



Métodos de verificación y cumplimiento tributario en empresas turísticas, hoteleras y de restaurantes en Cuenca

Methods of verification and tax compliance in tourism, hotel and restaurant businesses in Cuenca

Jenny Maribel Ucho-Faican

jenny.ucho.23@est.ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador

<https://orcid.org/0009-0005-2321-6511>

Pedro Enrique Zapata-Sánchez

pedro.zapata@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador

<https://orcid.org/0009-0006-8123-0562>

RESUMEN

La auditoría tributaria es un instrumento esencial para optimizar la gestión fiscal, permitiendo identificar y corregir posibles incumplimientos en el ámbito tributario. Por ello, este estudio tiene como objetivo diseñar procedimientos de auditoría tributaria para asegurar el cumplimiento fiscal en empresas del sector turístico, hotelero y restaurantero de Cuenca, Ecuador. Con un enfoque metodológico mixto, se recopiló datos cuantitativos y cualitativos mediante encuestas y revisión documental. Los resultados destacan la importancia del personal contable y el impacto positivo de la tecnología y automatización en la puntualidad de las declaraciones fiscales y la reducción de sanciones. Se diseñaron procedimientos de auditoría como la evaluación del cumplimiento normativo, revisión de impuestos municipales y análisis de contingencias tributarias. Se concluye que la auditoría tributaria fortalece el control interno, incrementa la eficiencia en la recaudación y promueve una cultura fiscal responsable, contribuyendo al desarrollo económico regional.

Descriptores: auditoría financiera; control presupuestario; hacienda pública. (Fuente: Tesoro UNESCO).

ABSTRACT

Tax auditing is an essential instrument for optimizing tax management, allowing the identification and correction of possible tax non-compliance. Therefore, the objective of this study is to design tax audit procedures to ensure tax compliance in companies in the tourism, hotel and restaurant sector in Cuenca, Ecuador. Using a mixed methodological approach, quantitative and qualitative data were collected through surveys and documentary review. The results highlight the importance of accounting personnel and the positive impact of technology and automation on the timeliness of tax returns and the reduction of penalties. Audit procedures were designed, such as the evaluation of regulatory compliance, review of municipal taxes and analysis of tax contingencies. It is concluded that tax auditing strengthens internal control, increases collection efficiency and promotes a responsible tax culture, contributing to regional economic development.

Descriptors: financial audit; budgetary control; public finance. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 03/02/2025. Revisado: 08/02/2025. Aprobado: 18/03/2025. Publicado: 05/04/2025.

Sección artículos de investigación



INTRODUCCIÓN

La Unión Europea enfrenta varios desafíos en el cumplimiento tributario en el sector servicios, los mismos que afectan de manera directa la eficiencia de su sistema fiscal, uno de los principales problemas es la complejidad normativa, y más en lo que respecta al IVA (Impuesto al Valor Agregado), su aplicación resulta cada vez más difícil debido a la falta de armonización normativa entre los Estados miembros. Esta complejidad, junto con la escasa coordinación entre administraciones fiscales y la creciente carga administrativa, genera distorsiones en el sistema, a la vez, favorece la evasión y elusión fiscal, dando lugar a la conocida brecha de IVA. Esta brecha a su vez, reduce la capacidad de los gobiernos europeos para financiar servicios públicos esenciales y garantizar el bienestar de sus ciudadanos (Campos, 2023).

Por otro lado, en América Latina, el cumplimiento tributario en las empresas de servicios enfrenta desafíos adicionales relacionados con la desconfianza en las instituciones recaudadoras, la percepción de injusticia fiscal y la complejidad normativa. Estos factores generan resistencia al cumplimiento y fomentan la informalidad en el sector. Para fortalecer la cultura tributaria e incentivar el cumplimiento voluntario, resulta importante garantizar la transparencia en la gestión de los recursos públicos y la claridad en las obligaciones fiscales. La implementación de reformas que simplifiquen los procedimientos y reduzcan la carga administrativa puede contribuir a mejorar los niveles de cumplimiento y a consolidar un sistema tributario más eficiente en la región (Torres & Durán, 2024).

A pesar de ello, la efectividad de estas estrategias depende de factores económicos más amplios, como las condiciones macroeconómicas y el diseño del sistema fiscal. Uno de los principales obstáculos es la percepción de que las tasas impositivas son excesivas, lo que motiva a los contribuyentes a buscar mecanismos para evadir sus obligaciones. A esto se suma el alto grado de informalidad en ciertas actividades del sector servicios, lo que facilita la evasión al operar fuera del control de las administraciones fiscales. Estas dinámicas generan un entorno propicio para la elusión y evasión fiscal, afectando tanto la recaudación como la equidad en la distribución de la carga tributaria (Medina et al., 2023).

Esta situación adquiere especial relevancia en sectores afectados por la informalidad y la volatilidad económica, como el turismo y hotelería. En Ecuador, el cumplimiento tributario en el sector turístico hotelero ha cobrado mayor importancia en el contexto pospandemia, debido a la afectación en la recaudación de impuestos, sobre todo el IVA. La conciencia fiscal de los contribuyentes actúa como un pilar determinante en este proceso, por lo que se han promovido iniciativas de educación tributaria para fortalecer el cumplimiento en un sector que sufrió importantes pérdidas. Durante la pandemia, se implementaron medidas de apoyo fiscal, como las contempladas en la Ley Humanitaria, que permitieron anticipos voluntarios y la deducción de gastos relacionados con el turismo, con el objetivo de incentivar la regularización tributaria en un período crítico.

A pesar de ello, la recaudación se ha visto afectada por la disminución de ingresos en el sector, lo que ha evidenciado fragilidades en el sistema tributario y ha dificultado la recuperación fiscal. Asimismo, la pandemia expuso deficiencias en la administración tributaria, lo que pudo haber incrementado la evasión fiscal y generado obstáculos adicionales para el cumplimiento. Ante este panorama, la fiscalización se ha convertido en una estrategia primordial para garantizar que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones, sobre todo en una etapa donde las empresas buscan estabilizarse y adaptarse a nuevas condiciones económicas (Larrea et al., 2025).

