

UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco
estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020.

AUTORES:

Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse
Once Poaquiza, Jenniffer Stephanie

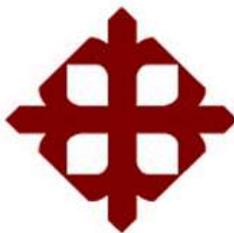
Trabajo de titulación previo a la obtención de los títulos de:
LICENCIADA en CONTABILIDAD y AUDITORÍA INGENIERA en
Y AUDITORÍA

TUTOR:

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MSc.

Guayaquil, Ecuador

13 de septiembre del 2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por:
**Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse y Once Poaquiza, Jenniffer
Stephanie**, como requerimiento parcial para la obtención de los Títulos de:
**Licenciada en Contabilidad y Auditoría e Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría.**

TUTOR

FIRMA DEL PROFESOR

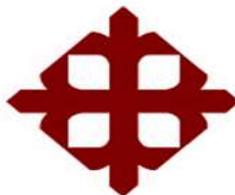
Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MSc.

DIRECTORA DE LA CARRERA

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotras: **Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse y Once
Poaquiza, Jenniffer Stephanie**

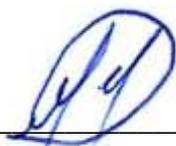
DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación: **Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020**, previo a la obtención de los Títulos de: **Licenciada en Contabilidad y Auditoría e Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

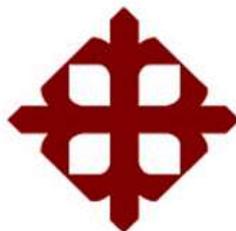
En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2021

LAS AUTORAS

f. 
Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse

f. 
Once Poaquiza, Jenniffer Stephanie



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

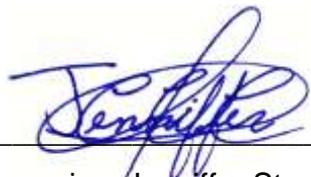
Nosotras: **Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse y Once
Poaquiza, Jenniffer Stephanie**

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 13 días del mes de septiembre del año 2021

LAS AUTORAS

f. 
Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse

f. 
Once Poaquiza, Jenniffer Stephanie

REPORTE URKUND

<https://secure.arkund.com/view/106580481-651033-990380#/details/fulltext>

[← VOLVER A LA VISTA GENERAL DEL ANÁLISIS](#) ↺ ⬇ ? | [CONFIGURACIÓN](#) ∨

REMITENTE: jenniffer.once@cu.ucsg.edu.ec ARCHIVO: TtfinalGOMEZDAYANARA-ONCEJENNIFER.docx SIMILITUD: 0 %

COINCIDENCIAS **FUENTES** **DOCUMENTO COMPLETO**

MOSTRAR EN EL TEXTO

Citas Paréntesis Diferencias detalladas de texto

Introducción

El sector hotelero es considerado uno de los pilares económicos más importantes durante estos últimos años, por sus diversas actividades como, (a) alojamiento, (b) servicio de catering, (c) alquiler de salones de eventos, (d) gimnasio, (e) SPA, (f) restaurantes, etc., las cuales generan diversas fuentes de ingreso. Además, este sector favorece al estado con su aporte tributario, siendo el impuesto a la renta uno de los más recaudados por el Servicio de Rentas Internas (Cabrerizo et al., 2021)

TUTOR (A)



FIRMA DEL PROFESOR

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MSc.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Jehová Dios quién ha bendecido mi camino a lo largo de la vida por cuidarme bendecirme, protegerme, en los momentos dónde más necesitaba y por permitirme llegar a este momento mi fase final de la carrera para poder obtener mi título.

Infinitamente a mis padres y abuelitos Víctor Gómez L, Giselly Rodríguez Á. y Perla Gómez, Víctor Gómez M y Olga Ángel B. por inculcarme la fe en Dios, con los valores que me guían por un mejor camino además de siempre estar ayudándome en mi crecimiento profesional, por nunca permitirme desviar de mis estudios, recibiendo su apoyo para hoy en día poder llegar a ser un profesional, del mismo modo Melba Lindao y Carlos Rodríguez sé que me cuidan en cada paso. A mis hermanos Daymara, Víctor, Dayshli y Tío Víctor H. Gómez por la tolerancia apoyo moral a lo largo de este tiempo.

Agradezco a los docentes y maestros con los cuales compartí un aula de clases en UCSG, por llegar a ser inspiración y por las enseñanzas brindadas, mencionando especialmente al CPA. Raúl Ortiz, CPA. Alberto Rosado, Econ. Mercedes Baño, Ing. Guillermo Vizcaino, CPA. Pedro Samaniego, Ing. Patricia Salazar, Patricio Barberán, PhD. Said Diez por amar lo que practican e impartir ese sentimiento a sus alumnos, además de hacer honor al código de ética profesional. Además de docentes que conocí en anteriores instituciones Ing. Homero Rodríguez, Ing. Roberto Lucas, por brindarme ayuda en los primeros pasos de la vida universitaria. En si a todos quienes me enriquecieron con sus conocimientos por haber sido apoyo intelectual y emocional en mi carrera universitaria.

También a las personas que me motivaron más en este periodo, en especial, Ing. Kelber Chávez, Ing. Paola Oviedo, Lcda. Maribel Vera, Ing. Angela Escobar, Bryan Orellana, Ing. Dennisse Pinoargote, Ing. Yanina Miraba, por brindarme su confianza, ayuda, amistad y sobre todo paciencia.

De manera especial. a mi compañera Jenniffer Once e Ing. Jorge Lucio tutor del presente Trabajo de Titulación, gracias a ambos por la paciencia y el tiempo brindado durante este período.

Dayanara Dennisse Gómez Rodríguez

Agradecimiento

Primero agradezco a Dios por brindarme las fuerzas necesarias para poder seguir con este arduo camino, porque nunca me ha dejado sola en cada etapa de mi vida y por acobijarme en sus brazos en el momento más difícil de una persona, la cual es sufrir la pérdida de un ser amado.

Agradezco desde lo más profundo de mi corazón a mi madre Leny Marlene Poaquiza Naranjo, por todo el apoyo brindado y por ser el pilar fundamental en mi vida, te amo mami.

A mi padre que hoy no está conmigo, pero desde el cielo sé que está orgulloso de mí, con todo el amor del mundo de aquí al cielo te digo que te amo.

A mis hermanos Miguel José Once Jaen, Wilson Fernando Once Poaquiza, Jefferson Stalin Once Poaquiza, por la paciencia y tolerancia, sé que no soy la mejor hermana del mundo, pero los amo con todo mi corazón, gracias por regalarme la dicha de ser tía y a mi enano Wellington Darío Once Poaquiza.

Agradezco a mis primos Ronald Once y Lilian Once porque en estos últimos meses han estado ahí conmigo acompañándome en todas mis amanecidas, han sido mis paños de lágrimas y por su confianza.

Agradezco a mi amiga y hermana del alma Erika Elizabeth Yagual Zambrano por su apoyo, su amistad incondicional, por confiar en mí y en mis proyectos y también gracias por darme a mi sobrino Alexander Vera Yagual.

Agradezco a María José Flores, Gisella Bravo y Dennisse Alvarado quienes han hecho que esta etapa universitaria sea más llevadera, por su confianza y cariño incondicional.

A mi compañera y amiga de tesis Dayanara Gómez por su paciencia y tolerancia, por un gran apoyo en todo el proceso de tesis, por la motivación mutua para lograr nuestro objetivo, culminar nuestra carrera universitaria.

Agradezco a mi profesor y tutor de tesis el Ingeniero Jorge Enrique Lucio Ortiz por sus enseñanzas y guía en este largo y duro camino que es la tesis, gracias míster y que Dios lo bendiga.

Jenniffer Stephanie Once Poaquiza

Dedicatoria

Dedico el presente Trabajo de Titulación a Dios, por darme la fuerza para seguir ante cualquier adversidad.

A mi familia por haberme apoyado hasta el cansancio y salir adelante, por ser quienes mi brindaron todo para poder terminar mi carrera, por estar conmigo en los momentos más complejos.

También mención especial y dedicar también este esfuerzo a aquellos docentes que he tenido desde los comienzos académicos (escuela, colegio) en especial los del bachillerato quienes fueron los que me impulsaron a seguir la carrera de contabilidad y auditoría.

A quienes que me dieron fuerzas para luchar hasta alcanzar este objetivo.

Dayanara Dennisse Gómez Rodríguez

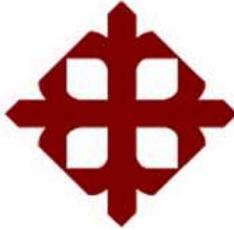
Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de titulación a Dios por estar siempre conmigo y no dejarme desvanecer cuando sentía que no podía lograrlo, sin él esto no fue posible.

A mis padres la Sra. Marlene Poaquiza quien siempre ha estado conmigo en las buenas y las malas, la que me da una voz de aliento y quien confía en mí, pues eres y siempre serás mi razón de ser, mi ejemplo, mi guía y mi camino y el Sr. Wilson Once (+) que desde el cielo me apoyo en todo momento y sé que ahora se siente orgulloso de mi, padres míos los amo con todo mi corazón.

A mis hermanos quienes soportan mi mal humor en un día difícil laboral o escolar, por el amor que me tienen y les tengo; es por ello por lo que hoy les dedico este trabajo de tesis como prueba de que todo con empeño y dedicación es posible y al amor de mi vida, mi niño, sobrino hermoso Cristian Once; como le digo yo mi hombre bello.

Jenniffer Stephanie Once Poaquiza



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

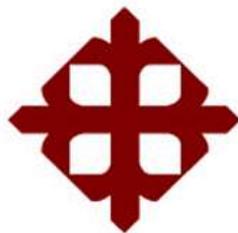
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____
CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe MSc.
DIRECTORA DE CARRERA

f. _____
Ing. Correa Macias, Verónica Janet, MSc
COORDINADORA DEL ÁREA

f. _____
CPA. Salazar Torres, Patricia María, MSc
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

FIRMA DEL PROFESOR

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MSc
TUTOR

Índice General

Introducción.....	2
Antecedentes	3
Problemática.....	5
Justificación	6
Objetivos.....	7
Objetivo general.....	7
Objetivos específicos	7
Preguntas	8
Delimitación	8
Limitación	8
Definición de términos	9
Capítulo 1: Fundamentación teórica.....	10
Marco teórico.....	10
Teoría del turismo	10
Teoría de los impuestos.....	10
Teoría de la obligación tributaria.....	11
Marco conceptual	12
Sector hotelero.....	12
Categoría de los hoteles	12
Características de los hoteles de cinco estrellas localizados en la ciudad de Guayaquil.....	13
Impuestos	34
Impuesto a la renta	34
Factores de riesgos internos y externos	35
Marco referencial.....	36

Estudios previos.....	36
Sector hotelero.....	37
Factores que inciden en el desarrollo hotelero	37
Turismo	38
COVID-19 Afectación en el sector turístico.....	40
Tributación	41
Impuesto a la Renta	41
Calidad de servicio.....	42
Enfoque del sistema turístico	42
Marco legal	45
Ley del turismo.....	45
Reglamento General de Actividades Turísticas - Hoteles cinco estrellas	46
Reformas al Reglamento de Alojamiento Turístico	48
Ley de Régimen Tributario Interno.....	45
Regula los beneficiarios de propinas en bares y restaurantes	48
Ley Orgánica de Apoyo Humanitario.	45
Marco normativo	48
Norma ISO 14001 aplicada en hoteles y restaurantes.....	48
Capítulo 2: Metodología de la Investigación.....	50
Diseño de investigación	51
Según propósito.....	51
Número De Mediciones.....	52
Tipo de Investigación.....	52
Enfoque de investigación.....	52
Población y muestra	53
Herramientas de investigación	54

Entrevista	54
Encuesta	57
Matriz de análisis de entrevista	60
Análisis de las entrevistas	72
Área operativa.....	72
Expertos contables.....	74
Expertos en tributación	75
Expertos tributarios en hotelería	76
Resultados de las encuestas	77
Análisis mixto.....	85
Capítulo 3: Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2019-2020.....	87
Impuestos Internos	87
Impuestos externos	88
Estados financieros de los hoteles objeto a estudio	94
Hotel A	94
Hotel B	101
Hotel C	110
Estado de resultados de los hoteles objeto a estudio.....	121
Hotel A	121
Hotel B	124
Hotel C	129
Otros gastos	132
Detalle de la conciliación tributaria de los hoteles objeto a estudio	134
Conciliación tributaria – Hotel A	134
Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel A.....	134

Diferencias permanentes – Hotel A.....	135
Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos) – Hotel A.....	136
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta del período (informativo)	136
Conciliación tributaria – Hotel B	137
Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel B.....	137
Diferencias permanentes – Hotel B.....	137
Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos) – Hotel B.....	139
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta del período (informativo) – Hotel B	140
Pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal – Hotel B.....	140
Conciliación tributaria – Hotel C.....	141
Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel C.....	141
Diferencias permanentes – Hotel C	142
Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos) – Hotel C	142
Pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal – Hotel C.....	142
Análisis comparativo global del impuesto a la renta	143
Conclusiones.....	144
Recomendaciones.....	148

Lista de Tablas

Tabla 1 Matriz de hallazgo del área operativa – Parte I.....	60
Tabla 2 Matriz de hallazgo del área operativa – Parte II.....	61
Tabla 3 Matriz de hallazgo del área operativa – Parte III.....	62
Tabla 4 Matriz de hallazgo del área operativa – Parte IV	63
Tabla 5 Matriz de hallazgo del área operativa – Parte V	64
Tabla 6 Matriz de hallazgo de expertos contables – Parte I	65
Tabla 7 Matriz de hallazgo de expertos contables – Parte II	66
Tabla 8 Matriz de hallazgo de expertos contables – Parte III	67
Tabla 9 Matriz de hallazgo a expertos en tributación – Parte I.....	68
Tabla 10 Matriz de hallazgo a expertos en tributación – Parte II	69
Tabla 11 Matriz de hallazgo a expertos tributarios en hotelería – Parte I....	70
Tabla 12 Matriz de hallazgo a expertos tributarios en hotelería – Parte II ...	71
Tabla 13 Pregunta N° 1	77
Tabla 14 Pregunta N° 2	77
Tabla 15 Pregunta N° 3	78
Tabla 16 Pregunta N° 4	78
Tabla 17 Pregunta N° 5	79
Tabla 18 Pregunta N° 6	79
Tabla 19 Pregunta N° 7	80
Tabla 20 Pregunta N° 8	80
Tabla 21 Pregunta N° 9	81
Tabla 22 Pregunta N° 10	81
Tabla 23 Pregunta N° 11	82
Tabla 24 Pregunta N° 12	82
Tabla 25 Pregunta N° 13	83
Tabla 26 Pregunta N° 14	84
Tabla 27 Pregunta N° 15	84
Tabla 28 Recaudación anual – Parte I.....	89
Tabla 29 Recaudación del impuesto a la renta – Parte I	90
Tabla 30 Recaudación del impuesto a la renta – Parte II	91
Tabla 31 Estado de situación financiera - Hotel A Parte I.....	94

Tabla 32	Estado de situación financiera - Hotel A Parte II.....	95
Tabla 33	Estado de situación financiera - Hotel A Parte III.....	96
Tabla 34	Efectivo y equivalentes de efectivo – Hotel A	97
Tabla 35	Activos por impuestos corrientes – Hotel A	97
Tabla 36	Cuentas y documentos por cobrar corriente – Hotel A	98
Tabla 37	Propiedades, planta y equipo – Hotel A.....	98
Tabla 38	Activos por impuestos diferidos – Hotel A.....	99
Tabla 39	Obligaciones con instituciones financieras corrientes – Hotel A ...	99
Tabla 40	Cuentas y documentos por pagar no corrientes – Hotel A.....	100
Tabla 41	Resultados acumulados – Hotel A.....	100
Tabla 42	Estado de situación financiera - Hotel B Parte I.....	101
Tabla 43	Estado de situación financiera - Hotel B Parte II.....	102
Tabla 44	Estado de situación financiera - Hotel B Parte III.....	103
Tabla 45	Efectivo y equivalentes de efectivo – Hotel B	103
Tabla 46	Cuentas y documentos por cobrar corriente – Hotel B	104
Tabla 47	Activos por impuestos corrientes – Hotel B	104
Tabla 48	Inventarios – Hotel B.....	105
Tabla 49	Gastos pagados por anticipado (prepagados) – Hotel B	105
Tabla 50	Propiedades, planta y equipo – Hotel B.....	106
Tabla 51	Activos por impuestos diferidos – Hotel B.....	106
Tabla 52	Cuentas y documentos por pagar corrientes – Hotel B.....	107
Tabla 53	Otros pasivos financieros – Hotel B	107
Tabla 54	Pasivos corrientes por beneficios a los empleados – Hotel B.....	108
Tabla 55	Pasivos por ingresos diferidos – Hotel B	108
Tabla 56	Obligaciones con instituciones financieras no corrientes – Hotel B	109
Tabla 57	Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados -Hotel B..	109
Tabla 58	Reservas – Hotel B	109
Tabla 59	Resultados acumulados – Hotel B.....	110
Tabla 60	Estado de situación financiera - Hotel C Parte I.....	110
Tabla 61	Estado de situación financiera - Hotel C Parte II.....	111
Tabla 62	Estado de situación financiera - Hotel C Parte III.....	112
Tabla 63	Efectivo y equivalentes de efectivo – Hotel C	113

