



Marzo 2020 - ISSN: 1696-8352

TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS REEMBOLSOS DE GASTO DE LA AGENCIA DE VIAJE CONFORT TRAVEL

ECO. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez, Mgs.

Docente de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

mtenesacag@ulvr.edu.ec

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

Miryam Vanessa Alvarado Cabrera

Estudiante de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

malvaradoc@ulvr.edu.ec

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

Dollys Cristina Zambrano Conforme

Estudiante de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

dzambranoc@ulvr.edu.ec

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez, Miryam Vanessa Alvarado Cabrera y Dollys Cristina Zambrano Conforme (2020): "Tratamiento contable y tributario de los reembolsos de gasto de la agencia de viaje Comfort Travel", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (marzo 2020). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2020/03/tratamiento-contable-tributario.html>

<http://hdl.handle.net/20.500.11763/oel2003tratamiento-contable-tributario>

Resumen: En Ecuador existen varias agencias de viajes la cual cada una tiene diferente plus agregado a cada servicio que brindan, pero a estas agencias de viajes les afecta su competencia y más las agencias informales, ya que hay personas que desde la comodidad de su casa con una pantalla emiten boletos de viajes y obtienen sus comisiones sin ningún tipo de gasto. La problemática a la que se enfrentan las agencias de viajes a nivel general, es la amenaza de la tecnología, ya que esta herramienta permite a los usuarios acceder de manera directa a las ofertas que circulan en la web sin necesidad de intermediación de una agencia de viajes, por lo cual mayores son las

exigencias en calidad de servicio por parte de los consumidores hacia las agencias de viajes. La deficiencia en los distintos procesos contables y tributarios, está afectando a las agencias de viajes en cada una de las operaciones que realizan. La falta de un control de acuerdo en los reembolsos de gastos se verá reflejada en los ingresos sus respectivos estados financieros. Es por ello que se toma como centro de estudio a la agencia de viaje Confort Travel que actúa como intermediario entre el proveedor del servicio y el usuario final, con el fin de brindar un asesoramiento y planificación especializada hacia los consumidores.

Palabras claves: Tratamiento contable, Tratamiento tributario, Reembolsos de gastos, Conciliación bancaria.

Abstract: In Ecuador there are several travel agencies which each has different plus added to each service they provide, but these travel agencies are affected by their competition and more informal agencies, since there are people who from the comfort of their home with a Screen issue travel tickets and get their commissions without any expense. The problem that travel agencies face at a general level is the threat of technology, since this tool allows users to directly access the offers that circulate on the web without the need for intermediation of an agency of trips, which is why greater demands on quality of service from consumers to travel agencies. The deficiency in the different accounting and tax processes is affecting travel agencies in each of the operations they perform. The lack of an agreement in the reimbursement of expenses will be reflected in the income of their respective financial statements. That is why the Confort Travel agency that acts as an intermediary between the service provider and the end user is taken as a study center, in order to provide specialized advice and planning to consumers.

Keywords: Accounting treatment, Tax treatment, Reimbursement of expenses, Bank reconciliation.

1. Introducción

En el presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el proceso contable y tributario en la asignación de reembolso de gasto, para el reconocimiento razonable de los ingresos, en la agencia de viaje "Confort Travel", de tal manera que se puedan tomar medidas correctivas de ser el caso, mejorar el proceso de los registros contables y prevenir cualquier tipo de alteración en los ingresos y reembolsos de gastos, que conlleven a generar problemas económicos en la compañía, implementación de políticas contables que garanticen el reconocimiento razonable de los ingresos gravados, mismos

que son relevantes para el pago de impuestos, ya que al no tener un registro apropiado de estos influye con el cumplimiento adecuado de las obligaciones con la administración tributaria.

2. Justificación

La agencia de viaje "Confort Travel", de acuerdo a conversaciones previas con los directivos de la empresa, los cuales comentaron que los rubros de los estados financieros se encuentran erróneos por lo consiguiente se pudo analizar que no existe una razonabilidad de saldos de la empresa. Es decir la empresa no genera una utilidad real y así mismo se analizó cada área administrativa de la empresa Confort Travel, en la cual se encontraron falencias como la optimización de recursos, duplicidad de funciones, falta de control interno, inexistencia de procedimientos y políticas en base a la NIC 8.