El cumplimiento tributario en el sector turístico de Cuenca enfrenta desafíos como el registro y declaración oportuna del IVA, la determinación de la base imponible y el control de registros. Aunque la mayoría de los contadores confía en su conocimiento fiscal, persisten dificultades en estos procesos. Las revisiones internas son frecuentes, y las campañas de educación fiscal son percibidas como útiles, aunque se considera que la reducción de trámites y la simplificación administrativa son los incentivos más efectivos, de igual manera, existe una alta preocupación por sanciones y multas, lo que resalta la necesidad de una gestión tributaria más eficiente (Molina & Montero, 2024).



Con relación a la información que antecede se analizará el siguiente problema. ¿Cómo evaluar el cumplimiento tributario efectivo en las empresas del sector turístico, hoteles y restaurantes en la ciudad de Cuenca, Ecuador?

Con base en este diagnóstico, el objetivo es, diseñar procedimientos de auditoría tributaria que permitan la verificación del cumplimiento tributario de las mismas.

Referencial teórico

En 2023, el sector turístico en Ecuador mostró una recuperación sostenida, consolidándose como la tercera fuente de exportaciones no mineras con USD 1.491,60 millones en ingresos. La llegada de turistas extranjeros creció un 13% respecto a 2022, impulsada por medidas que mejoraron la competitividad del país. El turismo interno se fortaleció, generando USD 541 millones en feriados nacionales, mientras que la balanza turística registró un saldo positivo de USD 319,21 millones, el empleo en alojamiento y servicios de comidas mantuvo su relevancia en el mercado laboral, y las ventas del sector aumentaron un 10,4%, alcanzando USD 6.029,13 millones (Ministerio de Turismo, 2023).

El rol de la auditoría tributaria en la optimización de prácticas fiscales

La auditoría tributaria es un proceso esencial en la gestión fiscal de las organizaciones, en vista de que permite evaluar el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas por la normativa vigente. Se trata de un examen sistemático que implica la revisión de documentos, como declaraciones juradas, estados financieros y libros contables, con el propósito de verificar si la información reportada refleja de manera fiel la situación fiscal y económica de la entidad (Quintanilla et al., 2024).

En este sentido, la auditoría tributaria contribuye a la verificación de la veracidad de los datos, y abarca diversas actividades que aportan al fortalecimiento de la gestión fiscal. Uno de sus principales alcances es la evaluación de la aplicación de la normativa, lo que permite identificar errores, detectar fraudes y garantizar el cumplimiento de las disposiciones tributarias. Esto favorece la transparencia y mejora la administración de los tributos en la organización.

Sumado a esto, la auditoría tributaria desempeña un importante rol en el fortalecimiento del control interno, fomenta la implementación de políticas adecuadas que optimizan la gestión financiera. Asimismo, proporciona información valiosa para la toma de decisiones estratégicas y ayuda a evitar sanciones al garantizar que la empresa se mantenga alineada con la normativa vigente. También, contribuye con la capacitación de socios y empleados, promoviendo una mayor conciencia sobre sus responsabilidades tributarias y fomentando una cultura de cumplimiento fiscal (Lozada, 2021).

En el ámbito de la auditoría tributaria, la auditoría de cumplimiento tributario cobra una especial relevancia. Su objetivo principal es asegurar que las empresas cumplan con las normativas fiscales vigentes y verificar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias. Este tipo de auditoría permite identificar oportunidades para optimizar los procesos fiscales, y también prevenir posibles casos de evasión tributaria.

Para lograr estos objetivos, la auditoría de cumplimiento tributario se desarrolla a través de distintos enfoques, entre los que se destacan las auditorías preventivas, correctivas, selectivas e integrales. Cada una de ellas está diseñada para abordar objetivos específicos y fortalecer la gestión fiscal de las organizaciones, permitiéndoles minimizar riesgos y mejorar la eficiencia en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

La auditoría de cumplimiento tributario ofrece múltiples beneficios para las empresas, esta fomenta una cultura de responsabilidad fiscal entre empleados y directivos, promoviendo el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reduciendo el riesgo de sanciones al corregir posibles irregularidades. Del mismo modo, fortalece la confianza de inversores y prestamistas al proyectar una imagen de transparencia, lo que mejora la reputación y facilita el crecimiento empresarial. Así mismo, contribuye con la eficiencia operativa al optimizar procesos y minimizar errores en la gestión fiscal. A nivel macroeconómico, su impacto trasciende el ámbito corporativo, favoreciendo una recaudación más eficiente de impuestos y contribuyendo al desarrollo económico y social del país (Choez & Torres, 2024).



Transformación digital en la gestión fiscal: herramientas tecnológicas para mejorar el cumplimiento en obligaciones tributarias y evitar incumplimientos

La adopción de sistemas digitales para la gestión tributaria se ha convertido en un pilar principal de la transformación tecnológica en el entorno fiscal. Estas plataformas permiten optimizar los procesos de recaudación de impuestos, beneficiando tanto a las autoridades fiscales como a los contribuyentes con mayor eficiencia, transparencia y seguridad.

Los contribuyentes, por ejemplo, pueden presentar sus declaraciones de manera más sencilla a través de plataformas en línea, lo que reduce la carga administrativa asociada al cumplimiento de sus obligaciones. En cambio, la automatización de procesos como la verificación de datos, el cálculo de impuestos y la emisión de notificaciones acelera los trámites y disminuye los errores humanos, incrementando la eficiencia operativa. A más de ello, las herramientas tecnológicas avanzadas, como el análisis de datos y la detección de patrones de evasión fiscal, fortalecen la capacidad de las autoridades para identificar irregularidades y aplicar las medidas correctivas necesarias con mayor efectividad (Tibán & Torres, 2024).

En Ecuador, el Servicio de Rentas Internas (SRI) pone a disposición de los contribuyentes una plataforma digital para la declaración y el pago de impuestos. Este sistema simplifica el proceso para los contribuyentes, y ayuda a incrementar la eficiencia y la transparencia en las gestiones fiscales (Santander & Proaño, 2024). En la actualidad, se ha implementado un programa cooperativo dirigido a grandes contribuyentes, alineado con estándares internacionales, con el objetivo de fortalecer la relación con la Administración Tributaria, optimizar el cumplimiento fiscal y mejorar la recaudación. A través de un enfoque basado en la gestión de riesgos, se analiza el comportamiento fiscal, el historial de cumplimiento y los mecanismos de supervisión.