Tabla 64	Cuentas y documentos por cobrar corriente – Hotel C	113
Tabla 65	Otros activos financieros corrientes – Hotel C	114
Tabla 66	Inventarios – Hotel C	114
Tabla 67	Propiedades, planta y equipo – Hotel C Parte I	115
Tabla 68	Inversiones no corrientes – Hotel C	115
Tabla 69	Cuentas y documentos por pagar corrientes – Hotel C	116
Tabla 70	Otros pasivos financieros – Hotel C.....	117
Tabla 71	Pasivos corrientes por beneficios a los empleados – Hotel C.....	117
Tabla 72	Pasivos por ingresos diferidos – Hotel C	118
Tabla 73	Cuentas y documentos por pagar no corrientes – Hotel C	118
Tabla 74	Obligaciones con instituciones financieras no corrientes – Hotel C	118
Tabla 75	Otros pasivos financieros no corrientes – Hotel C	119
Tabla 76	Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados – Hotel C	119
Tabla 77	Reservas – Hotel C.....	120
Tabla 78	Resultados acumulados – Hotel C.....	120
Tabla 79	Superávit de revaluación acumulado – Hotel C	121
Tabla 80	Estado de resultado - Hotel A Parte I.....	121
Tabla 81	Estado de resultado - Hotel A Parte II.....	122
Tabla 82	Ventas locales de bienes – Hotel A	123
Tabla 83	Prestaciones locales de servicios – Hotel A.....	123
Tabla 84	Gastos por beneficios a los empleados y honorarios – Hotel A..	124
Tabla 85	Estado de resultado - Hotel B Parte I.....	124
Tabla 86	Estado de resultado - Hotel B Parte II.....	125
Tabla 87	Prestaciones locales de servicios – Hotel B.....	126
Tabla 88	Ganancias netas por reversiones de pasivos por beneficios a los empleados – Hotel B	126
Tabla 89	Por reembolsos de seguros – Hotel B	127
Tabla 90	Intereses con instituciones financieras – Hotel B.....	127
Tabla 91	Gastos por beneficios a los empleados y honorarios – Hotel B..	128
Tabla 92	Estado de resultado - Hotel C Parte I	129
Tabla 93	Estado de resultado - Hotel C Parte II	130
Tabla 94	Prestaciones locales de servicios – Hotel C	131

Tabla 95	Gastos por beneficios a los empleados y honorarios – Hotel C..	132
Tabla 96	Otros gastos – Hotel C.....	133
Tabla 97	Gastos financieros y otros no operacionales	134
Tabla 98	Conciliación tributaria – Hotel A	134
Tabla 99	Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel A.....	135
Tabla 100	Diferencias permanentes – Hotel A	135
Tabla 101	Generación/reversión de diferencias temporarias – Hotel A.....	136
Tabla 102	Gasto (ingreso) por imp. a la renta del período – Hotel A.....	136
Tabla 103	Conciliación tributaria – Hotel B	137
Tabla 104	Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel B.....	137
Tabla 105	Diferencias permanentes – Hotel B	138
Tabla 106	Generación/reversión de diferencias temporarias – Hotel B.....	139
Tabla 107	Gasto (ingreso) por imp. a la renta del período – Hotel B.....	140
Tabla 108	Pago del imp. a la renta del ejercicio fiscal – Hotel B	140
Tabla 109	Conciliación tributaria – Hotel C.....	141
Tabla 110	Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel C	141
Tabla 111	Diferencias permanentes – Hotel C	142
Tabla 112	Generación/reversión de diferencias temporales – Hotel C.....	142
Tabla 113	Pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal – Hotel C	143
Tabla 114	Análisis comparativo global del impuesto a la renta	143

Lista de Figuras

Figura 1	Evolución estructural de números de empresas período 2012 – 2019	4
Figura 2	Variaciones de las recaudaciones del impuesto a la renta 2001-2020.	6
Figura 3	Foto del Hotel Oro Verde de Guayaquil	14
Figura 4	Foto de la habitación Deluxe de HOTVER	14
Figura 5	Habitación Leading Suite	15
Figura 6	Habitación Premium Floor	15
Figura 7	Habitación Suite Oro Verde.....	16
Figura 8	Suite Presidencial.....	17
Figura 9	Detalle de los tipos de salones.....	18
Figura 10	Foto del Hotel Hilton Colón Guayaquil	19
Figura 11	Instalaciones del Hotel Hilton Colón de Guayaquil.....	19
Figura 12	Foto del Hotel Sheraton de Guayaquil	20
Figura 13	Foto de las habitaciones del Hotel Sheraton de Guayaquil	20
Figura 14	Instalaciones de la sala de descanso de la Piscina.....	21
Figura 15	Instalaciones de los restaurantes del Hotel	21
Figura 16	Foto del Hotel Radisson	22
Figura 17	Instalaciones de la habitación cama tamaño rey	23
Figura 18	Instalaciones de la habitación dos camas dobles.....	23
Figura 19	Instalaciones de la habitación Suite Estudio con cama King.....	24
Figura 20	Foto de los salones de eventos del Hotel Radisson.....	25
Figura 21	Instalaciones de los restaurantes del hotel.....	25
Figura 22	Foto de la recepción / Bar Salón The Roots.....	26
Figura 23	Instalaciones del hotel Sonesta Guayaquil.....	27
Figura 24	Foto del Hotel Wyndham Guayaquil.....	27
Figura 25	Área de la piscina del hotel Wyndham	28
Figura 26	Especificaciones de las habitaciones del Hotel Wyndham	28
Figura 27	Restaurante Rio Grande.....	29
Figura 28	Bar Numa	29
Figura 29	HM International Hotel Guayaquil.....	30
Figura 30	Habitaciones del hotel HM international	31
Figura 31	HM International Hotel Guayaquil - Lobby.....	31

Figura 32 Restaurante Salón Atenas.....	32
Figura 33 Salón de eventos HM International	32
Figura 34 Bar y Sala de reuniones	33
Figura 35 Área del gimnasio.....	33
Figura 36 Factores internos y externos.	35
Figura 37 Línea de tiempo de la integración de comisiones continentales..	39
Figura 38 Modelo del sistema de gestión ambiental para la presente Norma Internacional.....	49
Figura 39 Factores que intervienen en la metodología de la investigación.	51
Figura 40 Métodos de recolección de datos.....	53
Figura 41 Comparación entre el total de impuestos e impuesto a la renta..	89
Figura 42 Recaudaciones Anuales del im Blacio (2018) puesto a la Renta	91
Figura 43 Recaudaciones anuales del impuesto a la renta	92
Figura 44 Recaudación del impuesto del sector de alojamiento	93

Resumen

“Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 – 2020”

Autoras:

Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse
Once Poaquiza, Jenniffer Stephanie

El sector turístico hasta el año 2019 en Ecuador había sido considerado como el tercer sector más potenciador en crecimiento económico, pero debido a diversos factores externos en el año 2020 el sector turístico fue el más perjudicado, es así como, la pandemia presentada por el COVID-19, afectó a las empresas dedicadas a brindar servicios asociados con el turismo (hoteles, restaurantes, eventos, transporte, etc.), motivo por el cual cerraron algunas compañías. El sector hotelero se clasifica en 5 categorías, clasificadas en estrellas por el ministerio de Turismo, siendo así de 1 estrella la categoría más básica, mientras que la de 5 estrellas es la más compleja, debido a los servicios de alta calidad y comodidad. Para estudio de los hoteles de cinco estrellas, se procedió a limitar los que están en la ciudad de Guayaquil, pero debido a los controles del COE nacional y cantonal, no se obtuvo ingresos por lo que se generaron pérdidas en la declaración del impuesto a la renta.

Palabras Claves: *Hoteles de cinco estrellas, COVID-19, Ley de Apoyo Humanitario, Estados Financieros, Conciliación tributaria, Impuesto a la renta.*

Introducción

El sector hotelero es considerado uno de los pilares económicos más importantes durante estos últimos años, por sus diversas actividades como, (a) alojamiento, (b) servicio de catering, (c) alquiler de salones de eventos, (d) gimnasio, (e) SPA, (f) restaurantes, etc., las cuales generan diversas fuentes de ingreso. Además, este sector favorece al estado con su aporte tributario, siendo el impuesto a la renta uno de los más recaudados por el Servicio de Rentas Internas (Cabrerizo et al., 2021).

Guayaquil como centro económico activo del país, tiene siete hoteles catalogados como cinco estrellas, por el excelente servicio y estado de sus instalaciones que estos poseen. En el año 2020 debido a la pandemia causada por el COVID-19 hubo una gran afectación en sus ingresos, impidiendo cumplir con la meta planificada, afectando al impuesto a la renta que se deseaba obtener a lo largo de este período (Ministerio de Turismo, 2020)

En esta investigación se realizará el análisis comparativo del impuesto a la renta del sector hotelero de cinco estrellas en la ciudad de Guayaquil para el periodo 2019 - 2020. El impuesto a la renta no es más que una obligación tributaria que todos los contribuyentes del Ecuador se encuentran sujeta a cumplir, teniendo en cuenta que todas las personas naturales y jurídicas están obligadas a cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias. El pago del impuesto a la renta es uno de los impuestos con mayor recaudación en el país, el cual es uno de los pilares fundamentales para el crecimiento y desarrollo del país (Camino et al., 2018).

Antecedentes

El progreso del país depende de los diversos sectores económicos brindados en el mercado, por medio de las operaciones financieras las empresas contribuyen al estado mediante el pago de sus obligaciones tributarias. Los ingresos que se generan con los tributos forman parte de la evolución y desarrollo del país, por lo que es fundamental que todos contribuyan con este crecimiento, porque de este modo todos se benefician del flujo económico que llegará a existir. Es por esta razón que todas las empresas están en la obligación de declarar sus impuestos establecidos en los reglamentos y normativas decretados por el Estado Ecuatoriano (Camino et al., 2018).

En Ecuador existen diversos sectores económicos que aportan significativamente a la economía del país, ayudando a la generación de empleo. Entre los más destacados tenemos: (a) comercio, (b) servicio, (c) agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, (d) industrias manufactureras, (e) construcción y (f) explotación de minas y canteras, exceptuando a los petroleros. El sector de servicios tiene una fuerte base para la economía global, en países ya desarrollados como en los que se mantienen en desarrollo, debido a que este se está posicionando como la mayor fuente de crecimiento (INEC, 2021).

Desde el año 2012 al 2019 los sectores económicos han creado nuevas empresas disminuyendo el desempleo del país. Sin embargo, existen diversas variaciones en los distintos tipos de sectores, obteniendo una tendencia promedio en la participación de los sectores de construcción e industrias manufactureras. Los demás sectores han tenido un decrecimiento en su participación, aun así, el sector que más sobresale es el de servicios porque va aumentando progresivamente, como se puede visualizar en la figura 1 (INEC, 2021).

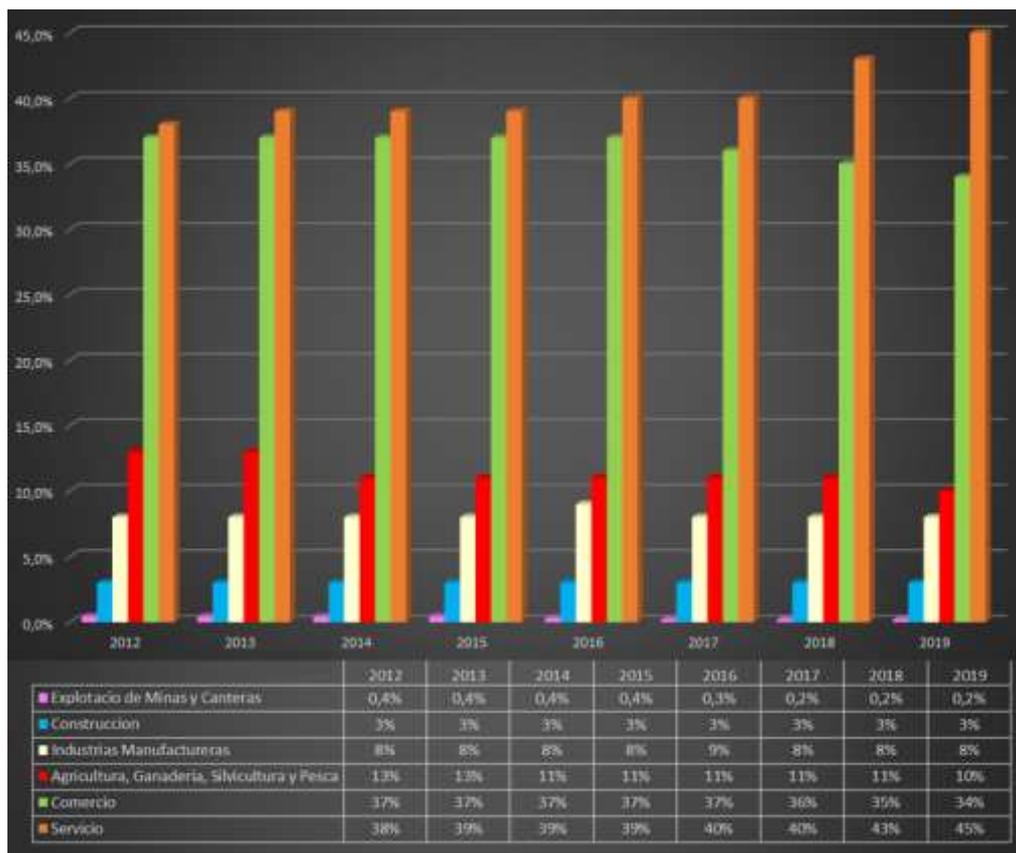


Figura 1

Evolución estructural de números de empresas período 2012 – 2019

Nota: Adaptado de la evolución de la estructura de números de empresas período 2012 - 2019, DIEE 2019, 2020, Directorio de empresas y establecimientos (INEC, 2020).

Dentro de las empresas sectorizadas como servicios, comprende el sector hotelero, mismo que es un pilar fundamental para el crecimiento y desarrollo del país gracias al flujo de efectivo que estos generan en el medio local, siendo un impulsor en la economía por vincularse con otros sectores (transporte, agencias de viajes, etc.). Pero también pueden surgir situaciones en las que estos sectores se ven altamente afectados y no logren cumplir con las metas propuestas debido a factores internos y externos (Cabrerizo et al., 2021).

La industria del alojamiento y servicio de comidas es una de las más importantes dentro del Turismo, pues se distribuye en dos grandes grupos: (a) alojamiento y (b) preparación de alimentos y bebidas. La Secretaría de Planificación y Desarrollo del Ecuador, la consideró como estratégica al convertirse en la tercera fuente de ingresos no petroleros del país, por lo que se prioriza su desarrollo durante los últimos años. Desde el punto de vista del empleo y de las ventas este sector económico se ha catalogado como de alta relevancia por su relación con otros tipos de negocios como (a) transporte, (b) construcción, (c) entretenimiento y (d) servicios públicos (Camino et al., 2018).

Los factores de mayor riesgo son los externos los cuales son causados por fenómenos naturales, enfermedades, crisis internacionales, golpes de estado, etc., porque no se los puede predecir para mitigarlos. En el año 2020 se presentó el fenómeno externo COVID-19 que perjudicó y beneficio a diversas compañías, siendo el sector hotelero el más perjudicado, por lo que en este período no se obtuvo el ingreso presupuestado (Camino & Armijos, 2020).

Problemática

Los tributos en el Ecuador pueden darse en distintas categorías tales como: (a) los impuestos que son recaudados por el estado; (b) las contribuciones por la Superintendencia de Compañías y (c) las tasas por sus respectivos municipios, para que estos tributos sean aportados por todos los ciudadanos. El estado ecuatoriano ha impuesto normas y reglamentos para que sean cumplidos; con la finalidad de que la entidad recaudadora tenga un mayor incremento, ya que con estos ingresos el país puede seguir desarrollándose (Quispe et al., 2020).