La importancia de este proyecto, es poder garantizar un adecuado proceso contable y tributario, aplicando los correspondientes procedimientos y políticas de los reembolsos de gastos, aportando un modelo de guía, para la facturación de los reembolsos de gastos, que cumplan con lo reglamentario de las leyes tributarias y así poder obtener un resultado adecuado en los estados financieros con exactitud y de manera razonable.

Toda compañía se forma con el objetivo de generar beneficios económicos futuros, cualquier equivocación en el área económica podría poner en peligro la existencia de la empresa, por lo tanto, es de vital importancia hacer un estudio para poder determinar con exactitud cualquier falla para luego corregirlo o sino para evitar cualquier tipo de error que se aproxime.

Las agencias de viajes son creadas con el fin de ser un medio de intermediación y así poder fomentar el turismo a nivel mundial, es decir el turismo es una actividad recreativa que consiste en viajar o recorrer un lugar por placer, entonces es muy importante la creación de una agencia de viaje con un apropiado registro contable y tributario, en la cual se estimula el desarrollo de empresas turísticas, genera empleo y la integración entre diferentes comunidades.

El proyecto propone implementar una renovada agencia de viaje de calidad, la cual se quiere establecer y asegurar dando un excelente nivel de prestación de los servicios que satisfaga cada una de las expectativas de los clientes, y para que la empresa sea de calidad eso implica realizar un pertinente registro contable y tributario de los reembolsos de gastos, es decir debe tomarse en cuenta desde lo más interno hacia lo más externo de la empresa.

Esta contribución de investigación se realizará de manera minuciosa observando cada uno de los detalles en los registros contables y tributarios de los reembolsos de gastos

dando un aporte positivo de manera general, aplicando un control en la cual se pueda verificar que se lleve a cabo cada uno de los objetivos planteados desde un inicio.

Todo este proceso que se desarrollará en este proyecto investigativo requiere de un compromiso para la comunidad, ya que servirá como punto de referencia para las personas que desean emprender y realizar esta actividad económica enfocándose en fomentar el turismo a nivel mundial, tendrán en cuenta cada uno de los registros contable y tributario para tener un adecuado registro de ingreso, así tener privilegio como agencia intermediaria.

El proyecto del tratamiento contable y tributario de los reembolsos de gastos de la agencia de viaje, aportará de manera significativa para que la empresa pueda reconocer de una forma correcta el registro contable de los reembolsos de gastos tanto de la empresa como la agencia internacional más conocidas como IATA no tenga pérdidas económicas, y pueda tener estrategias competitivas en el mercado al que se expone y tomar las decisiones de manera acertada.

Este proyecto va enfocado para futuros estudiantes contables para que sirva de medio de consulta, para planes de capacitación y para personas que deseen colocarse una agencia de viaje para que puedan reconocer de una forma correcta el tratamiento contable que se asignan a los reembolsos de gastos ya que esto es una problemática que se enfrentan día a día las agencias de viajes.

3. OBJETIVO GENERAL

Analizar el proceso contable y tributario en la asignación de reembolso de gasto, para el reconocimiento razonable de los ingresos, en la agencia de viaje "Confort Travel".

4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA INVESTIGACIÓN

- Examinar de manera minuciosa cada registro contable realizado por la agencia de viaje "Confort Travel".
- Establecer los procedimientos y políticas de los reembolsos de gastos en la agencia de viaje "Confort Travel".
- Indagar los registros contables y tributarios que afecta el reconocimiento del ingreso en la agencia de viaje "Confort Travel".

5. MARCO TEÓRICO

5.1 Tributación

Según Rumin (2015) Tributación representa el conjunto de obligaciones que deben realizar los ciudadanos sobre sus rentas, propiedades, mercancías o servicios que prestan, en beneficio del Estado, para su sostenimiento y el suministro de servicios tales como defensa, transportes, comunicaciones, educación, vivienda, entre otros.

5.2 Registro Contable

Según Ayala (2014) Los registros contables suelen componerse de la fecha, las cuentas intervinientes, el importe y una descripción. Todos estos datos quedan registrados en el libro contable y permiten controlar el estado económico de la entidad. Cabe destacar que, de acuerdo a cada código de comercio, existen registros contables que resultan obligatorios para las empresas.