El modelo promueve la transparencia y el cumplimiento voluntario mediante un acuerdo de buenas prácticas tributarias, reduciendo costos administrativos y conflictos fiscales. Cabe señalar que incorpora un programa de monitoreo en tiempo real para evaluar riesgos y corregir incumplimientos de manera eficiente. Los contribuyentes que demuestren un comportamiento fiscal adecuado pueden acceder a procedimientos más ágiles, facilitando el cumplimiento de sus obligaciones (Servicio de Rentas Internas, 2023).

En este sentido, las tecnologías emergentes están transformando de manera importante a la administración tributaria al mejorar la eficiencia, transparencia y precisión en la gestión fiscal. Blockchain optimiza la trazabilidad y seguridad de las transacciones fiscales, reduciendo fraudes y fortaleciendo la confianza en las instituciones gubernamentales. Los Sistemas de Información Geográfica (GIS) mejoran la evaluación de impuestos prediales mediante una recolección precisa de datos. Big Data permite el análisis masivo de información para detectar patrones de evasión y mejorar la gestión de riesgos. Internet de las Cosas (IoT) facilita la eficiencia administrativa al monitorear bienes y transacciones en tiempo real. Las redes neuronales y el aprendizaje profundo automatizan procesos y mejoran la predicción de fraudes, optimizando auditorías fiscales (Cárdenas, 2023).

A pesar de los esfuerzos por optimizar y promover el cumplimiento tributario, la evasión fiscal sigue siendo un desafío para las administraciones fiscales, debido a que afecta la recaudación y el equilibrio financiero del Estado. Esta práctica ilícita se manifiesta de diversas formas, como la no declaración o subdeclaración de ingresos, donde los contribuyentes omiten reportar total o parcialmente sus ganancias para reducir su base imponible, así como el uso de facturas falsas para justificar gastos inexistentes y disminuir la carga tributaria. Del mismo modo, es común el ocultamiento de activos, al no declarar bienes o propiedades sujetos a tributación, y la manipulación de deducciones mediante la inflación de gastos o créditos fiscales para pagar menos impuestos. Estas estrategias fraudulentas constituyen un delito con graves consecuencias legales, que van desde multas y recargos hasta penas de prisión (Pinoargote & Hurtado, 2021).

Sumado a esto, la evasión fiscal impacta de manera negativa en la economía de un país, al reducir los ingresos necesarios para financiar servicios públicos y programas de desarrollo. Mientras que, la elusión fiscal se refiere a la práctica de utilizar estrategias legales para reducir la carga tributaria, aprovechando vacíos legales, deducciones, exenciones y otros mecanismos permitidos por la ley. A diferencia de la evasión fiscal, que implica acciones ilegales para evitar



el pago de impuestos, la elusión se lleva a cabo en el marco legal, aunque se considera que puede ir en contra del espíritu de la ley. Entre las características de la elusión fiscal se destacan el uso de estrategias legales, como la planificación fiscal, donde los contribuyentes estructuran sus actividades económicas para reducir su obligación tributaria (Pinoargote & Hurtado, 2021).

De modo que, se aprovechan deducciones fiscales, créditos y exenciones disponibles en la legislación tributaria para disminuir la base imponible. Otra práctica común es la reestructuración de negocios, en la que las empresas modifican su organización o forma jurídica para beneficiarse de un tratamiento fiscal más favorable. Para finalizar, algunas empresas recurren a la transferencia de beneficios, creando filiales en jurisdicciones con impuestos más bajos para reducir su carga fiscal global (Pinoargote & Hurtado, 2021).

Uno de los principales desafíos en el campo tributario es la presión interna en las empresas, que en algunos casos obliga a los contadores a aplicar estrategias fiscales que, siendo legales, pueden resultar cuestionables desde una perspectiva ética, generando un debate sobre los límites de la planificación fiscal. Por otro lado, la falta de conciencia sobre ética tributaria agrava este problema, por el hecho de que un conocimiento insuficiente de los principios éticos puede llevar a decisiones que, aunque permitidas por la ley, no cumplen con los estándares de responsabilidad social esperados. A esto se suma la complejidad de la normativa fiscal, de la cual su interpretación y aplicación pueden resultar confusas, aumentando el riesgo de incurrir en prácticas dudosas y afectando la transparencia del sistema tributario (Quila & Zapata, 2024).

Por último, las presiones para reducir costos en las empresas agravan este panorama. En algunos casos, las empresas exigen a los contadores la adopción de estrategias fiscales agresivas para minimizar su carga tributaria, lo que puede llevar a prácticas que no cumplen con los principios éticos establecidos. Todo esto refuerza los desafíos a los que los profesionales contables deben enfrentarse en su labor diaria, recalcando la importancia de encontrar un equilibrio entre la optimización fiscal y el cumplimiento de las normas éticas (Quila & Zapata, 2024).

En este sentido, las obligaciones tributarias constituyen un factor esencial en el sistema fiscal, en vista de que, establecen los deberes que tanto personas naturales como jurídicas deben cumplir. Estas obligaciones incluyen la declaración y pago de impuestos, la retención y entero de tributos, la conservación de documentación y el cumplimiento de normativas, garantizando así la transparencia y fortaleciendo la confianza en el sistema tributario. El cumplimiento riguroso de estas disposiciones evita sanciones y, al mismo tiempo, contribuye a la estabilidad del entorno financiero y empresarial, promoviendo una cultura de responsabilidad fiscal (Villalta, 2024).