La prioridad del Servicio de Rentas Internas (SRI) es prevenir, detectar y sancionar al contribuyente ante el incumplimiento tributario, porque esto impide la aplicación adecuada del régimen tributario y fiscal. Uno de los principales tributos con mayor recaudación a nivel nacional es el impuesto a la renta, todos los sectores económicos deben de cumplir con la presentación de este, dentro de la fecha límite de declaración y el sector hotelero no es la excepción (Servicios de Rentas Internas, 2018).

Durante el año 2020 los datos del Servicio de Rentas Internas (SRI), muestran que las recaudaciones tributarias han variado a partir del año 2001 consecutivamente, pero se registran caídas significativas durante los períodos fiscales del 2015 - 2016 del -7%, para los años 2016 - 2017 incrementó en un 2%, para el 2017 - 2018 subió 11%, sin embargo del 2018 al 2019 disminuyó un -6% y para el período 2019 - 2020 volvió a caer en un -13%, como se puede visualizar en la figura 2 (Servicios de Rentas Internas, 2020).



Figura 2

Variaciones de las recaudaciones del impuesto a la renta 2001-2020.

Nota: Adaptado de las estadísticas generales de recaudación, Servicios de Rentas Internas (2020).

Justificación

Esta investigación analiza la importancia del cumplimiento del impuesto a la renta, que se debe efectuar según las leyes y reglamentos establecidos, garantizando así la buena aplicación, en especial los direccionados hacia el sector hotelero. Durante los últimos años el sector hotelero ha generado diversos ingresos económicos, favoreciendo al estado con su aporte tributario. Se comparará el resultado de la declaración del impuesto realizado por los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período del 2019 - 2020.

Este estudio es fundamental, ya que se va a analizar e interpretar el impacto económico de la recaudación del impuesto a la renta del período 2019 - 2020,

causado por el fenómeno del COVID-19. Es indispensable para la carrera de Contaduría Pública Autorizada y Auditoría porque es parte del perfil profesional desarrollar actitudes como investigador analítico que ayude a la toma de decisiones en base a los resultados obtenidos.

Posteriormente, el análisis tiene como beneficio empresarial, demostrar a los directivos de las empresas del sector hotelero cual fue el impacto económico que surgió por los factores externos presentado en el periodo 2019 – 2020, el proceso de toma de decisiones en sucesos catastróficos; es decir, planificar de mejor forma rubros como aportaciones tributarias, ahorro, gastos; y también a investigar nuevas oportunidades que faciliten el progreso económico.

A nivel de relevancia social, el análisis del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020, permitirá comprender cuál fue el impacto real que se obtuvo en el impuesto a la renta en este grupo del sector de servicios, y así ayudar a comprender el impacto económico que se generó en este impuesto tan importante para el país en futuras investigaciones con este material.

Objetivos

Objetivo general

Analizar en forma comparativa el impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020.

Objetivos específicos

- Investigar sobre las características del sector hotelero de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil y su impacto económico.
- Identificar un método de investigación que permita la recolección de datos de los factores que alteraron al impuesto a la renta.
- Analizar los resultados de la comparación del impuesto a la renta del sector hotelero de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil.

Preguntas

1. ¿Cuál es el efecto tributario que se generó en el sector de los hoteles de cinco estrellas en el período 2019 - 2020?
2. ¿Cuáles son los factores que afectaron a los resultados tributarios del impuesto a la renta de los hoteles de cinco estrellas en el período 2019 - 2020?
3. ¿Cuál es el nivel de impacto que causó el COVID-19 en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil?
4. ¿Qué medidas económicas tomaron los administradores de los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil para disminuir el impacto que causó el COVID-19?

Delimitación

El trabajo de titulación se enfocará al área hotelera, de manera específica al sector de los hoteles de cinco estrellas; de los cuales se localizan siete en la ciudad de Guayaquil, se trabajará específicamente en el área financiera ya que se analizará la declaración del impuesto a la renta, el período a ejecutar en el trabajo es 2019 - 2020.

Limitación

El análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020, presenta limitaciones en la obtención de información comparativa, debido a la falta de información de ciertos hoteles por ende el estudio se basará en el 70% de los hoteles de cinco estrellas.

Otra limitación del trabajo de investigación serán las entrevistas, ya que se las realizará por medio de video conferencias, debido a la emergencia sanitaria (COVID-19) por la que está pasando el país, por ende, no se podrá asistir de forma presencial a las instalaciones de las empresas.

Otra limitante será la exclusión de uno de los hoteles (Hotel D), el cual era objeto de estudio, pero debido a que presentó exactamente la misma información en

la declaración del impuesto a la renta en los períodos 2019 – 2020, por lo tanto, no se puede analizar.

Definición de términos

COVID-19: según la OMS (2020) indica que CO significa ‘corona’, VI es para ‘virus’, D para ‘enfermedad’ (*disease*, en inglés) y 19 es por el año en el que se originó (2019).

GAD: Según la guía de rendición de cuentas GADS (2017) indica que los Gobiernos Autónomos Descentralizados son instituciones regidos por la Organización Territorial del Estado ecuatoriano, debido a esto podrán disfrutar de autonomía política, administrativa y financiera.

Capítulo 1: Fundamentación teórica

Marco teórico

Teoría del turismo

Martínez López (2013) indicó que, en referencia a la teoría del turismo considera que el turista es un motor que, al querer iniciar un viaje, inventa un sistema turístico primario, cuando el turista comienza con el viaje este sistema va adquiriendo forma por la relación que tiene con los elementos, no por los atributos propios a los individuos, a las organizaciones o lugares. Para el turista es lo principal en el inicio del sistema, tanto en el origen como en el destino, los otros elementos son secundarios.

Ibáñez Pérez & Cabrera Villa (2011) en la teoría del turismo indica que en el sector turístico intervienen algunos grupos de proveedores los mismos que prestan servicios a las agencias de viajes y empresas dedicadas a la mercadotecnia y turísticas que desean acaparar toda la demanda turística. Esta teoría determina la importancia de la interconexión de la oferta y la demanda de servicios de calidad.

Soledispa Ruiz (2012) en la *Importancia del sector hotelero en las recaudaciones tributarias de la ciudad de Guayaquil periodo 2009-2011* indica que Ecuador no solo genera ingresos por medio del sector petrolero, sino que en estos últimos años ha impulsado el sector turístico y este se ha convertido en el tercer ingreso de alto nivel, generando también diferentes plazas de empleo ya que se ha fusionado con diversas áreas pertenecientes al mismo sector como: (a) transporte, (b) operadoras turísticas (d) agencia de viaje.

Teoría de los impuestos

Los impuestos son muy significativos para el presupuesto general del estado, ya que generan un tributo directo que impacta debido a su representación, como se refleja en el año 2016 por medio del Ministerio de Finanzas, representó un 28,22%, gracias a los buenos controles ha incrementado este tributo en los periodos 2013 al 2016 (Calle et al., 2017).

El impuesto global es considerado como el impuesto ideal, la misma que debe orientarse según las leyes, normas y reglamentos cumpliendo con el impuesto a la renta. Este impuesto se da por la totalidad de sus rentas ya seas negativas o positivas obteniendo como resultado una utilidad o una pérdida. Por otra parte, la figura de la globalidad se produce de las rentas derivadas del trabajo personal (Mora, 2021).

Según Corbacho et al. (2013) indica que los impuestos radican en los resultados de las operaciones de las empresas. Los impuestos se caracterizan por estar estructurados por ingresos, egresos, pago de tasas, contribuciones y otros, por lo que los impuestos son importantes para que el país pueda seguir desarrollándose. La declaración de los impuestos se da por ingresos de las ventas del negocio y por los gastos que se generan durante el período.

Teoría de la obligación tributaria

Blacio (2019) realiza énfasis al indicar que las obligaciones tributarias son leyes que presionan a los ciudadanos a cumplir, ya que estas son normas establecidas bajo la ley, lo cual implica sanciones al ser evitada o falsificado, enfocados a un marco jurídico que tiene como objeto principal el pago de sus obligaciones tributarias en los periodos establecidos.

Las obligaciones tributarias están vinculadas entre el contribuyente y el estado, el principal objetivo es la presentación de las declaraciones. Mediante esta teoría las personas naturales y jurídicas están en la obligación de declarar y pagar los tributos impuestos por el SRI. La información declarada debe de ser correcta según como lo estipulan las leyes, normas y reglamentos. (Blacio, 2019).

Las obligaciones tributarias cumplen con determinadas características, que los contadores o tributarios deben de cumplir como establecer controles específicos para evitar la malversación de activos, controles internos de la compañía, realizando los balances de la empresa siguiendo los procedimientos tributarios, etc. La obligación tributaria tiene dos formas de cumplirse, voluntaria y forzoso (Blacio, 2019).

Marco conceptual

Sector hotelero

El sector hotelero está formado por grupo de empresas que tienen como función principal común ofrecer servicio de hospedaje y otros complementarios. Para que un hotel esté legalmente trabajando debe de registrarse en el Ministerio de Turismo, el cual le entregará el registro de turismo y la licencia única anual de funcionamiento (Ministerio de Turismo, 2016).

El incremento del sector hotelero se dio por la revolución industrial y la generalización de los medios de transporte; los cuales permitieron de forma masiva la movilización de los turistas de un lugar a otro. En el siglo XVIII los viajes turísticos eran exclusivamente para la clase alta porque tenían los recursos para salir de vacaciones y por ello exigían alojamientos de acuerdo con su nivel económico. Se comenzó a expandir los establecimientos de alojamiento incluyendo otros tipos de servicios hoteleros como: (a) hotel boutique, (b) hotel para negocios, (c) hotel para la relajación y el descanso, (d) hotel orientado al turismo familiar y (e) hotel para la relajación y el descanso; los mismos que hoy en día se conocen como hoteles modernos (Correa, 2015).

El sector hotelero engloba todos los establecimientos dedicados al alojamiento de personas con servicios de carácter complementario. Las empresas hoteleras forman parte de los elementos fundamentales de la oferta total del alojamiento. En las operaciones realizadas por el sector hotelero existen varios procesos complejos que implican elementos como la categoría, localización geográfica, dimensión (Pinargote & Loor, 2021).

Categoría de los hoteles

Los hoteles deben cumplir con diferentes requisitos, los cuales sirven para diferenciar la categoría a la que estos pertenecen. El rango es de una a cinco estrellas, esto depende de la de infraestructura, cantidad de habitaciones (Suite presidencial, matrimonial, sencilla, doble y cama King), tipo y calidad de servicios que se prestan en estos establecimientos. Los hoteles de cinco estrellas son la categoría más alta y los de una estrella son la categoría más baja (Ministerio de Turismo, 2016).

Los hoteles de cinco estrellas están alineados a un servicio de lujo porque poseen un mayor número de personal en relación con los huéspedes, con altos estándares de comodidad y calidad. Esta categoría de hoteles cuenta con servicio de habitación las 24 horas del día los siete días de la semana, además tienen varios restaurantes tipo buffet con platos a la carta elaborados por chefs especializados en gastronomía internacional, bares con menú de bebidas internacionales, sala de visitas, sala de negocios, etc. Puede también ofrecer spa, gimnasio, piscina, juegos de salón, parqueaderos y canchas de tenis y acceso a campo de golf (Ortiz & Payares, 2017).

Los hoteles de cinco estrellas cuentan con habitaciones amplias, con decoración, muebles y colchones de buena calidad. En los servicios de habitación incluye red inalámbrica de internet, jacuzzi, secadora de cabello, Tv Smart, minibar, área de descanso, caja fuerte, escritorio de trabajo, acceso a varias plataformas de *stream* (Disney, Netflix, Amazon prime, HBO y Paramount +). Estos hoteles son ideales para turistas que buscan un servicio acorde a sus estándares económicos, con atención personalizada, adquiriendo una experiencia única mediante su estancia (Guevara & Kertin, 2019).

Características de los hoteles de cinco estrellas localizados en la ciudad de Guayaquil

El Ministerio de Turismo (2020) indica que los hoteles de cinco estrellas en la ciudad de Guayaquil son siete en el cual se incluyen cadenas hoteleras reconocidas internacionalmente, tales como:

Hotel Oro Verde Guayaquil

El hotel Oro Verde Guayaquil se encuentra ubicado en la Av. Nueve de Octubre y García Moreno, es ideal para todo tipo de eventos como reuniones de trabajo, quinceañeras, bodas, graduaciones, etc. El hotel tiene una capacidad de 212 habitaciones, los servicios que ofrecen son hospedaje, restaurantes, bar, salones de eventos, gimnasio, catering y SPA.



Figura 3

Foto del Hotel Oro Verde de Guayaquil

Nota: Tomado de Hotel Oro Verde Guayaquil, 2021

En el Hotel Oro Verde Guayaquil existen varios tipos de habitaciones de lujo y suites las cuales cuentan con piso flotante o azulejos.

Habitaciones Deluxe

Las habitaciones Deluxe ofrecen un diseño fresco y contemporáneo, espacios generosos para trabajar o relajarse. Estas Habitaciones cuentan con una cama *King*, una cama *Queen* o dos camas *Twin*, baños totalmente remodelados *Smart TV* con *streaming*.



Figura 4

Foto de la habitación Deluxe de HOTVER

Nota: Tomado de Hotel Oro Verde Guayaquil, 2021

Leading Suite

Las habitaciones *Leading Suites* son ideales para familias, grupos pequeños o viajeros que buscan más espacio, confort y privacidad. Estas habitaciones ofrecen

dos ambientes con *Smart TV* con *streaming* de 55" en cada una. Cuentan con una cama *King* o dos camas *Queen*, un sofá cama disponible en la sala, un espacioso *walk in closet* y dos baños.



Figura 5

Habitación Leading Suite

Nota: Tomado de Hotel Oro Verde Guayaquil, 2021

Premium Floor

El *Premium Floor* cumple con todas las expectativas, cuenta con servicio personalizado y beneficios exclusivos, servicio de secretaría 24 horas, *snacks* y té por la tarde. Estas amplias habitaciones cuentan con una cama *King* o dos camas *Queen*, *walk in closets* espaciosos.



Figura 6

Habitación Premium Floor

Nota: Tomado de Hotel Oro Verde Guayaquil, 2021

Suite Oro Verde

Es la segunda habitación más espaciosa del Hotel ofrece estilo, lujo y servicios. En ella encontrará todo lo que necesite para su estadía perfecta. Dividida en dos amplios ambientes, cuenta con una cama *King*, baños con pisos de mármol, *Box* de ducha con chorro de múltiples direcciones y *walk in closet*, además de un luminoso tragaluz en el techo de la sala y dos *Smart TV* de 65" con *streaming* disponible. Disfrute de todos los beneficios que ofrece el *Premium Floor*, como acceso a *Lounge* exclusivo, servicio personalizado, desayuno, *snacks* y servicio de té por la tarde, todos complementarios.



Figura 7

Habitación Suite Oro Verde

Nota: Tomado de Hotel Oro Verde Guayaquil, 2021

Suite Presidencial

Nuestra *Suite Presidencial* es el hogar perfecto lejos del hogar, con gran espacio para entretenimiento, trabajo, comidas y simplemente relajarse con la familia o en pareja. Esta espléndida *Suite* ofrece un comedor para seis personas, cocina, área de trabajo; un dormitorio con una cama *king-size* con un espacioso *walk in closet*, *Smart TVs* de 65" con streaming, y en su máxima configuración, una habitación anexa con dos camas. También cuenta con baños de mármol un amplio *Jacuzzi* para dos y ducha de múltiples direcciones. Están incluidos todos los beneficios exclusivos del *Premium Floor*.



Figura 8

Suite Presidencial

Nota: Tomado de Hotel Oro Verde Guayaquil, 2021

El Hotel Oro Verde Guayaquil cuenta con nueve salones entre los cuales tenemos el salón Oro Verde, Manta, Cuenca, Guayas, Quil, Guayaquil, Machala, Galápagos y Salinas.

ORO VERDE (756 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 600 • Coctel – 1,000 • Salón de Clase – 450 • Teatro – 1,000 • U – 80 	MANTA (368 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 300 • Coctel – 400 • Salón de Clase – 100 • Teatro – 130 • U – 50 	CUENCA (263 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 160 • Coctel – 280 • Salón de Clase – 60 • Teatro – 200 • U – 35
GUAYAS (49 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 40 • Coctel – 50 • Salón de Clase – 24 • Teatro – 40 • U – 15 	QUIL (49 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 40 • Coctel – 50 • Salón de Clase – 24 • Teatro – 40 • U – 15 	GUAYAQUIL (98 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 80 • Coctel – 100 • Salón de Clase – 50 • Teatro – 80 • U – 30
MACHALA (72 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 80 • Coctel – 100 • Salón de Clase – 50 • Teatro – 100 • U – 30 	GALÁPAGOS (256 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 200 • Coctel – 300 • Salón de Clase – 100 • Teatro – 200 • U – 45 	SALINAS (194 M2) <ul style="list-style-type: none"> • Banquete – 120 • Coctel – 150 • Salón de Clase – 60 • Teatro – 100 • U – 30

Figura 9

Detalle de los tipos de salones

Nota: Tomado de Hotel Oro Verde Guayaquil, 2021

Adicionalmente tiene tres salas de reuniones que son la sala Huancavilca con capacidad de 20 personas, la sala Guangala con capacidad de 12 personas y la sala Valdivia con capacidad de 12 personas.

