Comisión Juan=  $18000 \times 3.5\% = 630$

Comisión María Isabel=  $12.000 \times 3.5\% = 420$

Sumados los 2, nos da un total de 1.050 en comisión el cual no supera el 8% (24.000).

# REFERENCIAS

Álvarez G. S., & Fernández S. M. (2004). El Principio de Justicia en la Imposición. *Crónica Tributaria*, 15.

Alvear, P., Elizalde, L., & Salazar, M. (2018). Evolución del sistema tributario ecuatoriano y su influencia.

Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas. *UCV HACER*, 11-26.

Arias, E. R. (2020, 6 abril). Mediana empresa. *Economipedia*. <http://economipedia.com/definiciones/mediana-empresa.html>

Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Cárdenas y Nápoles, R. A. (2016). *Costos 1*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Bravo, J. (2018). Fundamentos de Derecho Tributario. *Análisis Tributario*, 3, 7-33. <https://www.ait.gob.bo/DOCUMENTOS/REVISTA/2018/Revista%203%20-%20Completo.pdf>

Bravo, J., Togo, T., Basaldúa, R., Sorogastúa, J., Pozo, A., Cerrón, G., Ítalo, V., Araujo, J., Villca, H., Rezzoagl, L., Garavito, J., Fleitas, L., (2018). *Fundamentos de Derecho Tributario*. <https://www.ait.gob.bo/DOCUMENTOS/REVISTA/2018/Revista%203%20-%20Completo.pdf>

Briones, A. D. (13 de septiembre del 2021). MICROEMPRESA - Derecho Ecuador. *Derecho Ecuador*. [https://derechoecuador.com/microempresa/#:%7E:text=Cuando%20hablamos%20de%20la%20\\_microempresa,1%20a%2015%20empleados%20m%C3%A1xim](https://derechoecuador.com/microempresa/#:%7E:text=Cuando%20hablamos%20de%20la%20_microempresa,1%20a%2015%20empleados%20m%C3%A1xim)



Briones, E. D. (2019). Análisis del nivel de estrés laboral en trabajadores de pymes manufactureras de la ciudad de Guayaquil. (Doctoral dissertation, Universidad de Guayaquil. Facultad de Ingeniería Industrial. Carrera de Ingeniería Industrial.).

Burguillo, R. V. (19 de enero del 2021). Empresa mixta. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/empresa-mixta.html>

Calle, R. B., Malla, F. Y., Lalangui, M. S., & Guamán, F. G. (2017). El Impuesto a la Renta y su Evolución en los Últimos Años en Ecuador. ARJÉ, 11(21). <http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arj21/art10.pdf>

Carvajal, M. (13 de noviembre del 2020,). Contabilidad de Servicios | Concepto, características, ejemplos. Wiki Económica. <https://wikieconomica.com/contabilidad-de-servicios/>

Chacón, N. (23 de septiembre del 2014). Sistemas de contabilidad y costos en las empresas hoteleras. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/sistemas-de-contabilidad-y-costos-en-las-empresas-hoteleras/>

Chávez, G. (2004). EST-GEREN-Nº 83. SciELO Colombia. Retrieved May 30, 2022, from Contabilidad de Costos - Concepto, características e importancia. Concepto. Recuperado el 30 de mayo de 2022.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. COPCI. (2019, Diciembre 31). Retrieved from <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-04/CODIGO%20ORGANICO%20DE%20LA%20PRODUCCION%2C%20COMERCIO%20E%20INVERSIONES%20COPCI.pdf>

Código tributario-CES (2018). Constitución de la República del Ecuador <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literales-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

Constitución de la República del Ecuador (2008). tomado de la Asamblea nacional del ecuador el 21 de mayo de 2022 de [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)

Corporación Financiera Nacional B.P. (2022). Ficha Sectorial Turismo. Corporación Financiera Nacional. Recuperado 9 de agosto de 2022, de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2022/fichas-sectoriales-1-trimestre/Ficha-Sectorial-Turismo.pdf>

Coromoto, M. (2016). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro Innovar, vol. 27, núm. 64, pp. 91-113, 2017.