Para que estas obligaciones tributarias sean justas y equitativas, deben regirse por principios básicos que garanticen su aplicación de manera legal y proporcional. En el caso del Ecuador, el Código Tributario establece principios como el de legalidad, que impide la imposición de tributos sin una ley previa, el de capacidad contributiva, que ajusta los impuestos a la situación económica de cada contribuyente, y el de igualdad, que asegura una distribución equitativa de las cargas fiscales. Asimismo, el principio de eficiencia busca optimizar la recaudación con el menor costo administrativo posible, mientras que el principio de certeza proporciona claridad y transparencia en las disposiciones tributarias (Código Tributario Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 544, 2009). Estos principios son vitales para fortalecer el cumplimiento fiscal y fomentar la confianza en la administración tributaria.

Por otro lado, la cultura tributaria está relacionada con estos principios, los mismos se fundamentan en aspectos teóricos que explican cómo los individuos y las sociedades desarrollan actitudes y comportamientos hacia el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Una de las teorías más relevantes es la del cumplimiento tributario, propuesta por Allingham y Sandmo (1972), la cual sostiene que el comportamiento tributario se basa en un análisis racional de los costos y beneficios asociados al cumplimiento o incumplimiento fiscal. Este enfoque precisa que las decisiones de los contribuyentes están influenciadas tanto por factores económicos, como las multas o la probabilidad de auditorías, como por elementos sociales y éticos que moldean la percepción colectiva sobre la importancia de contribuir al sostenimiento del Estado y el bienestar común.



En este panorama, un elemento importante es la influencia de la educación, por cuanto la literatura destaca que una ciudadanía informada y educada en asuntos fiscales es más propensa a cumplir con sus obligaciones tributarias. La educación ejerce una influencia notable en la formación de la cultura tributaria, al proporcionar a los ciudadanos el conocimiento necesario para comprender la importancia de las contribuciones fiscales, así como su impacto en el desarrollo social. En consecuencia, ciudadanos mejor informados tienden a mostrar mayor disposición al cumplimiento fiscal, fortaleciendo así la cohesión social y la sostenibilidad del sistema tributario (Villasmil et al., 2024).

Este enfoque educativo refuerza la percepción de equidad y transparencia, dos pilares esenciales para una relación de confianza entre la ciudadanía y las instituciones fiscales.

Con base en lo expuesto, las dimensiones del cumplimiento efectivo de las normas tributarias abarcan diversos aspectos determinantes que influyen en la capacidad y disposición de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones fiscales. Con esto se establece, en que el conocimiento y la educación tributaria son esenciales, debido a que, una comprensión adecuada de las leyes fiscales permite a los contribuyentes conocer sus derechos y obligaciones, facilitando así el cumplimiento. De igual forma, la simplicidad normativa es esencial, por tanto, un marco legal claro y accesible reduce errores y fomenta una mayor adherencia. Otro aspecto es la confianza en las instituciones gubernamentales, cuando los contribuyentes perciben eficacia, transparencia y buen uso de los recursos fiscales, aumenta su disposición a cumplir con las obligaciones fiscales. La planificación tributaria desempeña un rol primordial, pues una gestión eficiente de las obligaciones fiscales puede prevenir incumplimientos involuntarios.

Incluso, las condiciones económicas individuales influyen en gran medida, porque en períodos de dificultades financieras, los contribuyentes pueden enfrentar mayores retos para cumplir con sus responsabilidades fiscales. Por consiguiente, la cultura y las normas sociales de una sociedad son determinantes, es por eso que, una cultura que promueva la responsabilidad fiscal y valore el cumplimiento de las leyes puede fortalecer el compromiso ciudadano con el sistema tributario (Villasmil et al., 2024).

MÉTODO

La ruta de investigación seguida en este estudio se fundamentó en los postulados de Hernández y Mendoza (2018), quienes proponen un diseño metodológico no experimental en el que, las variables objeto de estudio no se manipulan de manera intencional. En este marco, el investigador se limita a observar y analizar los fenómenos tal como se presentan en su entorno natural, sin intervenir en las condiciones que los generan.

Este diseño permitió explorar los elementos que conforman el objeto de estudio de manera espontánea, garantizando la comprensión de los fenómenos sin alterarlos, tal como se sostiene en la literatura especializada en el campo de la investigación social y científica. En consecuencia, el estudio realizado fue de carácter no experimental, en esta no se manipularon las variables de forma deliberada. En su lugar, se observó las condiciones existentes y los métodos de verificación aplicados. A partir de este análisis, se buscó identificar oportunidades de mejora para garantizar el cumplimiento fiscal sin intervenir de forma directa en las condiciones naturales del contexto estudiado.

Para lograr una comprensión más completa del fenómeno, se optó por un enfoque mixto de investigación, el mismo que se aplicó mediante la recolección de datos cuantitativos sobre el nivel de cumplimiento tributario de diversas empresas, seguido por un método cualitativo, que llevó a cabo una revisión documental exhaustiva de registros fiscales y normativos, esta combinación permitió un análisis integral que abordó tanto los aspectos numéricos como los contextuales del fenómeno, asegurando una comprensión más profunda y fundamentada del cumplimiento tributario.

El estudio combinó los alcances descriptivo y explicativo para abordar de manera integral el fenómeno investigado. El alcance descriptivo permitió identificar y caracterizar los procedimientos de auditoría tributaria de empresas del sector turístico, hotelero y de restaurantes en la ciudad de Cuenca, especificando propiedades y características de variables



como métodos de verificación tributaria, cumplimiento normativo y frecuencia de revisiones fiscales. Por su parte, el alcance explicativo se empleó para analizar las relaciones entre estos procedimientos de auditoría tributaria y el nivel de cumplimiento de las normativas tributarias, identificando factores que influyen en su eficacia. Esta combinación facilitó una comprensión detallada y profunda del fenómeno, proporcionando una base sólida para proponer estrategias de mejora.

En este estudio, se utilizó el diseño transeccional o transversal para recopilar datos en un solo momento del tiempo, con la finalidad de verificar el cumplimiento tributario en las empresas sujetas a estudio. Esto permitió evaluar la situación de las variables de interés, evaluar situaciones o analizar la incidencia sin necesidad de un análisis a lo largo del tiempo.