Hotel Hilton Colón Guayaquil

El hotel Hilton Colón Guayaquil se encuentra localizado en la Av. Francisco de Orellana. Por su localización se encuentra ubicado cerca de sitios históricos y de hermosos escenarios naturales, cuenta con piscina y *Spa*, con funcionales salas de reuniones, esto hace que el hotel sea ideal para el viajero de negocios o placer.



Figura 10

Foto del Hotel Hilton Colón Guayaquil

Nota: Tomado de Hotel Hilton Colón de Guayaquil, 2021

Características del hotel

- a. A pocos minutos del aeropuerto Internacional José Joaquín de Olmedo.
- b. Transporte de cortesía al aeropuerto.
- c. 294 habitaciones y *Suites*.
- d. Ocho salas de reuniones con capacidad de hasta 50 personas.
- e. Funcionales salones para eventos hasta para 1.800 personas.
- f. Cinco restaurantes y dos bares.
- g. Moderno gimnasio con servicio 24/7.
- h. Habitaciones con facilidades espaciales para personas con discapacidades.



Figura 11

Instalaciones del Hotel Hilton Colón de Guayaquil

Nota: Tomado de Hotel Hilton Colón de Guayaquil, 2021

Hotel Sheraton Guayaquil

Hotel Sheraton Guayaquil ubicado en la Av. Joaquín Orrantía, Plaza del Sol frente al *Shopping Mall del Sol*, este hotel ofrece alojamiento de 5 estrellas. Cuenta con una piscina al aire libre y conexión inalámbrica a internet disponible.



Figura 12

Foto del Hotel Sheraton de Guayaquil

Nota: Tomado de Hotel Sheraton de Guayaquil, 2021

Tiene 141 habitaciones de lujo y *confort*, todas las amplias habitaciones del Sheraton Guayaquil tienen una decoración moderna y están bien equipadas. Disponen de aire acondicionado, TV LCD y escritorio.



Figura 13

Foto de las habitaciones del Hotel Sheraton de Guayaquil

Nota: Tomado de Hotel Sheraton de Guayaquil, 2021

Además de una piscina, este hotel para no fumadores también cuenta con una bañera de hidromasaje y una sauna. Varios tratamientos de masaje están disponibles. El área de gimnasio se puede utilizar para un entrenamiento total.



Figura 14

Instalaciones de la sala de descanso de la Piscina

Nota: Tomado de Hotel Sheraton de Guayaquil, 2021

El restaurante La Fuente ofrece buena comida, basada en cocina internacional. Disfrute de entretenimiento en vivo durante la noche en el bar cafetería del hotel Sheraton de Guayaquil.



Figura 15

Instalaciones de los restaurantes del Hotel

Nota: Tomado de Hotel Sheraton de Guayaquil, 2021

Radisson Hotel Guayaquil

Radisson Hotel Guayaquil se encuentra situado en la ciudadela Kennedy Av. Gral. Francisco Boloña 503 A y calle Jorge Insua, por su ubicación es ideal para realizar turismo y negocios porque tiene acceso rápido a centros comerciales, restaurantes y consultorios médicos. Además, el aeropuerto internacional José Joaquín de Olmedo está aproximadamente 15 minutos del hotel, cuenta con servicio de transporte gratuito y esto hace que las llegadas y salidas sea más oportunas.



Figura 16

Foto del Hotel Radisson

Nota: Tomado de Radisson Hotel Group, 2021

El hotel ofrece con 85 habitaciones y suites contemporáneas con excelentes comodidades como lo son: (a) Wi-Fi gratis, (b) Minibar, (c) Escritorio, (d) Aire acondicionado, (e) Televisor pantalla plana, (f) Sofá cama, (g) Servicio de habitación 24/7, etc. Existen tres tipos de habitaciones, las cuales son:

Cama tamaño rey

Este tipo de habitación es para dos huéspedes y cuenta con aire acondicionado, cama tamaño rey, escritorio de trabajo, conexión Wi-Fi gratuita, caja fuerte de la habitación, televisor de pantalla plana, minibar con bebidas exóticas y piqueos, menú de servicio a la habitación las 24 horas, secador de pelo profesional, agua embotellada de cortesía, plancha y tabla de planchar y cafetera.



Figura 17

Instalaciones de la habitación cama tamaño rey

Nota: Tomado de Radisson Hotel Group, 2021

Dos camas dobles

Las habitaciones estándar con dos camas dobles son perfectas para familias o colegas que comparten los gastos de viaje. Este tipo de habitación cuenta con los mismos beneficios de la habitación anterior.



Figura 18

Instalaciones de la habitación dos camas dobles

Nota: Tomado de Radisson Hotel Group, 2021

Suite Estudio con cama King

La *suite* estudio con una cama *King* es ideal para viajes familiares o viajes de trabajo prolongado, ya que cuenta con un espacio adicional necesario para las actividades de los turistas. Adicionalmente cuenta con área de descanso el cual tiene un sofá cama, una silla lateral y una mesa de café para que los huéspedes puedan

relajarse y compartir con sus familiares o compañeros de trabajo. Todas las comodidades estándar están incluidas, además de desayuno de cortesía.

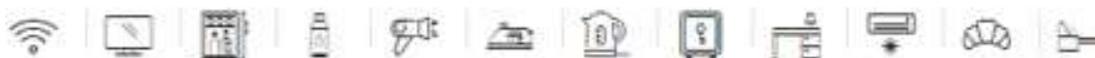


Figura 19

Instalaciones de la habitación Suite Estudio con cama King

Nota: Tomado de Radisson Hotel Group, 2021

El Radisson Hotel Guayaquil cuenta con un salón de eventos y una sala de reuniones ideales para conferencias, bodas, cócteles, convenciones, cenas y reuniones del congreso. La sala tiene capacidad para 300 invitados; con estilo tipo auditorio y se puede dividir en seis salas de reuniones para eventos más pequeños o sesiones de grupos pequeños. Las salas incluyen Internet de alta velocidad, proyector y pantalla para para presentaciones de tipo profesional.



Figura 20

Foto de los salones de eventos del Hotel Radisson

Nota: Tomado de Radisson Hotel Group, 2021

Restaurante Mangle

Con un diseño de inspiración costera y ventanales, *Mangle* se especializa en platos de mariscos locales y del Pacífico. Cuenta con bufés de desayuno o almuerzo y cena.



Figura 21

Instalaciones de los restaurantes del hotel

Nota: Tomado de Radisson Hotel Group, 2021

Bar salón The Roots

Para reuniones con otros invitados se encuentra disponible el bar *The Roots* donde degustará de cócteles o *deleite* y para los clientes de negocios está el bar informal.



Figura 22

Foto de la recepción / Bar Salón The Roots

Nota: Tomado de Radisson Hotel Group, 2021

Sonesta Hotel Guayaquil

Ubicado en el norte de la ciudad de Guayaquil en la Av. Joaquín Orrantía y L. Benítez. El Sonesta Hotel Guayaquil está ubicado junto al centro comercial Mall del Sol, el centro comercial más grande e importante de Ecuador.

El hotel tiene 110 habitaciones equipadas con comodidades de primera clase, un restaurante de servicio completo, terraza-bar, cafetería, gimnasio, piscina, centro de negocios, salas de reuniones, servicio de habitaciones las 24 horas y servicio de conserjería las 24 horas.



Figura 23

Instalaciones del hotel Sonesta Guayaquil

Nota: Tomado de Hotel Sonesta de Guayaquil, 2021

Wyndham Hotel Guayaquil

Ubicado a pocos pasos del histórico cerro Santa Ana y su famoso faro, y a pocos minutos del Malecón 2000, hotel completamente para no fumadores ofrece una ubicación ideal cerca de las numerosas atracciones turísticas. Fácil acceso a Las Peñas, el *World Trade Center*, el Centro de Convenciones Simón Bolívar y el aeropuerto internacional José Joaquín de Olmedo. Cuenta con piscina en la terraza, *spa* y gimnasio.



Figura 24

Foto del Hotel Wyndham Guayaquil

: Tomado de Wyndham Hotel Group, 2021

El hotel cuenta con 179 habitaciones y *suites*, con vistas al río, incluyen ropa de cama acolchada y almohadas de plumas, acceso gratis a WiFi, minibar, radio despertador con base para *iPhone* / *iPod*, batas, caja fuerte digital y televisores de pantalla plana de 43 pulgadas con canales por satélite.



Figura 25

Área de la piscina del hotel Wyndham

Nota: Tomado de Wyndham Hotel Group, 2021

Los huéspedes que se hospeden en la suite Junior podrán también disfrutar de un *jacuzzi*, y quienes opten por la sofisticada *suite* Presidencial disfrutarán de cocina, comedor y sala de estar.

1 cama King	2 camas dobles	Suite junior
Tamaño de la habitación: 36 metros cuadrados.	Tamaño de la habitación: 36 metros cuadrados.	Tamaño de la habitación: 65 metros cuadrados.
Capacidad: 2	Capacidad: 4	Capacidad: 2
Deluxe 1 cama King	Deluxe 2 camas dobles	Suite Junior con 1 cama King
		

Figura 26

Especificaciones de las habitaciones del Hotel Wyndham

Nota: Tomado de Wyndham Hotel Group, 2021

El hotel cuenta con un restaurante “Rio Grande” con gastronomía ecuatoriana y platos internacionales preparados con ingredientes de campo, orgánicos y frescos del mercado. Ofrece ensaladas frescas, sabrosas carnes, exquisitos postres y una extraordinaria lista de vinos.



Figura 27

Restaurante Rio Grande

Nota: Tomado de Wyndham Hotel Group, 2021

Además del restaurante tiene un bar llamado “Numa”, el bar del *lobby* es el lugar perfecto para relajarse después de un día de hacer negocios o visitar los lugares de interés.



Figura 28

Bar Numa

Nota: Tomado de Wyndham Hotel Group, 2021

El *room service* en el hotel está disponible las 24 horas los siete días de la semana, se puede saborear una deliciosa comida y disfrutar de impresionantes vistas al río en la comodidad de la habitación.

HM International Hotel Guayaquil

Estratégicamente ubicados en el núcleo comercial y turístico del norte de Guayaquil a tan solo 5 minutos del aeropuerto José Joaquín de Olmedo, se encuentra

HM INTERNATIONAL HOTEL, donde el confort y el buen servicio son parte de nuestra cultura.

Habitaciones modernas y equipadas, le dan la calidez y armonía de sentirse como en casa, con la tranquilidad de estar seguro en un lugar que le brinda lo mejor en su estadía.



Figura 29

HM International Hotel Guayaquil

Nota: Tomado de HM International Hotel Guayaquil, 2021

Habitaciones

Cuentan con Habitaciones Sencillas, Matrimoniales y Dobles todas completamente equipadas con Televisor LCD, Caja fuerte, Cafetera, Radio-reloj, Secador de cabello, Acondicionador de aire ecológico, Internet inalámbrico gratuito, Nevera hotelera, Teléfono con Discado Internacional, Ventanas con vidrios aislantes de los ruidos, Luz ahorradora de energía, Sistemas de agua temperada.



Figura 30

Habitaciones del hotel HM international

Nota: Tomado de HM International Hotel Guayaquil, 2021

Lobby

Cuentan con tres áreas de *Lobby* los que permiten que sus invitados se sientan cómodos y bien atendidos, cuenta con un TV de 42 pulgadas, aire acondicionado, teléfono e internet ilimitado.



Figura 31

HM International Hotel Guayaquil - Lobby

Nota: Tomado de HM International Hotel Guayaquil, 2021

Restaurante

El restaurante ofrece cocina Nacional e Internacional con altos estándares en Salón Atenas, disfrutara de lo mejor de la gastronomía en un ambiente elegante y acogedor.



Figura 32

Restaurante Salón Atenas

Nota: Tomado de HM International Hotel Guayaquil, 2021

Salón de eventos

Salones amplios con un área de 150 m². Cada salón cuenta con sistema de extracción de olores, sistema de acondicionamiento de aire, pantalla para proyección y sistema de sonido integrados.



Figura 33

Salón de eventos HM International

Nota: Tomado de HM International Hotel Guayaquil, 2021

Bar / Sala Lounge

Ideal para reuniones, donde se podrá disfrutar y compartir con amigos.



Figura 34

Bar y Sala de reuniones

Nota: Tomado de HM International Hotel Guayaquil, 2021

Gimnasio

El hotel le ofrece la facilidad de un gimnasio dentro de sus instalaciones, con todas las comodidades para mantenerse en forma.



Figura 35

Área del gimnasio Nota: Tomado de HM International Hotel Guayaquil, 2021

The Shop

Dentro del hotel existen tiendas donde se podrá encontrar una gran variedad de productos para el consumo. cuentan con alimentos, bebidas y productos de higiene personal y de aseo.

Impuestos

Los impuestos en la antigüedad

En la antigüedad el monarca o jefe eran los encargados de recaudar los impuestos en forma de tributo, muchos de los cuales se utilizan para asuntos ceremoniales y de la clase dominante. Debido al control directo de los sacerdotes y monarcas sobre las recaudaciones, son raros los fraudes fiscales con las características y el destino que les ha sido entregado (Tobar & Solano, 2020).

Los impuestos en la edad media

En la Edad Media, vasallos y siervos debían cumplir con dos tipos de aportes: el primero era el servicio personal, el otro era económico y se podía pagar en efectivo o en especie. El primero es el servicio personal, incluida la prestación de servicios militares, incluido el acompañamiento de los señores feudales en las guerras. Esta obligación disminuyó con el tiempo. Hasta el siglo XIII, sólo era necesario acompañarlo a una determinada zona limitada, no demasiado lejos, sólo de cuatro a diez días (Tobar & Solano, 2020)

Los impuestos en la actualidad

En Ecuador, la entidad que actualmente se ocupa de los temas tributarios es el Servicios de Rentas Internas; anteriormente quien realizaba esta actividad era la Dirección General de Rentas el cual dependía del Ministerio de Finanzas, cuya función específica era supervisar y recaudar impuestos (Tobar & Solano, 2020).

De acuerdo con la información del SRI (2020), los impuestos se dividen en directos e indirectos. Los impuestos directos son aquellos que se cobran sobre la renta de personas que se dedican a actividades económicas o con relación de dependencia. Los impuestos indirectos se gravan sobre la propiedad y gastos de activos, capital, consumo y servicios.

Impuesto a la renta

El impuesto a la renta es una carga fiscal que se aplica sobre las ganancias que obtengan las personas naturales y las personas jurídicas. La declaración de este

impuesto es obligatoria, conforme a los resultados de la actividad económica y corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre. Para el cálculo de la base imponible se debe considerar la totalidad de los ingresos gravados menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y las deducciones correspondientes (SRI, 2020).

Factores de riesgos internos y externos

Se denomina factores de riesgo a la existencia de fenómenos naturales o causas que provoquen que la empresa sufra daños materiales y/o monetarios. Los factores internos y externos son aquellos agentes que se localizan dentro y fuera de una empresa, en el caso de los hoteles los factores internos son: (a) personal, (b) estructura, (c) cultura, (d) capital y (e) propietarios y los factores externos son: (a) político, (b) tecnología, (c) proveedores, (d) competidores, (e) economía, (f) sociocultural; ambos factores causan un efecto positivo o negativo en la empresa (Sánchez, 2020).

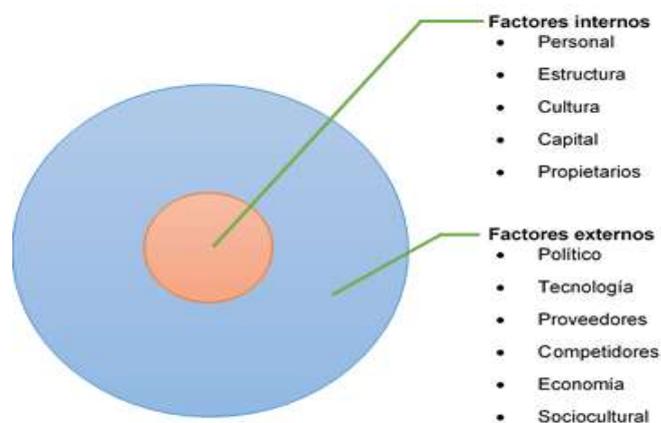


Figura 36

Factores internos y externos.

Nota: Adaptado de Factores internos y externos con base a la información de Sánchez Fernández, María Dolores, PhD., 2020.