Corporación Financiera Nacional B.P. (2022). Ficha Sectorial Turismo. Corporación Financiera Nacional. Recuperado 9 de agosto de 2022, de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2022/fichas-sectoriales-1-trimestre/Ficha-Sectorial-Turismo.pdf>

Corte Constitucional del Ecuador. (2011). 8-IV-2011, Sentencia No. 001-11-SIN-CC, Pleno de la Corte Constitucional, R.O. 572-S, 10-XI-2011

Costos y beneficios del turismo. (2018, April 28). Entorno Turístico. Retrieved May 30,2022, from <https://www.entornoturistico.com/40-costos-y-beneficios-del-turismo/>

Czerny, A. (19 de noviembre de 2021). Recuperado el 4 de junio de 2022, de <https://blog.nubox.com/empresas/cual-es-la-niif-de-inventarios>

De la Cruz, A. (2019). Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad del de resultados para la compañía personal limitada. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9409/1/EQUA-CE-2016-CA-DE00380.pdf>

Delgado, C. (2 de mayo del 2022). Tipos de empresas según su forma jurídica. Nomo. Recuperado de: <https://nomo.es/tipos-de-empresas/>

Delgado, E. (20 de septiembre del 2002). Contabilidad Hotelera y financiamiento. Centro de Estudios Superiores en Turismo. <https://cedocvirtual.sectur.gob.mx/janium/Documentos/002208Pri0000.pdf>

Diferencia entre contabilidad de costes y contabilidad financiera (2017, September 25). Economipedia. Recuperado el 30 de mayo del 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/diferencia-contabilidad-costes-contabilidad-financiera.html>

Editorial Grudemi. (16 de marzo del 2022). Mediana empresa. Enciclopedia Económica. <https://enciclopediaeconomica.com/mediana-empresa/>

Educación Continua. (2022). Recuperado de <https://www.cetys.mx/educon/sistema-de-coste-estandar/>

El Comercio (22 de diciembre de 2021). Salarios mínimos sectoriales subirán entre USD 25 y USD 112 en 2022. El Comercio. <https://www.elcomercio.com/actualidad/salarios-minimos-sectoriales-2022.html>

Ferrari, C. F. J. (2021, 13 octubre). Sector terciario o servicios. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>

Galán, J. S. (2 de marzo del 2021). Sociedad de responsabilidad limitada. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/sociedad-de-responsabilidad-limitada.html>

Galán, J. S. (2021c, julio 12). Sociedad colectiva. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/sociedad-colectiva.html>

Galán, J. S. (4 de agosto del 2019). Contabilidad de servicios. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-servicios.html>

García, E. (29 de febrero del 2016). Operaciones en empresas hoteleras: Lean Services. TecnoHotel. <https://tecnohotelnews.com/2016/02/29/operaciones-en-empresas-hoteleras-lean-services/>

García-Rojas, J. y Vázquez, C. (s.f.). Auditoría Nocturna. [https://huelladigital.cbachilleres.edu.mx/secciones/docs/guias/laboral/6to-semester/21-A/Auditoria\\_Nocturna\\_21A.pdf](https://huelladigital.cbachilleres.edu.mx/secciones/docs/guias/laboral/6to-semester/21-A/Auditoria_Nocturna_21A.pdf)

Garrido, C. (2020). Beneficios del turismo para el país. Arizona State University. <https://www.uide.edu.ec/beneficios-del-turismo-para-el-pais/>

Gibson, A. (9 de marzo del 2022). Gestión de inventario de un hotel: Cómo hacerla, consejos prácticos y más. Upstay. <https://www.upstay.tech/es/gestion-de-inventario-de-un-hotel-como-hacerla-consejos-practicos-y-mas/#:-:text=El%20inventario%20del%20hotel%20incluye,%2C%20equipos%2C%20servicios%20y%20complementos.>

Giovanny, G. (11 de junio de 2001). Sistema de valuación de inventarios. Recuperado el 4 de junio de 2022, de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valuacion-de-inventarios/>