En este estudio se emplearon los métodos inductivo-deductivo, los cuales permitieron analizar de manera general los casos específicos de incumplimiento fiscal, con el fin de identificar patrones que facilitarían la evaluación y predicción de posibles incumplimientos en el contexto ecuatoriano. A través del método analítico-sintético, se desglosaron los elementos esenciales para el cumplimiento tributario, consolidando posteriormente los datos analizados para determinar el nivel de cumplimiento. Además, se aplicó el método sistémico para examinar el cumplimiento tributario como un sistema compuesto por diversos elementos interrelacionados, tales como los contribuyentes, las normativas fiscales y la tecnología, evaluando cómo estos componentes influyen de manera conjunta en el cumplimiento fiscal.

Para la recolección de datos, se seleccionó la técnica de encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario compuesto por 22 preguntas cerradas, diseñadas para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El universo de estudio incluyó a las empresas del sector turístico de la ciudad de Cuenca, registradas en el Ministerio de Turismo (2023). Este sector abarca los servicios de hospedaje, alimentos y bebidas, así como la organización de eventos, con un total de 60, 201 y 13 empresas, respectivamente. La selección de las empresas se realizó mediante un muestreo no probabilístico intencional, basado en criterios de ubicación geográfica e interés del investigador.

Dentro de este universo, la unidad de análisis se focalizó en las empresas de servicios pertenecientes al sector hotelero, restaurantero y de catering en la ciudad de Cuenca. Para la evaluación, se optó por un muestreo no probabilístico por conveniencia, abarcando un total de 40 empresas.

RESULTADOS

Cargo del personal encuestado: de las empresas consultadas pertenecientes al sector hotelero, y de alimentos y bebidas de Cuenca, el 45% del personal consultado ocupan el cargo de contador, lo que indica la relevancia de las funciones contables en la gestión fiscal y el cumplimiento tributario. Un 12.5% de los encuestados son auditores, lo que propone la existencia de procesos de auditoría interna o externa para asegurar el cumplimiento normativo. Solo un 7.5% ocupa el cargo de asesor financiero, reflejando una menor dependencia de asesoría externa en temas financieros, un 5% ocupa el cargo de director financiero, lo que podría señalar una estructura organizativa con pocos cargos de alto nivel dedicados a la toma de decisiones financieras. Un 30% de los encuestados indicó otros cargos, lo que apunta a una variedad de roles en las empresas, con la probabilidad de que estén relacionados con tareas operativas o administrativas que no están vinculados a los cargos mencionados.

Tipo de servicios que ofrece la empresa - Registros contables actualizados y auditables: la figura 1 evidencia que el cumplimiento de registros contables actualizados y auditables es mayor en los sectores de hospedaje (100% de cumplimiento en "siempre" o "la mayoría de las veces") y servicios menores como catering o turismo, donde no se registran casos de incumplimiento total. A pesar de que, el sector de restaurantes y servicios de alimentos y bebidas muestra una mayor variabilidad, con el 62% de cumplimiento frecuente ("siempre" o "la mayoría de las veces"), incluye 6 casos de cumplimiento parcial y 2 de incumplimiento total. Esto indica que, aunque en general se mantienen registros adecuados, los restaurantes requieren mayor atención para mejorar la consistencia en sus prácticas contables.

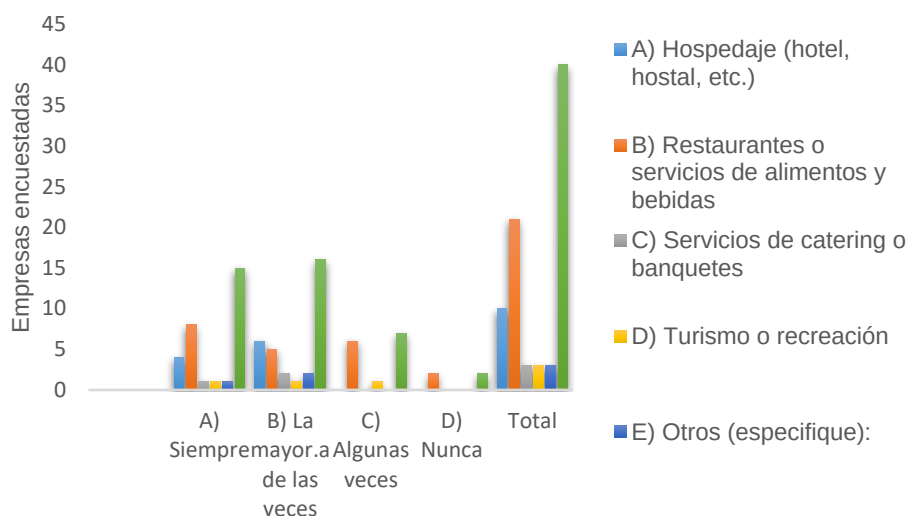


Figura 1. Tipo de servicios que ofrece la empresa - Registros contables actualizados y auditables. **Nota.** El sector de restaurantes y servicios de alimentos y bebidas tiene la mayor heterogeneidad en sus prácticas contables, con un 38% de casos que cumplen algunas veces o nunca, destacándose como un área prioritaria para mejorar.

Frecuencia de revisión de cambios en la legislación – pago de multas por atrasos en declaraciones: la figura 2 muestra la relación entre la frecuencia de revisión de cambios en la legislación tributaria y el pago de multas por atrasos en declaraciones. Aquellos que revisan de manera mensual presentan una menor incidencia de multas frecuentes (2 casos) y una mayor proporción de empresas que no han pagado multas (8 casos). En contraste, quienes revisan anual o de manera trimestral tienen una distribución más equilibrada, con varios casos de multas ocasionales (5 y 2, en el mismo orden) y algunos retrasos. Para finalizar, los que no realizan verificaciones tienen una incidencia mínima, aunque presentan un caso con multas ocasionales.