Los factores de riesgo se definen como aquellos objetos, instrumentos, máquinas, instalaciones ambientales y comportamientos humanos que tienen el potencial de causar daño o daño material y cuya probabilidad de ocurrencia depende de la eliminación o control de factores ofensivos (Güilgüiruca et al., 2015).

Marco referencial

Estudios previos

Según DELOITTE (2020) concluyó en su trabajo de investigación la recuperación *del sector hotelero* es uno de los sectores que tiene una fuerte contribución al sector socioeconómico y creación de empleo, representa una gran parte del sector de servicios. Debido a la paralización que provocó el COVID-19, originó una gran crisis en el sector turístico, que se generó debido a las restricciones impuestas por el gobierno, deteniendo así todas las actividades impactando drásticamente a aquellas dependientes directa o indirectamente del sector turístico.

Para Montenegro & Chávez (2021) indicó en su trabajo *el COVID y su impacto económico en las empresas hoteleras de manta - Ecuador* los controles de bioseguridad que ha implementado el GAD - Manta ha sido una medida de gran utilidad, gracias a esto nuevamente comienzan a atraer clientes, pero las afectaciones que provocó la crisis sanitaria en el sector de alojamiento en esta localidad representaron una importante pérdida económica. La reapertura de los balnearios turísticos, playas ha contribuido para la reactivación turística, cabe recalcar que dependerá fundamentalmente de la organización que tengan las empresas hoteleras para retomar la confianza de sus clientes, y obtener nuevos consumidores.

De los diversos estudios que se han realizado sobre el impacto del COVID-19 en el sector hotelero a nivel nacional y mundial, indican que el COVID-19 causó gran impacto generando millonarias pérdidas, al ser una base de la economía, se busca la manera de que exista una pronta recuperación, misma que se está logrando con las nuevas medidas que ha adoptado el COE nacional y cantonal, reactivando así el turismo.

Sector hotelero

El sector hotelero surgió desde tiempos pasados cuando el hombre debía de movilizarse hacia un lugar temporal durante varios días, distante de su residencia, es así que se empezó a dar el servicio en diversos lugares durante la evolución del hombre como: (a) cuevas, (b) tiendas de campaña, (c) posadas medievales, (d) hoteles y resorts (López & Núñez, 2016).

Durante los siglos XVII y XVIII dejó de ser un privilegio de determinadas familias, también gracias al avance en la tecnología de aquella época, empezó a existir una mejor comunicación gracias a los medios de transporte, de esta manera se fue creando el turismo. A mediados del siglo XIX la hostería toma un nuevo concepto con (a) baños en cada habitación, (b) atención al cliente, (c) restauración más delicada, (d) fichas informativas, (e) balnearios (López & Núñez, 2016).

Ya en el siglo XX con medios de transportes modernos, en aquel tiempo el turismo toma potencial y es denominado como *turismo en masas* cuya finalidad se basaba en brindar un servicio de confort haciendo eficiente el tiempo de ocio con el fin de darle sensaciones estéticas y placenteras, no solo a un individuo, sino de forma colectiva. Al tener éxito con este método en la evolución este término ha ido modificando y mejorando estas últimas décadas (López & Núñez, 2016).

En Ecuador un grupo de empresarios hoteleros Guayaquileños, dueños de prestigiosos hoteles del año 1955 como: (a) *Hotel Humboldt Internacional*, (b) Hoteles Continental, *Majestic* y Pacífico (c) Hotel *Tourist* (d) Hotel *Ritz* (e) Hotel Metropolitano, este grupo tomó la iniciativa de construir y fundar una organización que representa los intereses que benefician al sector hotelero, de esta manera se constituyó *la institución fundamental de la industria hotelera nacional* que más adelante se modificó a *Asociación Hotelera Nacional del Ecuador, AHOTEC*, desde aquella época su imagen se posesionó a nivel nacional e internacional (AHOTEC, 2021).

Factores que inciden en el desarrollo hotelero

Existen dos factores que influyen en el desarrollo del sector hotelero, el ambiente externo y el ambiente interno. En el ambiente interno se identifica la calidad

y cantidad de recursos, la capacidad de crear habilidades para atraer a los huéspedes y así generar ingresos sustentables. En el ambiente externo predomina la competencia y es por ello necesario que el gerente lo analice y así poder mejorar la estrategia de mercado (Valencia, 2018).

El ambiente interno está compuesto por elementos que se encuentran dentro del sector hotelero estos incluyen a los empleados, el equipo de *management* y fundamentalmente a la cultura cooperativa; la misma que determina el comportamiento de los empleados. Para un buen funcionamiento se necesita la cantidad idónea de los recursos en el ambiente interno y así tener los resultados esperados, caso contrario se obtienen consecuencias no deseadas (Mena & Mena Hortúa, 2020).

Turismo

Desde tiempos de la prehistoria el hombre se movilizaba debido a que realizaba actividades económicas, y aprovechaba en conocer (a) la cultura (b) costumbres (c) lugares destacados. Con la modernización en los transportes y medios de comunicación, se hizo popular el viajar hacia lugares lejanos de la residencia, para descansar de una rutina diaria, debido a la distancia era necesario descansar en una residencia que brinda confort, para así seguir disfrutando del destino turístico (Organización Mundial del Turismo, 2015).

Es así como para regular esta industria en el año 1934 se realizó un congreso internacional de Organismos Nacionales de Turismo que se dio cita en Londres donde decidieron crear una nueva organización. De esta manera se fueron integrando varios países en diferentes años, adoptando las normativas de este organismo mundial. En 1948 entró a estado consultivo de la ONU, 1948 se dio origen para la formación de comisiones por continentes (Organización Mundial del Turismo, 2015).



Figura 37

Línea de tiempo de la integración de comisiones continentales

Nota: Adaptado de Organización Mundial Del Turismo, OMT (2020)

El turismo en las últimas décadas ha ido fortaleciéndose con la ayuda de herramientas como las TIC que en conjunto con la accesibilidad de internet han ayudado a fortalecer su organización y promocionarse a niveles nacionales e internacionales, atrayendo así más turismo, con deseo de conocer y explorar nuevos lugares (Ministerio de Turismo, 2019).

El turismo en el Ecuador ha incrementado potencialmente en los últimos años, debido a que nuestro país es abundante en flora y fauna, por lo cual tiene diversos puntos de atracción turística como las Islas Galápagos-Las Grietas, Parque nacional cajas, El Chimborazo, Puerto López, Las Ruinas de Inga Pirca, Parque Nacional Sangay, Reserva ecológica el Ángel, Parque Nacional Cotopaxi, Cascada salto de armadillo, La Cueva del Puente Pedro Carbo, Cerro Santa Ana, mismos que se conectan con la naturaleza, costumbres y tradiciones típicas de nuestro país (Ministerio de Turismo, 2019).

Ecuador cuenta con una amplia gama ambiental y gastronómica, que fascina a locales y extranjeros ya que cautiva con su conservación en infraestructura antigua, como cuidados nativos de la flora y fauna y comidas frescas con productos naturales, a pesar de que el mundo atraviesa constantemente por cambios y avances drásticos en la tecnología, Ecuador no se ve afectado a que su atractivo es natural ideal para compartir y crear experiencias únicas con familia y amigos (Ministerio de Turismo, 2019).

COVID-19 Afectación en el sector turístico

En el año 2020 debido a la presencia del COVID-19 en el País el COE nacional tomó como estrategias emergentes una serie de medidas para evitar transmisión comunitaria del virus, el que originó una gran afectación nacional fue la suspensión de todas las actividades económicas de forma presencial, exceptuando los que expidan: (a) Artículos de primera necesidad, farmacéuticos, médicos, ortopédicos, etc. (b) Servicios financieros (c) Alimentos para mascotas y equipos de telecomunicaciones (Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias, 2020).

El sector turístico es el más afectado por la pandemia debido a las limitaciones de movilización por el cierre de vías, aeropuertos y fronteras, todo esto forma parte de las restricciones que implementó el COE nacional lo cual afectó directamente porque debido a la suspensión de actividades de las empresas de servicios de transporte los ciudadanos no tenían como movilizarse de un lugar a otro, lo cual hizo que no generen ingresos por la prestación de su servicio (Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias, 2020).

Varios países tomaron medidas fiscales y de apoyo a estas instituciones, en Ecuador la medida general que se tomó en respuesta al COVID-19 fue suspender los plazos y términos a todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción del cobro y como medida al impuesto a la renta diferir el pago de los impuestos del mes de abril por un periodo de 6 meses (PWC, 2020).

De la misma forma PWC (2021), asegura que se debe de organizar bien la prestación de los servicios a futuro, ya que el enfocarse en una velocidad de recuperación, no es tan importante como preocuparse en cómo se dará el servicio a partir de este hecho ya que esta situación marca un nuevo contexto que hará resurgir a la industria de servicios.

En el 2021 las nuevas medidas tomadas por el COE nacional dirigidas hacia el sector de turismo y transporte indican que: (a) debe permanecer el uso de mascarilla, controlar el aforo, distanciamiento social, bioseguridad (b) El control en bares,

discotecas, centros de diversión corresponde al GAD y COE municipal (Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias, 2021).

Tributación

El origen de esta palabra Tributo, proviene de *tributum* originario de la voz latina, la cual significa carga de imposición, era usado este término desde el año 168 antes de Cristo, indicando lo que cada ciudadano tiene designado pagar en su correspondiente tribu (Blacio, 2019).

Para financiar un bienestar público, se crearon estos impuestos hace mucho tiempo, mediante la evolución se fueron tomando reformas hasta que en la antigua Roma este fue una obligación, es así como al pasar de la historia y dependiendo del estado o país este ha tenido una serie de variaciones y correcciones, con la finalidad de satisfacer y mejorar la calidad de vida de los contribuyentes (Paz y Miño, 2015).

Del mismo modo Blacio (2019) en su artículo “El Tributo en el Ecuador” indica que para que los habitantes puedan gozar de diversos servicios como (a) vida, (b) educación, (c) seguridad, (d) entre otros servicios básicos, es por tal motivo que el estado necesita generar ingresos que, por medio de una administración financiera, pueda satisfacer estas necesidades de sus habitantes. Para que esta administración cumpla con sus objetivos, se crearon herramientas, guías, con la evolución en la actualidad las conocemos como leyes y reformas tributarias. Entre los años 1830 - 1859 se empezó a recaudar impuestos en Ecuador, los primeros en hacerlo fueron los Indígenas, en aquellos años esta contribución solo la realizaban los hombres que eran catalogados como indios por los colonizadores.

Impuesto a la Renta

Ya para el 1837 se establece un tributo denominado “Contribución General”, en el año 1925 este nombre se modificó, desde ahí se lo denomina “Impuesto a la Renta”. Se estableció que el impuesto representa la suma de dinero con el que se satisface la obligación de aportar a la institución (Blacio, 2019).

Andino (2009) en su estudio indica que en el año de 1925 un profesor de finanzas internacionales de la universidad de Princeton mejoró el proceso

recaudatorio por la creación un plan de financiamiento público y privado, acompañado de la creación del Banco Central del Ecuador, Superintendencia de Bancos, Contraloría General del Estado, entre otras. Estas buscaban la manera de controlar y terminar con el déficit presupuestario de ese tiempo, evitando principalmente el alza del dólar americano frente a la moneda local sucre. De este modo se establece en el año 1926 gravar las rentas por el trabajo, es así como crea la primera tabla del impuesto a la renta.

Calidad de servicio

Se considera que la calidad ofrecida por medio de un servicio refleja un distintivo que en diversas ocasiones se la considera mejor como una ventaja competitiva, ya que en muchas de estas empresas se esfuerzan por brindar su servicio con la mejor calidad, resultando mayores ingresos, debido a la buena calidad en la implementación de los procesos de organización (Arellano, 2017).

También Stanton et al. (2007) señalan que la calidad de servicio posee dos atributos esenciales. El primero consiste en que el cliente es aquel que define la calidad que pueda llegar a tener un servicio, y no el productor de este. Mientras que el segundo, corresponde a que la evaluación de la calidad de los servicios la efectúan los clientes a partir de la comparación de sus expectativas con las percepciones reales del servicio.

La calidad en el servicio como una evaluación dirigida que refleja las percepciones del cliente sobre ciertas dimensiones específicas del servicio: confiabilidad, responsabilidad, seguridad, empatía y tangibles (Zeithaml et al., 2009).

Enfoque del sistema turístico

Comprende los modelos tradicionales que relacionan la oferta y la demanda turística, el destino emisor y el destino receptor o el modelo integrado por la superestructura, la demanda, la comunidad receptora, los atractivos y la infraestructura. A continuación, se presentan tres modelos comparativos que intentan describir el turismo (Santos, 2007).

De acuerdo con el modelo de sistema turístico de *Leiper*, el cual consiente en la instalación de varios sectores del turismo, al destino o al espacio de tránsito. La industria turística se hace presente en la región de destino. El sector de transporte está ampliamente representado por la región de la ruta de tránsito (Santos, 2007).

El enfoque ha sido utilizado de manera recurrente para describir la actividad turística porque permite analizar su complejidad y superar las visiones reduccionistas que definen el turismo desde una perspectiva única. Considerar el conjunto de elementos que componen el turismo como un todo interrelacionado y su referencia espacial en destinos concretos, permite describir los aspectos más relevantes de la oferta y demanda turística, y lo que puede resultar más relevante, la relación de estos subsistemas con el contexto (Varisco, 2013).

Sergio Molina indica que el turismo es un gran sistema abierto compuesto por los subsistemas que se relacionan hasta llegar a un fin en común. El modelo se apoya en noción de lo económico en función del gasto de los turistas, así como las necesidades físicas y emocionales del turista. Adicional, el autor menciona que esta relación siempre va a depender de lo que desee el turista y sus necesidades. Pero en realidad es una especie de propuestas planteadas por sus canales de entrada importa insumos importantes (necesidades y expectativas) que se procesan y de sus canales de salida resultan productos o servicios turísticos que se ofrecen al sistema. Entre estos subsistemas se detallan; la superestructura, la demanda, la infraestructura, los atractivos turísticos, las instalaciones y la comunidad receptora. La superestructura comprende todos los organismos encargados de la administración, reglamento y control del desarrollo de las actividades turísticas. La demanda, está conformada por las personas que hacen uso de los bienes y servicios turísticos (Coronado, 2010).

La demanda de un servicio se puede catalogar en real, potencial y futura. En cuanto a los atractivos se refiere a todos los lugares, objetos o acontecimientos que sirvan de interés turístico que motivan al viajero a salir de su casa para conocer y tener experiencias. La infraestructura es la dotación de los servicios básicos o de apoyo que se encuentran en el lugar de destino y sirven para brindar y sostener sus estructuras sociales, es decir, pueden ser utilizados por la comunidad o por las

personas inmersas en el turismo. Las instalaciones son el conjunto de establecimiento donde se ofrecen los servicios o son fundamentos que sirven de apoyo, también se conoce como oferta (Coronado, 2010).

Es decir, en el diagnóstico se trata de determinar una diferencia entre el entorno actual del turismo y los resultados después de la aplicación de estrategias de planificación turística en un destino. El manual propone que el diagnóstico turístico consiste en la recolección de información y el análisis técnico de los seis elementos que permiten el funcionamiento turístico de un destino, así como de las condiciones del entorno que pueden influir en su dinámica (Ricaurte, 2009).

La revisión del sistema turístico en el destino que se va a planificar tiene como propósito definir cuáles son los factores que están afectando positiva o negativamente a la actividad, identificar las oportunidades y limitaciones del desarrollo, la definición de estrategias y la toma de decisiones. Con este fin, el diagnóstico turístico puede completarse en tres etapas: La primera es la planificación y diseño del diagnóstico, la segunda se refiere a la recolección de información de campo y la tercera consiste en el análisis y sistematización de resultados (Ricaurte, 2009).

Es importante recalcar que existen elementos relacionados con el entorno físico y las interacciones sociales que se consideran relevantes para las experiencias de estadias en hoteles, dado que existe una fuerte relación entre los comportamientos deseados del cliente y lo que se percibe de las experiencias del cliente. En la industria hotelera actual, las experiencias superiores del cliente son esenciales para ganar la lealtad y lograr una ventaja competitiva. Algunos hoteles han incluido en sus estrategias mejorar la experiencia del cliente mediante esencias de su propia marca, para recordar otras características de la empresa, que los huéspedes aman, y que los lleva al recuerdo y principalmente a que vuelvan. Un caso es la cadena de hoteles Westin usa como aromas de sus esencias té blanco, con geranio y fresa (Barrios, 2012).

Marco legal

Ley de Régimen Tributario Interno.

De acuerdo con el Art. 145 en la que se trata sobre la Base imponible en la prestación de servicios indica que, para la determinación de la base imponible en la prestación de servicios, se va a tener que considerar el valor total cobrado por el servicio prestado. Según la normativa un 10% es el porcentaje destinado para propinas en servicios de hoteles y restaurantes calificados, esta no formará parte de la base imponible.