Goeldner, Ch., Brent, J., (2009). Tourism: Principles, Practices, Philosophies. Canadá: John Wiley

Gomez. (1986). Presupuestos. Sena. Recuperado 3 de junio de 2022, de [https://repositorio.sena.edu.co/bitstream/handle/11404/6210/presupuesto\\_6.pdf?sequence=1](https://repositorio.sena.edu.co/bitstream/handle/11404/6210/presupuesto_6.pdf?sequence=1)

González María Elena. (2002, octubre 25). Costos del producto y costos del periodo o de producción y distribución. <https://www.ges->

tiopolis.com/costos-producto-costos-periodo-produccion-distribucion/

Guevara Suárez, V. H. (2014). Estandarización de los procesos, procedimientos y diseño del manual de descripción de cargos-procesos de apoyo de la empresa JCT Empresarial SA (Doctoral dissertation).

Guía del docente yo construyo mi Ecuador. (2018). SRI. [Archivo PDF]. <https://www.studocu.com/en-gb/document/university-of-nottingham/methods-and-tools/yo-construyo-mi-ecuador-décimo-ano/8095340>

Servicio de Rentas Internas. (2013). Mi guía Tributaria. <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/2-c95a4d7-057f-4050-b6a4-682ebb1a0e18/Guia+01+-+Deberes+Formales+-+agosto+2013.pdf>

Gutiérrez, G., Cornejo, M., & Chango, M. (2020). La Amnistía Tributaria y su Incidencia en la Recaudación Fiscal bajo la Teoría de la Disuasión. *Publicando*, 7(23). <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2061>

Hernández, P. (28 de marzo del 2022). Sociedad Anónima: concepto y características. *Conceptos Jurídicos*. <https://www.conceptosjuridicos.com/ec/sociedad-anonima/>

Horngren, C., Datar, S, y Foster, G. (2014). *Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial*. 12va. edición. México: Pearson Prentice-Hall, 2007, 896 p. ISBN: 9789702607618. <https://docenteunivia.wordpress.com/2014/07/17/diferencia-entre-los-sistemas-de-costos-por-ordenes-y-los-sistemas-de-costos-por-proceso/>

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. (2021) [https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2022-02/DOCUMENTO\\_CODIGO-ORGANICO-DE-LA-PRODUCCION-COMERCIO-E-INVERSIONES.pdf](https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2022-02/DOCUMENTO_CODIGO-ORGANICO-DE-LA-PRODUCCION-COMERCIO-E-INVERSIONES.pdf)

Ley de Turismo (2022). Registro Oficial Suplemento 733: [https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2022/05/ECLEX-PRO-MER-CANTILEY\\_DE\\_TURISMO.pdf](https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2022/05/ECLEX-PRO-MER-CANTILEY_DE_TURISMO.pdf)

International Accounting Standards Board. (2011). El Marco Conceptual para la Información Financiera. IFRS Foundation. Londres, Inglaterra.

International Accounting Standards Board. (2015). NIIF para las PYMES. IFRS Foundation. Londres, Inglaterra.

Jauregui, M. (2017, 30 diciembre). Requisitos de la información contable. Aprendiendo Administración: <https://aprendiendoadministracion.com/los-requisitos-la-informacion-contable/>

Torres, L. (2016). Elaboración del estado de costos de producción y estado de resultados para la compañía peronal limitada período 2016 [Universidad Técnica de Machachi, tesis de pregrado]. DSpace. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9409/1/ECUA-CE-2016-CA-DE00380.pdf>

Jiménez, Y. (10 de junio de 2008). Administración de Inventarios. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/administracion-inventarios/>

Ley de Régimen Tributario Interno. (31 de diciembre del 2021). [https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas\\_febrero\\_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf](https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf)

Ley de Turismo (2022). Registro Oficial Suplemento 733. [https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2022/05/ECLEX-PRO-MER-CANTILEY\\_DE\\_TURISMO.pdf](https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2022/05/ECLEX-PRO-MER-CANTILEY_DE_TURISMO.pdf)

Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia de Covid 19. (29 de noviembre de 2021). Tercer Suplemento.