5.3 Ingresos

Según Fuentes (2012) El grupo de ingresos registra la enajenación de bienes y prestación de servicios que son objeto del tráfico de la empresa; comprende también otros ingresos, las variaciones de existencias y los beneficios del ejercicio. En contabilidad, se entiende por ingreso el aumento de los recursos económicos. Este aumento no puede deberse a nuevas aportaciones de los socios, sino que deben proceder de su actividad, de prestar servicios o por venta de bienes.

5.4 Estados financieros

Según Pallerola (2015) Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período.

5.5 Procedimientos

Según Legarda (2016) Un procedimiento, en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiente.

5.6 Cuentas por cobrar

Según Cuadra (2014) Las cuentas por cobrar se clasifican atendiendo a su origen, por ejemplo: a cargo de clientes, a cargo de compañías afiliadas, empleados, etc., separando los que provengan de ventas y servicios de los que tengan otro origen. Los derechos exigibles por los conceptos anteriores que forman parte del capital de trabajo, son aquéllos que tienen vencimientos a corto plazo y que, por lo tanto, su cobro es en el término de un año o dentro del ciclo financiero a corto plazo de la entidad, si éste es mayor a un año.

5.7 Metodología de aplicación

El aspecto metodológico que se desplegó en el presente trabajo de titulación, se estableció en detallar los tipos, los enfoques, técnicas e instrumentos de la indagación que son elementos para la elaboración de la investigación y estudio de manera clara y concisa, para la toma de decisiones.

Además, se elaboró un detalle de la población y muestra de los integrantes de las respectivas áreas que conforman la empresa Confort Travel, que contribuyeron con la recolección de datos analíticos, científicos acerca del tema del proyecto de investigación.

El método Inductivo se basa de lo general partiendo de hechos particulares es decir a lo específico, considerando que nuestro proyecto en la parte general se analiza los estados financieros tanto de forma horizontal como vertical, realizando ratios financieros para observar en qué situación se encuentra la empresa, y por lo tanto sacamos conclusiones de que existen deficiencias en el tratamiento y registro contable respecto a los reembolsos de gasto en los paquetes turísticos que se ofrecen a los clientes.

A continuación se presenta una tabla comparativa de empresas que se dedican a la misma actividad es decir de agencias de viajes demostrando el porcentaje de ratios financieros.

TABLA 1: ÍNDICES FINANCIEROS

EMPRESAS	Rotación de activos	Rotación de activos fijos	Capital de trabajo	Razón de deuda	Solvencia	Prueba ácida	Solidez	Rentabilidad comercial	Rentabilidad económica sobre activos	Rentabilidad financiera	Razón deuda capital	Apalancamiento
CONFORT TRAVEL	1,62	36,34	\$ 6.795,00	89,77%	1,06	1,06	1,11	0,28%	0,45%	4,39%	8,77	9,77
MASTRVELSA S.A.	3,95	20,82	\$ 328.868,33	20,17%	5,23	5,23	4,96	6,36%	22,55%	28,25%	0,17	0,83
ABENZOATECH S.A.	51,13	0	\$ 467,83	23,93%	4,18	4,18	4,18	0,85%	43,55%	57,25%	0,31	1,31

TABLA 2: INTERPRETACIÓN DE LOS ÍNDICES FINANCIEROS

Rotación de activos CONFORT TRAVEL.	Posee más eficiencia para generar ingresos a partir de sus activos totales.
Rotación de activos fijo MASTRVELSA S.A.	Tiene mejor índice de uso en su inversión no corriente frente al resto de empresas analizadas.
Capital de trabajo MASTRVELSA S.A.	Requiere un mayor capital de trabajo frente al resto de empresas analizadas.
Razón de deuda CONFORT TRAVEL	Posee mayor financiación de terceros para su inversión total.
Solvencia MASTRVELSA S.A.	Posee mejor capacidad de pago corriente que el resto de compañías analizadas.
Prueba ácida MASTRVELSA S.A.	Posee mejor capacidad de pago inmediato que el resto de compañías analizadas (ninguna posee inventarios).
Solidez MASTRVELSA S.A.	Posee mejor capacidad de pago por cada dólar de obligación total que el resto de compañías analizadas.
Rentabilidad comercial MASTRVELSA S.A.	Posee una mejor rentabilidad comercial que el resto de compañías analizadas.
Rentabilidad económica sobre activos ABENZOATECH S.A.	Posee una mejor rentabilidad producto del uso apropiado de sus activos, con relación a las demás compañías.
Rentabilidad financiera ABENZOATECH S.A.	Posee una mejor rentabilidad financiera del uso apropiado de sus activos, con relación a las demás compañías.
Razón deuda capital CONFORT TRAVEL	Posee una mayor financiación con terceros durante el año que el resto de compañías.
Apalancamiento CONFORT TRAVEL	Mantiene un alto grado de inversión total financiada con terceros que aumenta la rentabilidad de los accionistas.