Los comprobantes de venta y documentación complementaria, indica que RISE están en la obligación de emitir notas de venta, y según el literal (c) establece que se agregara en el caso de hoteles, bares y locales de comida deberán incluir la propina establecida por el Decreto Supremo No. 1269, publicado en el Registro Oficial No. 295 del 25 de marzo de 2007.

Ley del turismo

Según la (Ley de Turismo, 2018) indica que actividades turísticas son aquellas que realizan las personas naturales o jurídicas que realizan prestación de servicios a cambio de una remuneración como: (a) Alojamiento; (b) Servicio de alimentos y bebidas; (c) Transportación, cuando se dedica principalmente al turismo; (inclusive el transporte aéreo, marítimo, fluvial, terrestre y el alquiler de vehículos para este propósito); (d) Operación, cuando las agencias de viajes provean su propio transporte, esa actividad se considerará parte del agenciamiento; (e) la de intermediación, agencia de servicios turísticos y organizadora de eventos congresos y convenciones; y (f) casinos, salas de juego (bingo-mecánicos) hipódromos y parques de atracciones estables.

Ley Orgánica de Apoyo Humanitario.

De acuerdo con el Art. 20 el que trata sobre la reducción emergente de la jornada de trabajo indica que por eventos de fuerza mayor o caso fortuito debidamente justificados, el empleador podrá reducir la jornada laboral, hasta un máximo del 50%, el aporte a la seguridad social debe pagarse con base en la jornada reducida. El empleador deberá notificar a la autoridad de trabajo, indicando el período

de aplicación de la jornada reducida y la nómina del personal a quienes aplicará la medida. Esta reducción podrá aplicarse hasta por un (1) año, renovable por el mismo periodo, por una sola vez.

A partir de la implementación de la jornada reducida y durante el tiempo que esta dure, las empresas que hayan implementado la reducción de la jornada laboral no podrán reducir el capital social de la empresa ni repartir dividendos obtenidos en los ejercicios en que esta jornada esté vigente. Los dividendos serán reinvertidos en la empresa, para lo cual los empleadores efectuarán el correspondiente aumento de capital hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades. De producirse despidos, las indemnizaciones y bonificación por desahucio se calcularán sobre la última remuneración mensual percibida por el trabajador antes de la reducción de la jornada, además de cualquier otra sanción que establezca la ley por este incumplimiento.

El Art. 35 de la disposición transitoria decima tercera, nos indica que, para los efectos de la declaración de impuesto a la renta de los años 2020 y 2021, los gastos por concepto de turismo interno se considerarán como gastos personales deducibles aplicables a todas las personas naturales, incluyendo a aquellos que superen el monto de ingresos netos fijado en la Ley, en un monto igual a las categorías vigentes. El Servicio de Rentas Internas emitirá la normativa necesaria para cumplir con esta disposición.

Reglamento General de Actividades Turísticas - Hoteles cinco estrellas

Según el (Ministerio de Turismo, 2019) para obtener la categoría de hotel de 5 estrellas los hoteles deben de cumplir varios requisitos que están establecidos en el Art 9 del Reglamento General de Actividades Turísticas:

- (a) Un Asistente de Gerencia para atención al cliente,
- (b) Contar con dos o más variedades de desayunos;
- (c) Cajas fuertes individuales para los clientes que deseen utilizarlas, por lo menos una por cada veinte habitaciones. La entidad no será responsable de la custodia de

elementos depositados en ellas, salvo que hubiere dolo por parte de éste o de sus empleados;

(d) Contar con maquinaria e instalaciones para el lavado y secado de ropa; y,

(e) Cambiar ropa de cama y toallas diariamente y revisar las habitaciones a última hora de la tarde a fin de que estén listas para la noche.

También se establece en el Art 10 del Reglamento General de Actividades Turística, que los hoteles deben de tener (Ministerio de Turismo, 2011)

(a) Recepción y conserjería atendidos por personal capacitado (bilingüe) y diferente para cada área.

(b) El portero del exterior, los ascensoristas, los mozos de equipajes, botones y mensajeros, dependen de la Consejería;

(c) Un ama de llaves para el mantenimiento de las habitaciones, además de camareras dependiendo de la capacidad de la entidad.

(d) Mínimo una camarera por cada doce habitaciones;

(e) Personal para atención 24/7 en el área de comidas y bebidas.

(f) Un comedor, atendido por el jefe de Comedor y asistido por el personal necesario.

(g) Carta con variedad de platos de cocina internacional y otros típicos de cocina ecuatoriana. La carta de vinos será amplia y contendrá marcas de reconocido prestigio. En todo caso, el menú del hotel deberá permitir al cliente la elección entre cinco o más especialidades dentro de cada grupo de platos;

(h) Una central de por lo menos diez líneas, atendidas permanentemente por personal experto y suficiente para facilitar un servicio rápido y eficaz; los encargados de este servicio deberán conocer, además del español, el idioma inglés.

(i) De lavandería y planchado para la ropa de los huéspedes y la lencería del alojamiento; Esta dependencia deberá contar con lavadoras automáticas con capacidad mínima de una libra por habitación.

(j) Médico, debidamente atendido por un médico y un enfermero; este último atenderá permanentemente. Estos servicios se prestarán con cargo al cliente que los requiera. En los hoteles ubicados en la región interandina, será conveniente la existencia de algunas máscaras y equipos de oxígeno.

Reformas al Reglamento de Alojamiento Turístico

Para poder realizar correctamente la actividad turística de alojamiento en el Art. 4 denominado ejercicio de la actividad es obligatorio contar con el registro de turismo y la licencia única anual de funcionamiento, también cumplir con lo indicado en el Reglamento y demás normativa vigente. Si no se cumplen las obligaciones, se aplicarán sanciones que establece en la Ley.

Regula los beneficiarios de propinas en bares y restaurantes

El Registro Oficial 36 vigente desde el 08-mar-2007 en los artículos 2 y 3 establecen lo siguiente:

Los beneficiarios del 10% adicional al consumo que se establece aclara en el Art. 2 indica que todos los trabajadores sujetos al Código del Trabajo presten sus servicios en establecimientos de hoteles, bares y restaurantes, a excepción de los representantes legales de los establecimientos.

Se cobrará el 10% de consumo adicional según lo dispuesto en el Art. 3 en los establecimientos de hoteles, bares y restaurantes de las dos primeras categorías establecidas en el Reglamento General de Actividades Turísticas, reglamentos especiales y demás normas expedidas por el Ministerio de Turismo. Tienen derecho también a este beneficio los trabajadores intermediados reconocidos en la ley reformativa al Código de Trabajo publicada en el Registro Oficial Suplemento No. 298 del 23 de junio del 2006, los de las empresas hoteleras, bares, restaurantes y en general todos los trabajadores que presten sus servicios en dichos establecimientos, aunque el titular del registro y licencia de funcionamiento sea distinto al empleador.

Marco normativo

Norma ISO 14001 aplicada en hoteles y restaurantes

La norma ISO 14001 es la herramienta de gestión medioambiental más utilizada en el mundo. Los hoteles y restaurantes pueden acreditar que cumplen con los requisitos de estas normas y que han implementado un sistema de gestión ambiental para evitar, reducir o controlar los impactos ambientales, pero siempre

manteniendo un balance. Tiene racionalidad social, económica y mejora continua (Eurofins, 2020).

De acuerdo con el informe (Calidad & Gestión, 2015) indica que la norma ISO 14001 proporciona a las organizaciones un marco para proteger el medio ambiente y responder a las condiciones ambientales cambiantes, siempre manteniendo el equilibrio con las necesidades socioeconómicas. Todos los requisitos están destinados a establecer un sistema de gestión ambiental eficaz que permita a la empresa lograr los resultados deseados.

La norma determina en el apartado 6.1.3 *Requisitos legales y otros requisitos* que se debe cumplir con los requisitos legales y otros requisitos relacionados con los aspectos ambientales. En el sector hotelero se debe de comprobar: (a) aguas, (b) residuos y (c) emisiones de instalaciones. Para realizarlo se debe tener una base de datos de legislación actualizada en la que se identifique claramente la normativa de aplicación y sus requisitos legales. (FDIS-14001.pdf, s. f.)

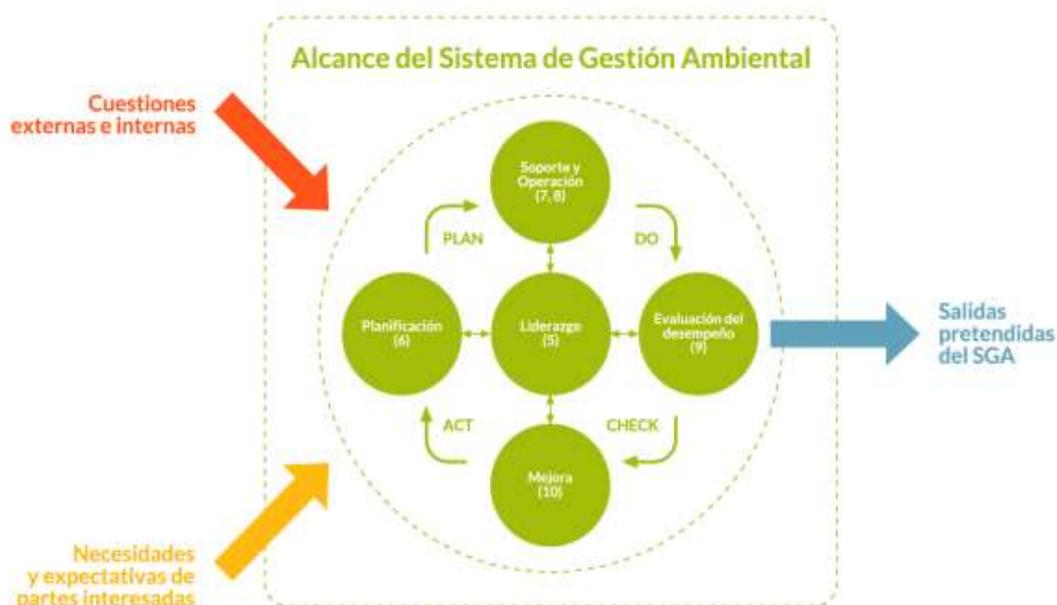


Figura 38

Modelo del sistema de gestión ambiental para la presente Norma Internacional

Nota: Tomado de Enfoque PHVA (Planificar, Hacer, Verificar y Actuar), FDIS-14001, ISO 14001:2015.

Capítulo 2: Metodología de la Investigación

El origen de metodología proviene del griego y está compuesta de *methods* que significa método y la palabra *logia* que significa estudio de o ciencia; por lo tanto, la metodología es la ciencia que estudia los métodos. La palabra metodología se divide en método (vía o camino para llegar a una meta) y logos (estudio o tratado). Al estudio de los métodos utilizados para lograr un fin se le denomina metodología (Toala & Mendoza, 2019).

Según Lam, indica que la investigación científica se encamina a generar nuevos conocimientos sobre una base metodológica que permita conocer las causas y efectos de un fenómeno. Los investigadores tienen el deber de publicar los resultados obtenidos durante toda la investigación, la cual debe de ser eficaz y precisa para que sea entendida por los demás colegas o compañeros (Lam et al., 2016).

La metodología es la manera en la que está compuesta y ordenada la estructura del trabajo de una manera eficiente logrando optimizar el tiempo y recursos. La metodología es la disciplina encargada de los métodos que se requieren para realizar el estudio crítico, alcanzando el adecuado conocimiento de la investigación científica obteniendo los resultados esperados (Cohen & Gómez, 2019).

La investigación científica se orienta a indagar el desarrollo del estudio teórico o práctico; el cual comprende el correcto entendimiento científico para así poder resolver las incertidumbres de la sociedad que aún no han sido investigadas. La metodología esta direccionada a obtener los resultados anhelados mediante un determinado proceso eficaz y eficiente, el objetivo de la metodología es proporcionar los pasos a seguir en el proceso de la investigación. El estudio científico se realiza basado en el conjunto de características, relaciones y leyes (Cortés & Iglesias, 2016).



Figura 39

Factores que intervienen en la metodología de la investigación.

Nota: Tomado de metodología de la investigación, QuestionPro, 2021.

Diseño de investigación

El diseño de la investigación es el que indica la forma en que se va a realizar el trabajo de investigación con los elementos o datos importantes que se utilizarán para determinar el valor de la información recolectada. Existen dos tipos de estudios: el experimental y no experimental (Abreu, 2012).

El estudio experimental es el que determina una relación de causa y efecto del trabajo a investigar; mientras que el estudio no experimental es el que examina los niveles de las variables a investigar en un tiempo específico.

Según propósito

Se determinó un diseño de investigación con propósito observacional, este diseño según autores se basa en tres principios básicos: (a) el realismo de las variables; (b) la aleatorización de los tratamientos y (c) la representación de las unidades. La estrategia de observación se usa para obtener información de manera sistemática de consumidores o de hechos dentro de un marco natural sin la necesidad de intervenir en los sucesos (Balluerka & Vergara, 2002).

Número De Mediciones

Según Argimon & Jiménez (2019) consideran longitudinales aquellas investigaciones que se ejecutan en un lapso de tiempo entre distintas variables que se evalúan, de manera que se puede establecer una sucesión entre ellas, aparte este diseño queda bien para investigaciones experimentales y de casos.

El diseño de investigación a utilizar en el presente trabajo de investigación es el estudio no experimental y a su vez este tipo de investigación se distribuye por transaccionales (recolectar datos en un tiempo único) y longitudinales (analiza cambios a través del tiempo), por lo tanto, para este trabajo de investigación se terminará usando el diseño no experimental longitudinal.

Tipo de Investigación

Considerando el proyecto de tesis: “Análisis comparativo del impuesto a la renta en hoteles de cinco estrellas en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2019 - 2020”, este estudio obedecerá a una investigación exploratoria y concluyente descriptiva, ya que se recopilará análisis, criterios de expertos, vinculados con el área tributaria. Del mismo modo se demuestra el impacto económico generado por el Covid-19 en este sector estratégico para el desarrollo del país.

Enfoque de investigación

El trabajo de investigación tendrá un enfoque mixto ya que se busca dar una descripción de los factores que afectaron a los resultados del impuesto a la renta, esto se da mediante el enfoque cuantitativo y por medio del enfoque cualitativo se obtendrá una mayor interpretación de los hechos. Este tipo de enfoque le permite al investigador establecer las herramientas a utilizar para el levantamiento de información, este tipo de enfoque tiene dos fuentes: (a) primarias y (b) secundarias.

La fuente primaria de este trabajo de investigación serán las entrevistas a profundidad que se les realizarán a expertos contables, tributarios y operativos de los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil; además se realizarán encuestas a los empleados del área financiera de los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil las cuales permitirán realizar una comparación de las respuestas obtenidas por los entrevistados y así poder alcanzar los resultados esperados y finalmente llegar a las conclusiones correctas y óptimas.



Figura 40

Métodos de recolección de datos

Nota: Tomado de principales métodos de recolección de datos, QuestionPro, 2021.

Población y muestra

Para este trabajo de investigación como se realizará entrevistas a profundidad, se ha seleccionado 3 grupos: (a) consultores tributarios; (b) contadores; (c) administrativos de hoteles en Guayaquil - Ecuador, a cada grupo se realizó las entrevistas a 3 personas, para hacer una comparativa de las perspectivas que tienen.

Como objeto de estudio también se estableció realizar las encuestas a una población total de 70 personas y para esto se considerará evaluar a las personas que

están relacionadas directamente con el área contable-financiera de los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil, cuyos cargos son: contadores, tributaritas, contralor, cobranza, tesorería, auxiliares contables y auditores internos, tomando así un muestreo con la participación del 50% de ellos.

Herramientas de investigación

Entrevista

Para conocer el criterio de expertos contables se realizó la siguiente entrevista:

1. ¿Cuáles son los factores que en su criterio influyen en los resultados (p y g) en la actividad hotelera?
2. ¿Cuál ha sido el efecto del COVID-19 en los resultados de las operaciones del sector hotelero?
3. ¿Qué medidas se tomaron para disminuir los efectos negativos en las operaciones del sector hotelero, producto del COVID-19?
4. De las medidas anunciadas por el gobierno mediante la ley de apoyo humanitario, ¿cuáles han sido las que mayor beneficio han traído?
5. ¿Cómo influyó el COVID-19, en las empresas de servicios complementarios y relacionados al sector hotelero?
6. De los beneficios otorgados por la ley de apoyo humanitario, describa usted ¿cómo ha influido en los resultados del negocio y en la provisión para reserva para pensiones de jubilación patronal y reserva para indemnizar por desahucio?
7. ¿Cuáles fueron los gastos adicionales que se incurrieron para disminuir el impacto del COVID-19?
8. De las respuestas mencionadas en las preguntas anteriores, describa usted ¿cuáles son las partidas de la conciliación tributaria que influye en la determinación del impuesto a la renta pagar?