[http://esacc.corteconstitucional.gob.ec/storage/api/v1/10\\_DWL\\_FL/eyJYXJwZXRhIjoi\\_m8iL1dWlkjoiM2E4YTNiNTktNzQ0My00ZmUOLW-FlMmMtOWZjNjIjODI1MDhkLnBkZiI9](http://esacc.corteconstitucional.gob.ec/storage/api/v1/10_DWL_FL/eyJYXJwZXRhIjoi_m8iL1dWlkjoiM2E4YTNiNTktNzQ0My00ZmUOLW-FlMmMtOWZjNjIjODI1MDhkLnBkZiI9)

Leyva Alexis. (s.f). Diferencia entre contabilidad general y contabilidad de cost. Prezi. Recuperado el 30 de mayo de 2022, de <https://prezi.com/kksyzod6bz-0/diferencia-entre-contabilidad-general-y-contabilidad-de-cost/>

Llamas, J. (4 de julio de 2020). Economipedia. Inventario Permanente. Recuperado el 2 de junio de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/inventario-permanente.html>

Machuca, F. (30 de mayo de 2022). Conoce el método PEPS y sus ventajas para la administración de inventarios. Recuperado el 4 de junio de 2022, de <https://www.crehana.com/blog/negocios/metodo-peps/>

Martínez, A. (29 de marzo del 2017). Sector Secundario - Concepto, ejemplos y otros sectores. Concepto. <https://concepto.de/sector-secundario/>

Martínez, S. (noviembre de 5 de 2019). Diferencias entre el inventario permanente y periódico. Recuperado el 4 de junio de 2022, de <https://www.jasminsoftware.es/blog/inventario-permanente-y-periodico/>

Medina, S. (2022). El Tributo de los Incas. Chartalismo. <http://chartalismo.blogspot.com/2016/06/el-tributo-de-los-incas.html>

Mendieta, A. (2018). La ética como herramienta en el desarrollo de la cultura tributaria para los contribuyentes en el Ecuador. [ Tesis de

pregrado, Universidad Técnica de Machala] <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12340/1/TTUACE-2018-CA-CD00172.pdf>

Mi Guía tributaria. (2018). Deberes formales. <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-de-guayaquil/economic-analysis-of-ecuador-and-latin-america/guia-tributaria-1-deberes-formales-personas-naturales-no-obligadas-a-llevar-contabilidad/16024680>

Morales, F. C. (2020, 21 abril). Sector turístico. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/sector-turistico.html>

Morales, F. C. (2021, 25 marzo). Pequeña empresa. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/pequena-empresa.html>

Morales, F. C. (2021<sup>a</sup>, marzo 25). Gran empresa. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/gran-empresa.html>

De la Cruz, A. y Soria Vidangos, G. (2019). Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad del negocio del sector producto plancha de caucho en los distritos. Repositorio Académico UPC. Retrieved May 30, 2022, from [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625949/DeLaCruzA\\_A.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625949/DeLaCruzA_A.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Objetivos - Ministerio de Turismo. (s. f.). Ministerio de Turismo. <https://www.turismo.gob.ec/objetivos/#:%7E:text=Objetivos%20Estrat%C3%A9gicos,en%20el%20Ministerio%20de%20Turismo.>

Pedrosa, S. J. (2021, 24 enero). Sociedad comanditaria. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/sociedad-comanditaria.html>

Pérez, M. C. (2008, 12 marzo). La empresa turística: concepto, clases y ordenación jurídico-administrativa. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2791303>



Pilar, A. A. (11 de enero de 2011). contabilidad de costos por órdenes de producción. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2024/1/Contabilidad%20de%20Costos.pdf>

Polimeni, R., Frank, F., & Adelberg, A. (2012). Contabilidad de Costos. Bogotá: McGraw-Hill.