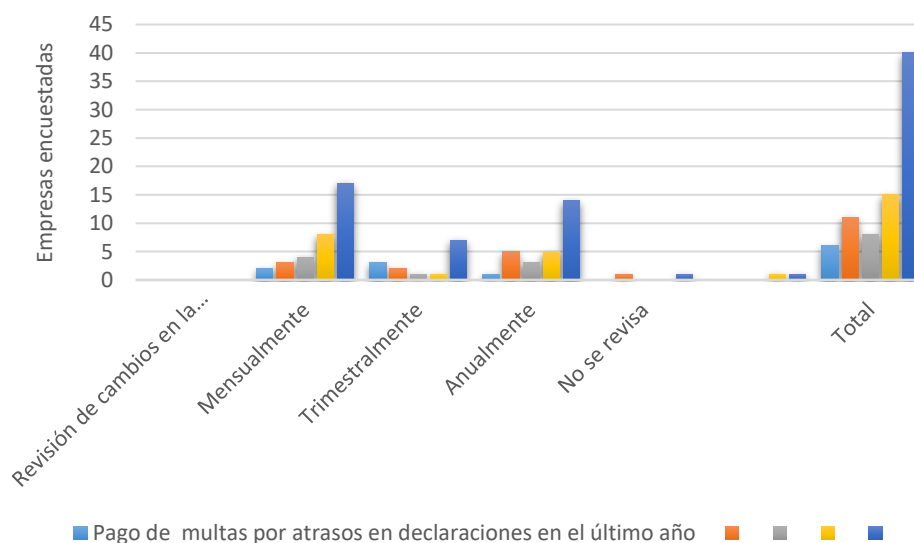


Figura 2. Frecuencia de revisión de cambios en la legislación – pago de multas por atrasos en declaraciones. **Nota.** La revisión mensual de cambios en la legislación tributaria se asocia con un menor riesgo de multas por atrasos en las declaraciones, destacándose como la práctica más efectiva.



Evaluación del sistema de obligaciones fiscales - preparación ante la fiscalización: la mayoría de las empresas que utilizan software de contabilidad comercial (14 de 20) se consideran preparadas para una fiscalización. En cambio, las que emplean un sistema contable propio muestran una preparación más variable, con 6 empresas muy preparadas y 4 poco preparadas. Las empresas que utilizan papelería manual tienen una preparación muy baja. Esto apunta que la tecnología utilizada influye en el nivel de preparación para una fiscalización.

Aplicación de beneficios fiscales - capacitación continua: Se observó que las empresas que aplican todos los beneficios fiscales disponibles conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno tienden a capacitar de manera regular a su personal en normativas fiscales. Un 66% de estas empresas realiza capacitación solo cuando hay cambios importantes, mientras que un 34% lo hace al menos una vez al año. Por otro lado, las empresas que no aplican todos los beneficios fiscales disponibles tienen una capacitación más esporádica o nula, con un 50% de respuestas en rara vez y un 50% en nunca. En general, las empresas que aplican todos los beneficios fiscales están más inclinadas a realizar capacitaciones regulares, lo que refleja un mayor compromiso con el cumplimiento normativo.

Cumplimiento fiscal - pago de multas anuales: la mayoría de las empresas que presentan sus declaraciones fiscales con puntualidad (60%) no han incurrido en recargos o multas en el último año. Sin embargo, un 20% de estas empresas ha tenido retrasos ocasionales, mientras que un 20% ha pagado multas de manera ocasional. En las empresas que presentan sus declaraciones la mayoría de las veces, el comportamiento es más variable, con un 15% de respuestas en cada una de las categorías de recargos y multas. Por último, las empresas que algunas veces se presentan tarde son pocas (10%), pero enfrentan multas con mayor frecuencia.

Regularidad en las declaraciones fiscales - implementación de tecnologías de automatización: el análisis de los resultados muestra que la mayoría de las empresas que han implementado la automatización de procesos fiscales presentan sus declaraciones de manera puntual, ya sea de forma mensual o trimestral. En particular, un 62.5% de estas empresas siempre presentan sus declaraciones a tiempo, mientras que un 35% lo hace en la mayoría de las ocasiones. Solo un 2.5% reporta retrasos ocasionales. En contraste, entre las 9 empresas que no han adoptado la automatización, la mayoría (88.9%) también presenta sus declaraciones puntualmente, aunque un 11.1% presenta retrasos. Estos datos sugieren que la implementación de tecnologías fiscales no solo mejora la regularidad en la presentación de declaraciones, sino que también contribuye a una mayor consistencia en el cumplimiento fiscal.

Procedimientos de auditoría tributaria para la verificación del cumplimiento fiscal en las empresas del sector turístico, hoteles y restaurantes en la ciudad de Cuenca

La Tabla 1 presenta los procedimientos de auditoría tributaria para garantizar el cumplimiento efectivo de las obligaciones fiscales, basados en los parámetros establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno y el Código Orgánico de Organización Territorial.

Tabla 1. *Procedimientos de auditoría tributaria.*

Procedimiento de Auditoría Tributaria	Objetivo	Acciones a Ejecutar	Responsables
Verificación de la Declaración del Impuesto a la Renta (IR)	Comprobar que la empresa cumpla con las declaraciones del Impuesto a la Renta.	1. Analizar las declaraciones presentadas para confirmar su coherencia con los registros contables. 2. Verificar la correcta aplicación de ajustes, rectificaciones y exclusiones. 3. Comparar las bases imponibles declaradas con las proyecciones fiscales y contables.	Auditor interno o externo.
Control de las Retenciones de Impuestos en la Fuente	Verificar la correcta retención de impuestos en la fuente.	1. Revisar los documentos de retención y validarlos con las facturas correspondientes. 2. Comprobar que las tasas	Contador o auditor fiscal.