A continuación, para conocer los criterios u opiniones de los expertos tributarios tenemos la siguiente entrevista:

1. ¿Cuáles son los factores que en su criterio influyen en los resultados (p y g) de la actividad hotelera?
2. ¿Cuál ha sido el efecto del COVID-19 en los resultados de las operaciones del sector hotelero?
3. ¿Qué medidas se tomaron para disminuir los efectos negativos en las operaciones del sector hotelero, producto del COVID-19?
4. ¿Qué otra medida de carácter económico o tributario considera que el gobierno debería emitir como ayuda a la reactivación del sector hotelero?
5. ¿Del análisis de la competencia que medida económica u operativa considera que debería implementarse en el hotel que está laborando?
6. De las medidas anunciadas por el gobierno mediante la ley de apoyo humanitario ¿cuáles han sido las que mayor beneficio han traído a los resultados de las operaciones del sector hotelero?
7. De los beneficios otorgados por la ley de apoyo humanitario, describa usted ¿cómo ha influido en los resultados del negocio y en la provisión para reserva para pensiones de jubilación patronal y reserva para indemnizar por desahucio?
8. ¿Cuál ha sido el impacto en los resultados del negocio y en la parte tributaria el beneficio otorgado por la reducción de la jornada laboral, contemplada en la ley de apoyo humanitario?
9. De las respuestas mencionadas en las preguntas anteriores, describa usted ¿cuáles son las partidas de la conciliación tributaria que influye en la determinación del impuesto a la renta pagar?

Finalmente, para las entrevistas del sector hotelero y como complemento de los resultados obtenidos por los expertos contables y tributarios tenemos:

1. ¿Cuáles son los factores que en su criterio influyen en los resultados (p y g) en la actividad hotelera?
2. ¿Cuál ha sido el efecto del COVID-19 en los resultados de las operaciones del sector hotelero?
3. ¿Qué medidas se tomaron para disminuir los efectos negativos en las operaciones del sector hotelero, producto del COVID-19?
4. ¿De las medidas anunciadas por el gobierno mediante la ley de apoyo humanitario, cuáles han sido las que mayor beneficio han traído y por qué?
5. ¿Qué otra medida de carácter económico o tributario considera que el gobierno debería emitir como ayuda a la reactivación del sector hotelero?
6. ¿El cierre de los hoteles producto de la pandemia, influyo de alguna manera en el hotel que labora?
7. ¿Los huéspedes están cumpliendo con las medidas de bioseguridad?
8. Desde su perspectiva, ¿cuáles son los planes a futuro que tiene el hotel donde usted labora para recuperar a los huéspedes que se alojaban en el hotel y de esta manera, mejorar los resultados de la gestión económica del mismo?
9. ¿Cuáles serían las medidas que implementarían a futuro para disminuir los efectos negativos de un fenómeno natural en las operaciones del sector hotelero?
10. ¿Después de que el gobierno termine el proceso de vacunación 9/100 considera que habrá una reactivación en el sector hotelero?
11. Una vez que el COE cantonal ha aumentado el aforo, para las reuniones en congresos y banquetes, ¿qué medidas va a tomará el sector hotelero para satisfacer la demanda de habitaciones y demás servicios por parte de los

huéspedes?

12. ¿Cuál es el servicio complementario que genera mayores ingresos en el hotel que labora, y que medida se tomará para potenciar este servicio?
13. ¿Después que pasen los efectos negativos de la pandemia, en que tiempo considera usted que la actividad hotelera alcanzará los niveles de ingresos como en el año 2019?

Encuesta

Para complementar las entrevistas se realizaron las siguientes encuestas:

1. Según el RUC, la empresa donde labora es:
 - Obligada a llevar contabilidad
 - No obligada a llevar contabilidad
 - Contribuyente especial
2. La empresa en la que labora es agente de retención
 - Si
 - No
3. El principal ingreso de la empresa proviene de:
 - Hospedaje
 - Cafetería
 - Eventos
 - Banquetes (catering)
 - Restaurante
 - Bar
4. ¿Qué factores alteran los estados financieros?
 - Externo
 - Internos
5. Cree usted que el beneficio de la deducibilidad del gasto por turismo interno ayudara a reactivar el sector hotelero.
 - Si
 - No
6. Cree usted que la deducción del gasto por turismo interno incrementara sus

ingresos.

Sí

No

7. ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del pago tributario en el sector?

Alto

Medio

Bajo

8. ¿Cree usted que sus impuestos aportan en el desarrollo de su país?

Sí

No

9. ¿Ha notado una reducción del personal en la empresa que labora, debido a la pandemia?

Sí

No

El método que usaron para la captación de nuevos clientes fue:

Aumento de los días de créditos

Demostración por una noche de los servicios de hospedajes

Promociones en paquetes de eventos

10. ¿En qué tiempo usted cree que la empresa donde labora volverá a obtener los ingresos económicos que generaba antes del COVID-19?

Menos de 1 año

De 1 a 5 años

Más de 5 años

11. ¿Qué medidas se tomaron para disminuir los efectos negativos en las operaciones del sector hotelero, producto del COVID-19?

Disminución de gastos de los servicios básicos

Reducir personal

Reducir salarios

Reducir Servicios

12. De las siguientes medidas anunciadas por el gobierno, ¿Cuál fue la más beneficiosa para la empresa?

Marca solo un óvalo

La reducción emergente de la jornada de trabajo

Contrato especial emergente

Goce de vacaciones

13. El cese de las actividades de los hoteles competidores frente a su hotel influyó de forma:

Positivamente

Negativamente

No influyó

14. Los huéspedes están cumpliendo con las medidas de bioseguridad en un:

De 25% a 50%

De 50% a 75%

De 75% a 100%

Matriz de análisis de entrevista

Entrevistas de sector operativo

Tabla 1

Matriz de hallazgo del área operativa – Parte I

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
¿Cuáles son los factores que en su criterio influyen en los resultados (p y g) en la actividad hotelera?	Marchas o paros, pandemia o sucesos que no se pueden predecir	Todos los relacionados con salud, el COVID-19.	Factores externos, sociales, políticos, económicos, fenómenos naturales y pandemias.	Factores externos
¿Cuál ha sido el efecto del COVID-19 en los resultados de las operaciones del sector hotelero?	El COVID-19 ha marcado un antes y un después	El efecto que surgió por el COVID-19 fue negativo.	Impacto negativamente a todas las empresas de servicios.	El efecto es perjudicial significativamente
¿Qué medidas se tomaron para disminuir los efectos negativos en las operaciones del sector hotelero, producto del COVID-19?	Disminuir los gastos básicos	Decisión de separar personal de la empresa.	Reducir gastos, personal, horas trabajadas. La exoneración pagos de impuestos.	Se liquidó

Tabla 2*Matriz de hallazgo del área operativa – Parte II*

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
¿De las medidas anunciadas por el gobierno mediante la ley de apoyo humanitario, cuáles han sido las que mayor beneficio han traído y por qué?	Reducción del sueldo al personal, y los gastos fijos	Exoneración del pago de impuesto uno por mil	Reducir sueldos y diferir pagos.	Reducción de personal y salario
¿Qué otra medida de carácter económico o tributario considera que el gobierno debería emitir como ayuda a la reactivación del sector hotelero?	Los gastos deducibles por turismo.	Reducción al impuesto a la renta, un día de cero IVA	Incentivar al turismo luego que la ciudadanía se encuentre vacunada	Incentivos turísticos-económicos
¿El cierre de los hoteles producto de la pandemia, influyo de alguna manera en el hotel que labora?	No impacto	Positivamente	No influyo	No influyo

Tabla 3*Matriz de hallazgo del área operativa – Parte III*

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
¿Los huéspedes están cumpliendo con las medidas de bioseguridad?	Si cumplen con las medidas de bioseguridad	A todos se les obliga el correcto uso de mascarillas	Si todos cumplen con las medidas que se establecieron en el hotel	Todos los huéspedes cumplen con las medidas de bioseguridad
Desde su perspectiva, ¿cuáles son los planes a futuro que tiene el hotel donde usted labora para recuperar a los huéspedes que se alojaban en el hotel y de esta manera, mejorar los resultados de la gestión económica del mismo?	Plan de fidelización al cliente	Reponer y activarnos ahora en el presente	Atenciones cubiertas por el hotel.	Crédito con más beneficios,

Tabla 4

Matriz de hallazgo del área operativa – Parte IV

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
¿Cuáles serían las medidas que implementarían a futuro para disminuir los efectos negativos de un fenómeno natural en las operaciones del sector hotelero?	Las medidas que se tomen deben de ir de acuerdo con lo establezca el municipio de Guayaquil	Un plan de emergencias ante distintos factores que puedan llegar a presentarse	Las medidas que se implementarían serian en la organización de los servicios	Las medidas a seguir se van implementando de acuerdo con la necesidad
¿Después de que el gobierno termine el proceso de vacunación 9/100 considera que habrá una reactivación en el sector hotelero?	Si	S	Si	Si

Tabla 5*Matriz de hallazgo del área operativa – Parte V*

Pregunta / Ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
Una vez que el COE cantonal ha aumentado el aforo, para las reuniones en congresos y banquetes, ¿qué medidas va a tomar el sector hotelero para satisfacer la demanda de habitaciones y demás servicios por parte de los huéspedes?	Se tomarán las medidas que establezcan para el Bienestar de la ciudadanía	Se tomarán las medidas de distanciamiento Social en los restaurantes y salones	Se llegará a tener un mayor control para Establecer los correctos protocolos	Controlar que se están cumpliendo con los foros permitidos
¿Cuál es el servicio complementario que genera mayores ingresos en el hotel que labora, y que medida se tomará para potenciar este servicio?	Restaurante	Servicio de comidas	El hospedaje	Hospedaje, restaurante
¿Después que pasen los efectos negativos de la pandemia, en que tiempo considera usted que la actividad hotelera alcanzará los niveles de ingresos como en el año 2019?	Dos años	Si de inmediato, segunda dosis	Tres años	Culmine la vacunación 9/100

Entrevistas a expertos contables

Tabla 6

Matriz de hallazgo de expertos contables – Parte I

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
¿Cuáles son los factores que en su criterio influyen en los resultados (p y g) en la actividad hotelera?	Recopilación de la información	Externos son los más riesgosos porque son impredecibles	Factores externos influyen	Externos e internos ambos afectan negativa o positivamente.
¿Cuál ha sido el efecto del COVID-19 en los resultados de las operaciones del sector hotelero?	No se ha tenido ingresos.	Sufrió debido a las restricciones	Negativo	Negativamente
¿Qué medidas se tomaron para disminuir los efectos negativos en las operaciones del sector hotelero, producto del COVID-19?	Reducir gastos en área operativa (sueldos-persona) y personal	Acogernos a la ley de apoyo humanitario	Las medidas que tomamos fue la reducción de personal y reducción del salario.	En nuestra empresa nos acogimos mucho a la ley humanitaria.

Tabla 7

Matriz de hallazgo de expertos contables – Parte II

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
¿De las medidas anunciadas por el gobierno mediante la ley de apoyo humanitario, cuáles han sido las que mayor beneficio han traído y por qué?	La reducción personal, reducir sueldos, reducción de impuesto	Pago de los impuestos por partes y exoneración de otros impuestos	La reducción del personal y el pago de las liquidaciones en partes.	La exoneración del pago de algunos impuestos y reducción de salario.
¿Cómo influyo el COVID-19, en las empresas de servicios complementarios y relacionados al sector hotelero	No vinculados con servicio complementario	Gran impacto negativo	Negativamente	Suspensión de los servicios

Tabla 8*Matriz de hallazgo de expertos contables – Parte III*

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
De los beneficios otorgados por la ley de apoyo humanitario, describa usted como ha influido en los resultados del negocio y en la provisión para reserva para pensiones de jubilación patronal y reserva para indemnizar por desahucio	Reducción de la jornada laboral.	Ayudo a mantenerse activo en la actualidad	La reducción de la jornada laboral ha sido positiva	La reducción del personal y de la jornada laboral.
¿Cuáles fueron los gastos adicionales que se incurrieron para disminuir el impacto del COVID-19?	Gasto de seguridad y salud	Gastos de suministros de limpieza y aseo	Gasto de suministros de bioseguridad.	Los gastos de limpieza
De las respuestas mencionadas en las preguntas anteriores, describa usted ¿cuáles son las partidas de la conciliación tributaria que influye en la determinación del impuesto a la renta pagar?	Las partidas que más influyen en la conciliación tributaria son las diferencias permanentes	En definitiva, las diferencias temporarias son las que más influyen.	En una conciliación tributaria influye tanto las diferencias temporarias y las permanentes.	Las diferencias permanentes son las que mayor efecto tienen en la conciliación tributaria.

Entrevistas a expertos en tributación

Tabla 9

Matriz de hallazgo a expertos en tributación – Parte I

Pregunta / Ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
¿Cuáles son los factores tributarios que en su criterio influyen en los resultados de pérdidas y ganancias	falta de conocimiento	No consideran los gastos deducibles	no cumplimiento de los lineamientos para la declaración
¿Cuál ha sido el efecto del COVID-19 en los resultados de las operaciones?	reducción del gasto por sueldos y salarios	El efecto es la reducción de horas	reducción del personal y reducción de horas.
¿Qué medidas se tomaron para disminuir los efectos negativos en las operaciones, producto del COVID-19	reducir personal y la reducción de algunos gastos.	Para disminuir los efectos negativos el estado	reducción de horas como se establece en la ley humanitaria.

Tabla 10

Matriz de hallazgo a expertos en tributación – Parte II

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
De las medidas anunciadas por el gobierno mediante la ley de apoyo humanitario, ¿cuáles han sido las que mayor beneficio han traído?	gasto deducible para las personas naturales.	gasto deducible por turismo interno, la misma que aplica para las personas naturales.	turismo interno como gasto deducible para las personas naturales.
¿Qué otra medida de carácter económico o tributario considera que el gobierno debería emitir como ayuda a la reactivación del sector turístico - hotelero	aumentar el plazo del pago de los impuestos, ya que es el sector más afectado.	aumento de las amortizaciones.	aumento de plazo del pago de los impuestos y el aumento del periodo de las amortizaciones.

Entrevistas a expertos tributarios en hotelería

Tabla 11

Matriz de hallazgo a expertos tributarios en hotelería – Parte I

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
¿Qué otra medida de carácter económico o tributario considera que el gobierno debería emitir como ayuda a la reactivación del sector hotelero	En otros países han implementado un día libre del IVA, Ecuador también debería acogerse a esa implementación y deberían de incrementar la amortización del crédito a más años.	Se conoce que en la actualidad el gobierno implemento introducir los gastos de hospedaje en las declaraciones	Luego de que se complete la vacunación el gobierno debería impulsar e incentivar el turismo ecuatoriano.	Deberían realizar un aumento de plazo del pago de los impuestos y el aumento del crédito de las amortizaciones.
¿Del análisis de la competencia que medida económica u operativa considera que debería implementarse en el hotel que está laborando?	En el hotel ya se han tomado las medidas necesarias para poder incrementar las ventas y así poder reducir el impacto negativo que ha generado el COVID-19	El hotel ha implementado estrategias de mercadeo para acoger más clientes.	El hotel fue el implemento de kits de productos de bioseguridad para los clientes.	Se ha implementado métodos para captar nuevos clientes.

Tabla 12

Matriz de hallazgo a expertos tributarios en hotelería – Parte II

Pregunta / ítems a evaluar	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3	Entrevistado 4
De los beneficios otorgados por la ley de apoyo humanitario, describa usted como ha influido en los resultados del negocio y en la provisión para reserva para pensiones de jubilación patronal y reserva para indemnizar por desahucio	Positivamente debido a la opción de reducir el personal.	El beneficio de Impacto fue la reducción de la jornada laboral.	Positivamente, ayudo a que el hotel pueda mantenerse activo.	La reducción de la jornada laboral ha sido positiva
¿cuál ha sido el impacto en los resultados del negocio y en la parte tributaria el beneficio otorgado por la reducción de la jornada laboral, contemplada en la ley de apoyo humanitario	Reducción de la jornada laboral, reducción de personal.	Reducción del gasto por sueldos y salarios.	Reducción del personal y la reducción de horas.	La reducción de horas.
De las respuestas mencionadas en las preguntas anteriores, describa usted ¿cuáles son las partidas de la conciliación tributaria que influye en la determinación del impuesto a la renta pagar?	Las diferencias permanentes	Las temporarias son las que más influyen.	Las diferencias temporarias y las permanentes.	Las diferencias permanentes son las que tienen mayor efecto

Análisis de las entrevistas

Área operativa

De acuerdo a la primera pregunta de la entrevista; las personas encargadas del área operativa concluyen que en los estados de resultados los factores externos son los que más alteran los ingresos y gastos en el área financiera por lo que no se predicen los fenómenos naturales, golpe de estados, crisis económicas, enfermedades-pandemia que pueden perjudicar a una empresa, aunque también existen factores positivos externos como las fiestas cívicas, eventos de la localidad, temporadas de recreación, por lo cual los factores externos son considerados como elementos volátiles.