Presidente de la República del Ecuador. (2021). Informe narrativo de la Gestión de la Presidencia de la República del 012 de enero al 31 de diciembre de 2021. <https://www.presidencia.gob.ec/wp-content/uploads/2022/05/12.-Informe-Final-Rendicio%CC%81n-de-Cuentas-2021.pdf>

Primicias. (2022). Inseguridad y falta de crédito retrasan la recuperación del turismo. <https://www.primicias.ec/noticias/economia/turistas-extranjeros-ecuador-crecimiento/>

Proavance. (May 17, 2022). Diferencia entre contabilidad de costes y contabilidad financiera. <https://proavance.pe/2022/05/17/diferencia-entre-contabilidad-de-costes-y-contabilidad-financiera/>

Programa Para Hoteles. (s. f.). Sistema Inteligente para Hoteles. Recuperado de: <https://sihoteles.com/Programa-Para-Hoteles>

Reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios. Decreto No 430. (30 de diciembre de 2021) [https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/6990a5ae-7f05-4065-9929-a62de63406c7/Reglamento+de+Comprobantes+de+Venta+\(1\).pdf](https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/6990a5ae-7f05-4065-9929-a62de63406c7/Reglamento+de+Comprobantes+de+Venta+(1).pdf)

Rincón Soto, C., & Villareal Vásquez, F. (2014). Costos I. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/70231?page=34>

Rivera, L. (s. f.). El equipo de operación de un hotel. Luis Manuel Rivera Finanzas Hotelería. <https://luismanuelrivera.com/2020/11/02/el-equipo-de-operacion-de-un-hotel-luis-manuel-rivera/>

Rocha, C. C. (2000). Organización y gestión de empresas turísticas. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=22818>

Rodríguez, I. (7 de marzo del 2020). Auditoría de los Ingresos aspectos clave a tener en cuenta por parte del auditor. Auditool Red global de conocimientos en Contabilidad y Control Interno. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7039-auditoria-de-los-ingresos-aspectos-clave-a-tener-en-cuenta-por-parte-del-auditor>

Rodríguez, J. (2022, mayo 2). Qué es el costo de ventas, cómo calcularlo y ejemplos. De [Qué es el costo de ventas, cómo calcularlo y ejemplos \(hubspot.es\)](https://www.hubspot.es/es/blog/marketing/que-es-el-coste-de-ventas-como-calcularlo-y-ejemplos)

Roldán, P. (2021). Tributo. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/tributo.html#:~:text=Caracter%C3%ADsticas%20de%20los%20tributos&text=Son%20obligatorios%20o%20coactivos.,es%2C%20se%20perciben%20con%20regularidad>

Rossis, D. (2022). Principio de eficiencia tributaria. Carlos Felipe Law Firm. <https://fc-abogados.com/es/principio-de-eficiencia-tributaria/>

Saltos, M. (2017). Los principios generales del derecho tributario según la Constitución del Ecuador. Dialnet.11(42),61-67.<https://editorial.ucsg.edu.ec/ojs-empresarial/index.php/empresarial-ucsg/article/view/95/84>

Servicio de Rentas Internas (mayo 27, 2022). Facturación electrónica. <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/consulta/55>

Servicio de Rentas Internas, (2013). Deberes formales (personas naturales no obligadas a llevar contabilidad). <https://www.sri.gob.ec/guias-tributarias-para-el-contribuyente#gu%C3%ADas>

Servicio de Rentas Internas. (2011). Los Principios Constitucionales Tributarios de Legalidad y de Reserva de Ley en Ecuador. <https://www.sri.gob.ec/legislacion/los-principios-constitucionales-tributarios-de-legalidad-y-de-reserva-de-ley-en-ecuador>

[www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/e5db05c4-895f-49d0-9506-aff7b53106b2/F2.3.pdf](http://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/e5db05c4-895f-49d0-9506-aff7b53106b2/F2.3.pdf)

Servicio de Rentas Internas. (2016). Yo Construyo mi Ecuador. [https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/09/tribu/Guia\\_10\\_EGB.pdf](https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/09/tribu/Guia_10_EGB.pdf)