		aplicadas coinciden con la normativa vigente del SRI. 3. Evaluar la consistencia de las retenciones con las declaraciones periódicas.	
Revisión de las Declaraciones de IVA	Confirmar que la empresa cumpla con la declaración y pago del IVA sobre ventas y servicios.	1. Analizar facturas de ventas y compras para verificar los montos de IVA aplicados. 2. Contrastar las declaraciones de IVA con los registros de ingresos y egresos. 3. Validar la correcta aplicación de exenciones, deducciones y ajustes fiscales.	Auditor fiscal, contador.
Verificación de la Facturación Electrónica	Asegurar que la empresa utilice el sistema de facturación electrónica.	1. Acceder al portal del SRI para revisar la emisión de facturas electrónicas. 2. Comprobar que las facturas emitidas cumplen con los requisitos de validación establecidos por la normativa. 3. Verificar el cumplimiento de los plazos de emisión y reporte de las facturas.	Auditor fiscal, sistema contable.
Verificación de los Costos y Gastos Deducibles	Verificar que los costos y gastos deducibles estén aplicados en el cálculo del Impuesto a la Renta.	1. Revisar la documentación de los gastos, incluidos los contratos y facturas, para confirmar su deducción. 2. Validar que los gastos estén conforme a la normativa fiscal aplicable. 3. Verificar que las deducciones sean consistentes con las declaraciones del Impuesto a la Renta.	Auditor interno, contador.
Verificación del Cumplimiento con el Régimen Simplificado	Asegurar que las empresas en el Régimen Simplificado cumplan con las cuotas y regulaciones del régimen.	1. Revisar el listado de contribuyentes en el Régimen Simplificado. 2. Verificar los pagos realizados y la correcta categorización de los contribuyentes. 3. Confirmar que las empresas están cumpliendo con las obligaciones fiscales correspondientes al régimen.	Auditor fiscal, asesor tributario.
Verificación del Cumplimiento en la Presentación de Anexos	Comprobar que la empresa cumpla con la obligación de presentar anexos informativos.	1. Verificar la presentación oportuna de los anexos, de acuerdo con los plazos establecidos por la normativa fiscal. 2. Validar que los anexos sean consistentes con las declaraciones fiscales y que contengan información completa y precisa.	Auditor fiscal, contador.
Revisión de la Contabilidad y Registros Financieros	Validar que los registros contables reflejan de manera correcta las transacciones realizadas y están alineados con las declaraciones fiscales.	1. Examinar los libros contables y realizar pruebas de auditoría para validar los saldos. 2. Comparar las transacciones con los reportes financieros y las declaraciones fiscales correspondientes. 3. Verificar que los registros contables sigan los principios contables generalmente aceptados	Auditor interno o externo.



		y las normativas fiscales.	
Verificación de la Gestión de Retenciones Empleados	Verificar que la empresa realice las retenciones de Impuesto a la Renta a los empleados.	1. Comparar las nóminas de los empleados con las retenciones de impuestos aplicadas. 2. Validar que las retenciones hayan sido correctamente calculadas según las tarifas vigentes. 3. Confirmar que las retenciones se hayan transferido oportunamente al ente fiscal correspondiente.	Contador, auditor fiscal.
Revisión de Impuestos Municipales	Validar pago de impuestos municipales y cálculo de avalúo.	1. Revisar los pagos realizados de impuestos municipales y verificar que los cálculos sean correctos. 2. Contrastar los pagos con los valores catastrales y las facturaciones correspondientes. 3. Asegurar que el valor de los impuestos se ajuste a las normativas fiscales locales.	Auditor tributario, administrador financiero.
Revisión de la Aplicación del Principio de Justicia Redistributiva	Evaluar aplicación de tarifas diferenciales y contraprestaciones patrimoniales.	1. Comparar las tarifas aplicadas con las normativas fiscales vigentes para verificar su adecuación. 2. Evaluar el impacto de las tarifas en la equidad fiscal y la redistribución de la carga tributaria. 3. Validar que los contribuyentes no estén recibiendo beneficios fiscales injustificados.	Auditor tributario, administrador financiero.
Análisis de Posibles Contingencias Tributarias	Identificar riesgos fiscales y contingencias por errores en declaración.	1. Revisar los historiales fiscales de la empresa para identificar posibles inconsistencias o incumplimientos. 2. Evaluar las áreas de riesgo relacionadas con las declaraciones fiscales previas. 3. Proponer medidas correctivas y preventivas para mitigar futuros riesgos fiscales.	Auditor tributario, director financiero.

Nota. Los procedimientos incluyen la revisión de registros, declaraciones fiscales, facturación, retenciones y otros aspectos importantes que permiten evaluar el cumplimiento de las disposiciones tributarias locales.

CONCLUSIONES

La auditoría tributaria cumple una función en la optimización de las prácticas fiscales de las organizaciones, al asegurar el cumplimiento de las normativas fiscales y promover una gestión más eficiente y transparente. A través de la verificación de la veracidad de los informes fiscales, la identificación de errores y la detección de fraudes, la auditoría fortalece el control interno y contribuye a evitar sanciones. A más de ello, fomenta una cultura de cumplimiento y responsabilidad fiscal entre empleados y directivos, lo que, a su vez, mejora la confianza de inversores y prestamistas. Al optimizar los procesos tributarios, la auditoría favorece una recaudación más eficiente, impactando de manera positiva en el desarrollo económico y social del país.



La transformación digital en la gestión fiscal ha optimizado el cumplimiento tributario mediante herramientas tecnológicas que mejoran la eficiencia, transparencia y reducción de errores. Las plataformas digitales, como las implementadas en Ecuador, facilitan la declaración y pago de impuestos, mientras que los sistemas avanzados de análisis de datos permiten detectar irregularidades y mejorar el control tributario. A pesar de ello, desafíos como la evasión fiscal y la complejidad normativa requieren estrategias complementarias, como la educación tributaria y la simplificación de leyes. El éxito de esta transformación depende de la confianza en las instituciones y el compromiso de los contribuyentes, promoviendo un sistema fiscal más equitativo y sostenible para el desarrollo económico y social.

Los resultados del presente estudio muestran que la mayoría de las empresas del sector hotelero, bares y restaurantes de Cuenca dependen del personal contable para cumplir con sus obligaciones fiscales. El uso de software de contabilidad y la revisión frecuente de cambios legislativos están asociados con un menor riesgo de multas y una mayor preparación ante fiscalizaciones. Las empresas que mantienen registros contables actualizados y capacitan con gran frecuencia a su personal en normativas fiscales tienden a cumplir mejor con los beneficios fiscales. Así mismo, la automatización de procesos fiscales facilita la puntualidad en las declaraciones, reduciendo la incidencia de recargos y multas.