6. Población

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se realizó un estudio del personal que labora en la agencia de viaje. Para determinar la población se tomó como parte investigativa a la nómina que cuenta con 20 empleados en la que prestan su servicio a la agencia Confort Travel. Por lo consiguiente existen 4 departamentos que se detallan a continuación:

TABLA 3: POBLACIÓN

DEPARTAMENTOS	Funciones	Número de empleados
DEPARTAMENTO FINANCIERO	Gerente general	1
	Asistente financiero	1
DEPARTAMENTO CONTABLE	Contador	1
	Asistente contable	1
DEPARTAMENTO VENTAS	Jefe de Ventas	1
	Vendedores	8
	Facturadores	3
	Marketing	2
SERVICIO AL CLIENTE	Secretaria	1
	Recepcionista	1
TOTAL		20

Nota: Información obtenida de la investigación de la agencia de viaje Confort Travel.

7. Muestra

Para poder aplicar el método de la observación y la entrevista se consideró tomar una muestra no probabilística de 3 funcionarios de la empresa Confort Travel: Gerente General, Contador, y Vendedor que son los relacionados con los procedimientos contables y los registros de los reembolsos de gastos, para determinar la problemática y presentar una propuesta a las necesidades de la compañía.

TABLA 4: MUESTRA

FUNCIONES	Número de empleados
GERENTE GENERAL	1
CONTADOR	1
VENDEDOR	1
TOTAL	3

ta: Información obtenida de la investigación de la agencia de viaje Confort Travel.

8. Conclusiones

Con la investigación desarrollada se puede determinar que la compañía:

- No cumple con un principio contable fundamental en los registros de ingresos, se trata del devengo, ya que no posee los asientos apropiados que respalden cada uno de los eventos dentro del proceso contable para la determinación de los reembolsos de gastos por compra de boletos.
- No posee políticas contables que garanticen el reconocimiento razonable de los ingresos gravados, mismos que son relevantes para el pago de impuestos, ya que al no tener un registro apropiado de estos influye con el cumplimiento adecuado de las obligaciones con la administración tributaria, como se pudo apreciar una vez efectuados los ajustes pertinentes.
- Presenta inconsistencias en el tratamiento de los ingresos por paquetes turísticos y el reembolso de gastos por compra de boletos, tal y como se evidenció que la agencia de viajes mantuvo un error de contabilización que afectaba a las cuentas por cobrar por el valor de \$ 17.700,00 dólares, asimismo a cuentas de ingresos, gastos y la cuenta por pagar proveedores.
- Desacuerdo al momento de clasificar las cuentas de ingresos y reembolsos de gastos de la compañía, por lo tanto, al no contar con una pertinente clasificación de las cuentas indicadas, la empresa manifestaría una rentabilidad que no es real.
- Incongruencia en la conciliación bancaria, como se pudo evidenciar que a la agencia de viaje se le pasó por alto registrar varias transferencias y por lo consiguiente afecta como tal a los ingresos de la compañía.
- Ausencia de control en cada una de las áreas que tiene la compañía y en cada una de las operaciones que realizan en la agencia de viaje.

Bibliografía

- AURORA. (2012). Obtenido de <http://biblio3.url.edu.gt/Tesario/2013/01/01/Bin-Edna.pdf>
- Cárdenas, S. I. (2014). Contabilidad Básica General. Bogotá.
- Crespo, E. (2014). Diferentes Tributos. México: HC Mil.
- Devore, J. L. (2008). Probabilidad y Estadística para ingenierías y ciencias. México.
- Gallardo, E. (2015). Fundamentos de la Administración. Madrid.
- Hernández, W. (04 de 12 de 2016). Las agencias de viaje viven una revolución tecnológica. Diario Las Américas, pág. 1.
- Lemus, W. J. (2012). Contabilidad de Costo. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Luna, M. F. (2014). Finanzas y Contabilidad. Bogotá: HG. WILL.
- Manuel, B. H. (2014). Génesis de control Interno. En B. H. Manuel, Contribuciones de la Economía.