Servicio de Rentas Internas. (2020). Valores y código de ética. <https://www.sri.gob.ec/codigo-de-etica>

Servicio de Rentas Internas. (2021). GUIA DE IR 2021. <https://www.sri.gob.ec/declaracion-impuesto-a-la-renta-2021>

Servicios de Rentas Internas (diciembre 30, 2021) Resolución Nro. NAC-DGERCGC22-00000024 <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar?id=c508d69a-4ea4-4940-8777-fbe89fef2fac&nombre=NAC-DGERCGC22-00000024.pdf>

Statista, J. (2022). América Latina: países con el mayor número de llegadas de turistas extranjeros 2020. Recuperado 9 de agosto de 2022, de <https://es.statista.com/estadisticas/1073758/america-latina-llegada-turistas-internacionales/#statisticContainer>

Tasiguano, D. C. (2020). Simplicidad administrativa del Impuesto al Valor agregado en Ecuador. Quito Ecuador: Plataforma Gubernamental Financiera.

Terry, o. R. (13 de marzo de 2019). Sistema de inventario permanente. Recuperado el 2 de junio de 2022, de <https://www.terryconsultores.com/?s=sistema+de+inventario+permanente>

Toda ingeniería industria. (2022). Importancia de los costos en la toma de decisiones. (2012, 13 de septiembre). Blog: <https://todoingenieriaindustrial.wordpress.com/gestion-de-costos/1-5-importancia-de-los-costos-en-la-toma-de-decisiones/>

Torres, A. H. (8 de agosto del 2019). CONTABILIDAD GENERAL. academia.edu. <https://bit.ly/3It8CLl>

Vallejo, E. (2013). El régimen impositivo simplificado del Ecuador (RISE) y su incidencia en el comercio informal. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3312/1/T1230-MDE-Vallejo-El%20regimen.pdf>

Vega, G (1609) el tributo de los INCAS <http://chartalismo.blogspot.com/2016/06/el-tributo-de-los-incas.html>

Vilcapoma, JF (2015). Costos y presupuestos - Presupuesto de Ventas y Producción. [https://www.academia.edu/14648150/COSTOS\\_Y\\_PRESUPUESTOS\\_Presupuesto\\_de\\_Ventas\\_y\\_Producci%C3%B3n\\_PRE-SUPUESTO\\_QU%C3%89\\_ES\\_UN\\_PRESUPUESTO](https://www.academia.edu/14648150/COSTOS_Y_PRESUPUESTOS_Presupuesto_de_Ventas_y_Producci%C3%B3n_PRE-SUPUESTO_QU%C3%89_ES_UN_PRESUPUESTO)

Villalobos, R. (2017). Introducción al derecho tributario. Universidad Autónoma San Francisco. <http://repositorio.uasf.edu.pe/bitstream/UASF/83/1/DerechoTributarioRaulVillalobos.pdf>

Villaroel, T. (24 de septiembre del 2020). Contabilidad de Servicios: ¿Qué es?, ¿Para qué sirve? Y más. Media Vuelta Digital. <https://mediavueltadigital.com/contabilidad-de-servicios/>

Web y Empresas. (12 de mayo de 2022). Administración de inventarios. Recuperado el 1 de junio de 2022, de <https://www.webyempresas.com/administracion-de-inventarios/>

Westreicher, G. (11 de marzo del 2021). Empresa privada. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/empresa-privada.html>

Westreicher, G. (2021). Sistema de costos - Qué es, definición y concepto | 2022. Economipedia. Recuperado el 29 de mayo de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>

Zapata, P. (2015). Contabilidad de costos. Herramienta para la toma de decisiones. Colombia: Alfaomega. <https://www.academia.e>

du/47978888/Costos\_2da\_Edici%C3%B3n\_Pedro\_Zapata\_S%C3%A1nchez

Zietzke, J. (2021, 19 enero). Limitaciones del sistema contable. gestiopolis. <https://www.gestiopolis.com/limitaciones-del-sistema-contable/>