Los procedimientos de auditoría tributaria propuestos en esta investigación son esenciales para garantizar el cumplimiento fiscal de las empresas, en un entorno regulatorio como el ecuatoriano, los mismos, cubren áreas importantes que incluyen la revisión de registros contables, la gestión de costos y gastos deducibles, la verificación del cumplimiento de normativas específicas como el régimen tributario y control de precios de transferencia, los impuestos municipales y análisis de contingencias tributarias. Su implementación permitirá identificar y mitigar riesgos, asegurando el cumplimiento efectivo y evitando sanciones.

FINANCIAMIENTO

No monetario

CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

AGRADECIMIENTOS

A la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca por su permanente compromiso con la investigación científica, la cual representa una valiosa contribución al Plan Nacional de Desarrollo del Ecuador. Este esfuerzo constante fortalece el conocimiento académico y apoya el progreso del país.

CONTRIBUCIÓN DE LOS AUTORES

Jenny Maribel Ucho-Faicán: Coordinó la planificación y ejecución de las actividades de campo, asegurando la correcta recolección de datos y el cumplimiento de los cronogramas establecidos. Participó en la validación de los instrumentos de investigación, garantizando su precisión y pertinencia para los objetivos del estudio. Contribuyó en la redacción del marco teórico, integrando conceptos y referencias relevantes, colaboró en la revisión final del manuscrito, verificando la coherencia entre los objetivos planteados, los resultados obtenidos y las conclusiones.

Pedro Enrique Zapata-Sánchez: Supervisó el diseño metodológico del estudio, asegurando que las estrategias empleadas fueran adecuadas para alcanzar los objetivos de la investigación. Participó en el análisis e interpretación de los datos, destacando patrones y tendencias significativas. Contribuyó en la redacción de la discusión, relacionando los hallazgos con la literatura existente y proponiendo nuevas perspectivas. También lideró la edición final del manuscrito, garantizando la claridad del lenguaje, la precisión técnica y el cumplimiento de los estándares académicos.



REFERENCIAS

- Allingham, M., & Sandmo, A. (1972). Income tax evasion: A theoretical analysis. *Journal of Public Economics*, 1, 323–338. [https://doi.org/10.1016/0047-2727\(72\)90010-2](https://doi.org/10.1016/0047-2727(72)90010-2)
- Campos, Y. (2023). El cumplimiento tributario cooperativo en el IVA en la Unión Europea: Toda una vida por construir. *Revista De Contabilidad Y Tributación. CEF*, (491), 55–94. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2024.18957>
- Cárdenas, J. (2023). Digital tax administration systems: A literature review in Scopus (2012-2022). *Revista Científica De Sistemas E Informática*, 3(2), e525. <https://doi.org/10.51252/rcsi.v3i2.525>
- Choez, K., & Torres, A. (2024). Impacto de la auditoría de cumplimiento tributario en identificación de riesgos y oportunidades [Impact of tax compliance audit on identification of risks and opportunities]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 124–132. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.117>
- Código Tributario Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 544. (2009). Quito, Ecuador. Recuperado de <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/codigo-tributario>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Larrea, P., Puente, M., López, A., & Arias, I. (2025). Recaudación tributaria del IVA en el sector turístico del Ecuador post pandemia de COVID-19. *Revista Enfoques*, 9(33), 48–60. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v9i33.197>
- Lozada, I. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2), 4–35. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/9941>
- Medina, R., Macedo, A., Saenz, J., & Medrano, W. (2023). Evasión Tributaria e Influencia en la Recaudación Fiscal de Empresas de Régimen General. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 4807-4824. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6513
- Ministerio de Turismo. (2023). *Catastro de servicios turísticos*. Recuperado de <https://surl.li/aoxlgn>
- Ministerio de Turismo. (2023). *Rendición de cuentas*. Recuperado de <https://surl.li/rqhzrd>
- Molina, Y., & Montero, M. (2024). Estrategias de cumplimiento tributario del IVA en el sector turístico en la ciudad de Cuenca VAT [tax compliance strategies in the tourism sector in the city of Cuenca]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 16–28. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.167>
- Pinoargote, X., & Hurtado, F. (2021). Incidencia de la normativa tributaria del régimen general, simplificado ecuatoriano y la evasión fiscal: Incidence of the general, simplified ecuadorian regime tax rules and tax evasion. *Journal Business Science - ISSN: 2737-615X*, 2(2), 49–66.
- Quila, L., & Zapata, P. (2024). Marco ético en la planificación fiscal: implicaciones y desafíos de los profesionales contables [Ethical framework in tax planning: implications and challenges for professional accountants]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 56–72. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.170>
- Quintanilla, J., Moreira, C., Quintanilla, J., & Quintanilla, A. (2024). Manejo de la auditoría tributaria como herramienta preventiva de infracciones y sanciones administrativas en la empresa. 593 *Digital Publisher CEIT*, 9(5), 722-733. <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.5.2593>
- Santander, D., & Proaño, W. (2024). Herramientas digitales y la cultura tributaria en la dirección de emprendimiento de la Universidad Estatal del Sur de Manabí. *Ciencia y Desarrollo*, 27(2).
- Servicio de Rentas Internas. (2023). *Programa cooperativo para el cumplimiento fiscal*. Recuperado de <https://www.sri.gob.ec/programa-cooperativo-de-cumplimiento-fiscal>



- Tibán, N., & Torres, A. (2024). Transformación digital y transparencia fiscal en Ecuador: Prácticas de reporte del impuesto a la renta. *Pacha. Revista De Estudios Contemporáneos Del Sur Global*, 5(16), e240299. <https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.299>
- Torres, A., & Durán, A. (2024). Impacto de las reformas tributarias: Comportamiento de los contribuyentes y su cumplimiento en Latinoamérica. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(Suplemento 1), 71-84. <https://doi.org/10.62452/bzdw554>
- Villalta, E. (2024). Optimización de la planificación fiscal en empresas multinacionales en Ecuador: un enfoque integrado. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(2), 424–449. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i2.4140>
- Villasmil, M., Maza, A., Barros, J., & Torres, J. (2024). Cultura tributaria en Colombia: Un análisis del cumplimiento de obligaciones fiscales. *Revista De Ciencias Sociales*, 30, 422-436. <https://doi.org/10.31876/rsc.v30i.42280>

Derechos de autor: 2025 Por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>