En el sector hotelero el COVID-19 presentó efectos negativos los cuales alteraron los ingresos del sector, esto provocó una desestabilización en algunos hoteles obligándolos a dar por finalizada su actividad económica, marcando así un antes y después en la historia. Los hoteles que aún siguen laborando tuvieron que reducir personal, horas de trabajo y el consumo de los servicios básicos.

Acogiéndose a la Ley de Apoyo Humanitario existieron diversos beneficios tales como la reducción del sueldo, personal y gastos fijos. Los entrevistados consideran que el estado debería de brindar más apoyo para la reactivación del sector turístico, el cual generaría más consumo e incrementaría la economía, los entrevistados indicaban que tendrían que incentivar el turismo con más publicidad.

El cese de actividades de ciertos hoteles no generó impacto negativo para los hoteles objeto de estudio. Las empresas de servicios complementarios también fueron afectadas drásticamente porque anularon contratos y por ende tuvieron que devolver los depósitos o transferencias que se les realizaron y esto hizo que sus ingresos disminuyan.

Entre las medidas adicionales los encuestados consideran que el gobierno debería aportar en la reactivación del sector hotelero, incentivando

a la ciudadanía a realizar más turismo, esto ayuda a que se generen más ventas obteniendo un mayor ingreso de efectivo de lo que actualmente ya generan. El rubro de los ingresos es uno de los principales en el estado de resultados y para la generación del impuesto a la renta.

Los ecuatorianos como cultura se caracterizan por ser muy sociables, demostrando afecto con la cercanía corporal pero debido al COVID- 19 esta costumbre se vio afectada por las medidas de bioseguridad impuestas por la Organización Mundial de la Salud para precautelar el bienestar de los ciudadanos por dicho motivo es que los huéspedes como el personal de la empresa, se cuidan con todos los protocolos de bioseguridad.

Los encuestados estiman que en un futuro cercano el hotel podrá recuperar a los huéspedes que por diversos motivos dejaron de consumir sus servicios, utilizando herramientas de crédito, incentivos mediante una noche de cortesía a los nuevos clientes, ofreciendo servicios adicionales, pero siempre preservando la salud de cada uno, respondiendo oportunamente a las necesidades presentes que están ocurriendo en el medio.

Los encuestados indican que los hoteles deben de tomar las medidas necesarias para precautelar la salud de los huéspedes y empleados, pero las decisiones que se tomen tendrán que ir de acuerdo con lo que establezca el COE cantonal en conjunto con el Municipio de Guayaquil. Además, deben de tener un plan de medidas adicional ante diversas situaciones o emergencias, sobre todo organizando correctamente su estructura. También estiman que luego del proceso de vacunación 9/100 habrá una muy esperada reactivación económica en este sector.

Una vez que se amplió el aforo para reuniones y eventos – banquetes, los hoteles los hoteles tomaran las medidas adecuadas y necesarias para satisfacer la demanda de habitaciones y demás servicios por parte de los huéspedes. Estas medidas deberán basarse en lo que disponga el COE cantonal y nacional para el bienestar de los ciudadanos, adicionalmente

deben contar con un mayor control para la correcta implementación de los protocolos.

El sector hotelero estima obtener el mismo nivel de ingresos del 2019 en aproximadamente dos años, por lo que los encuestados indicaron que cuando se cumpla con el plan de vacunación 9/100 todo puede llegar a la normalidad, mientras que otros indican que puede darse esto en dos o tres años.

Expertos contables

Los encuestados del área contable de los hoteles de cinco estrellas indican que los factores que influyen en los estados de resultados influyen los factores internos en poca magnitud, pero los que causan un mayor impacto negativamente son los factores externos, por lo que no son predecibles, por ende, los administradores de los hoteles no pueden generar un plan estratégico para mitigar el impacto que esté puede llegar a tener.

El efecto del COVID-19 en los hoteles ha sido negativo, hubo una temporada donde este sector tuvo que cancelar los eventos ya programados debido a la cuarentena. Esto generó una devolución de dinero y aumento de las cuentas por pagar a proveedores debido a los gastos en que ya se habían incurrido, todo esto afectó directamente al estado de resultados.

Debido al COVID-19 las empresas tuvieron que tomar medidas drásticas para disminuir el impacto negativo. Los encuestados indican que entre las medidas que tomaron fueron la reducción de personal y sueldo de personal, acogiéndose a la Ley de Apoyo Humanitario, el cual permitió diferir los pagos, y liquidaciones permitiéndoles pagar en varias partes el desahucio.

Las empresas de servicios complementarios también fueron fuertemente afectadas por la pandemia, porque al depender de los contratos que tienen con los hoteles en algunos de los casos tuvieron que anular dichos contratos y por ello algunas empresas terminaron con sus actividades económicas. Los contadores también indicaron que la ley de apoyo

humanitario ayudo en los resultados del negocio, alterando la provisión jubilación patronal y la reserva para indemnizar por desahucio, cuyo beneficio se dio con la reducción de la jornada laboral y de personal.

Los encuestados contables indicaron que para disminuir el impacto del COVID-19 incurrieron en gastos adicionales, se creó una nueva cuenta llamada "gasto de bioseguridad y salud ". Además, para mantener la seguridad de los huéspedes y colaboradores se agregó como proveedor a una empresa certificada internacionalmente por las Normas ISO.

Expertos en tributación

Según las respuestas obtenidas de las entrevistas con expertos en el área tributaria indican que para ellos lo que más influye en los resultados son los factores internos como el conocimiento de normativas, reformas, conocimiento de los lineamientos de la declaración, todo esto afecta positiva o negativamente a los resultados de la empresa, siendo así de gran impacto los factores internos.

El COVID-19 afecto drásticamente en los resultados de las empresas, porque no se cumplieron con las proyecciones establecidas en el periodo 2020. Se obtuvo una disminución significativa en los ingresos, lo que hizo que muchas empresas quebraran y otras para mantenerse activamente en el mercado optaron por reducir los gastos como el sueldo del personal, disminución de personal, servicios básicos, disminución de honorarios profesionales (Gerente), disminuyeron proveedores. Para disminuir el impacto generado por la pandemia la mayoría de las empresas se acogieron a la Ley de Apoyo Humanitario.

Actualmente lo que está ayudando a las empresas de turismo es que el gobierno incluyó los consumos por turismo interno como un gasto deducible para las personas naturales en los años 2020 y 2021. Como ayuda al sector hotelero el gobierno debería aumentar el plazo del pago de los impuestos, ya que es el sector más afectado.

Los expertos tributarios opinan que el gobierno como medida de carácter económico debería brindar mayor incentivo en el sector hotelero, aumento del plazo de pago de los impuestos y el aumento del periodo de las amortizaciones, aunque se sabe, que ya se está logrando un nuevo incentivo tributario, pero no todas las personas conocen de esto.

Expertos tributarios en hotelería

Los expertos tributarios en hoteles opinan que luego de que se complete la vacunación el gobierno debería impulsar e incentivar el turismo ecuatoriano. Se conoce que en la actualidad el gobierno implemento introducir los gastos de hospedaje en las declaraciones. Además, en otros países han implementado un día libre del IVA, Ecuador también debería acogerse a esa implementación y deberían de incrementar la amortización del crédito a más años.

En base a las experiencias de la competencia, los hoteles han implementado estrategias de mercadeo para acoger a más clientes. Una de las medidas que tomo el hotel fue el implemento de kits con productos de bioseguridad para los clientes.

Uno de los expertos indico que en los resultados del hotel que labora el COVID-19 ha influido positivamente debido a la opción de reducir el personal, esto hizo que los gastos por salario disminuyan significativamente. La reducción de la jornada laboral ha sido positiva porque se disminuyó considerablemente el gasto del sueldo. En la conciliación tributaria influye las diferencias temporarias y las permanentes.

Resultados de las encuestas

Tabla 13

Pregunta N° 1

Según el RUC, la empresa donde labora es:

	N	%
Obligada a llevar contabilidad	35	100,0%



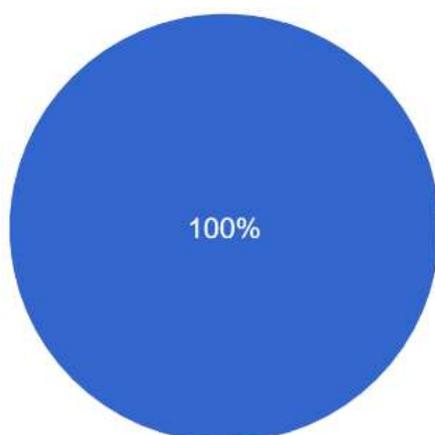
- Obligada a llevar contabilidad
- No obligada a llevar contabilidad
- Contribuyente especial

Tabla 14

Pregunta N° 2

La empresa en la que labora es agente de retención

	N	%
Si	35	100,0%



- Sí
- No

Tabla 15

Pregunta N° 3

El principal ingreso de la empresa proviene de:

	N	%
Hospedaje	25	71,4%
Eventos	3	8,6%
Restaurante	7	20,0%

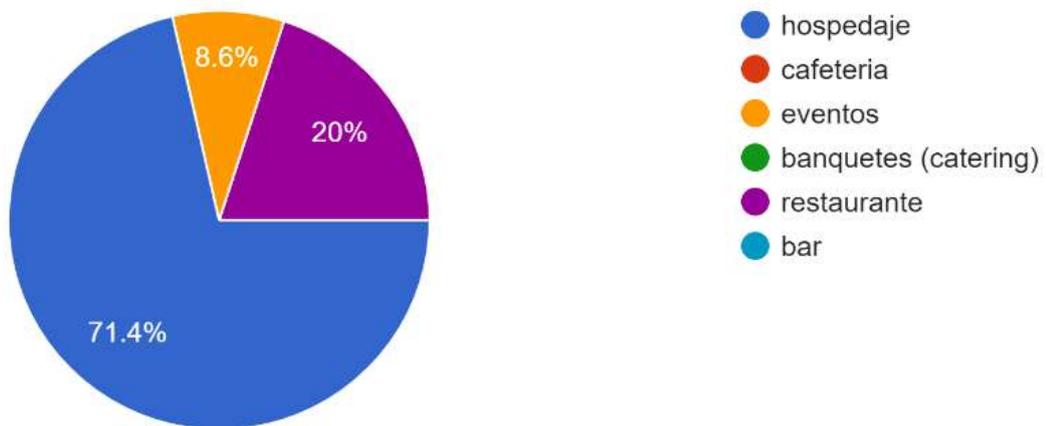


Tabla 16

Pregunta N° 4

¿Qué factores alteran los estados financieros?

	N	%
Externos	35	100,0%

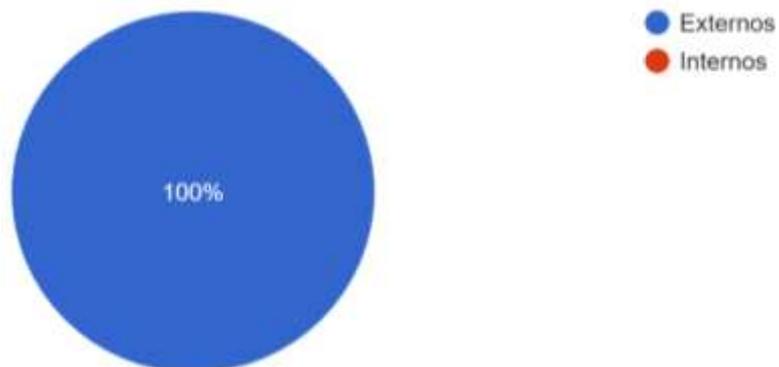
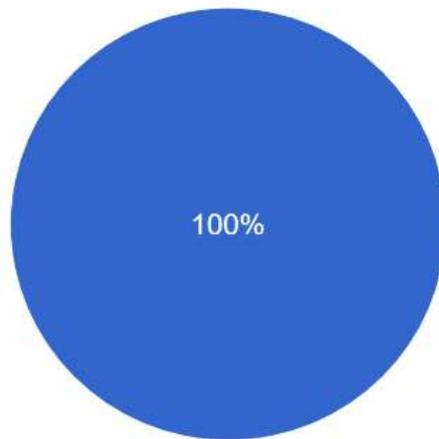


Tabla 17

Pregunta N° 5

Cree usted que el beneficio de la deducibilidad del gasto por turismo interno ayudara a reactivar el sector hotelero

	N	%
Si	35	100,0%



● Si
● No

Tabla 18

Pregunta N° 6

Cree usted que la deducción del gasto por turismo interno incrementara sus ingresos

	N	%
Si	35	100,0%



● Si
● No

Tabla 19

Pregunta N° 7

¿Cuál es el nivel de cumplimiento del pago tributario en el sector?

	N	%
Alto	35	100,0%

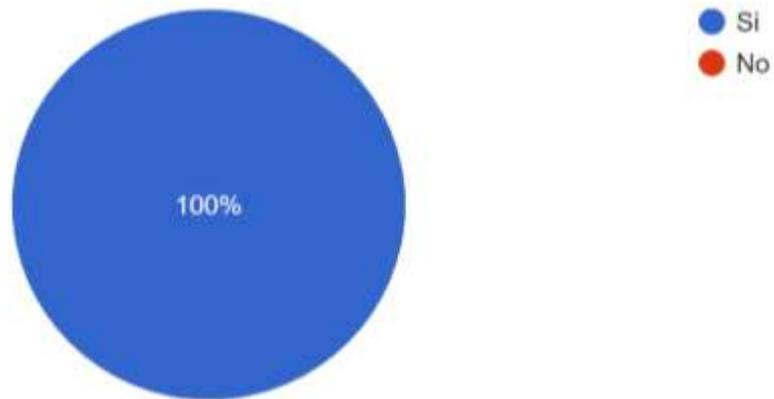


Tabla 20

Pregunta N° 8

¿Cree usted que sus impuestos aportan en el desarrollo de su país?

	N	%
Si	35	100,0%

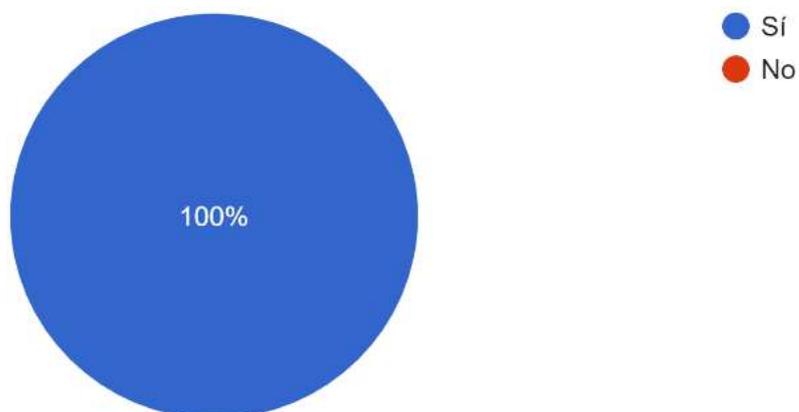


Tabla 21

Pregunta N° 9

¿Ha notado una reducción del personal en la empresa que labora, debido a la pandemia?

	N	%
Si	35	100,0%

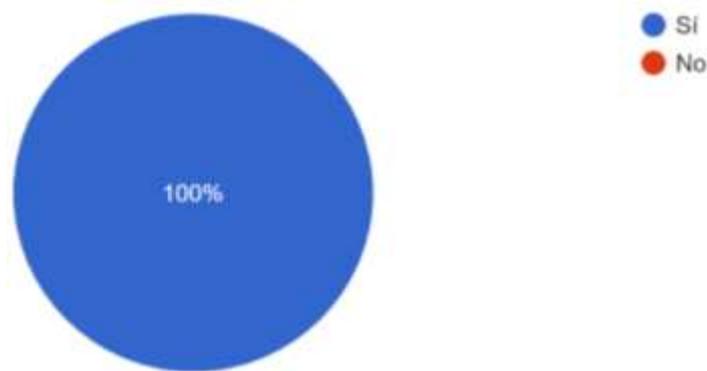


Tabla 22

Pregunta N° 10

El método que usaron para la captación de nuevos clientes fue:

	N	%
Aumento de los días de créditos	28	80,0%
Demostración por una noche de los servicios de hospedajes	3	8,6%
Promociones en paquetes de eventos	4	11,4%

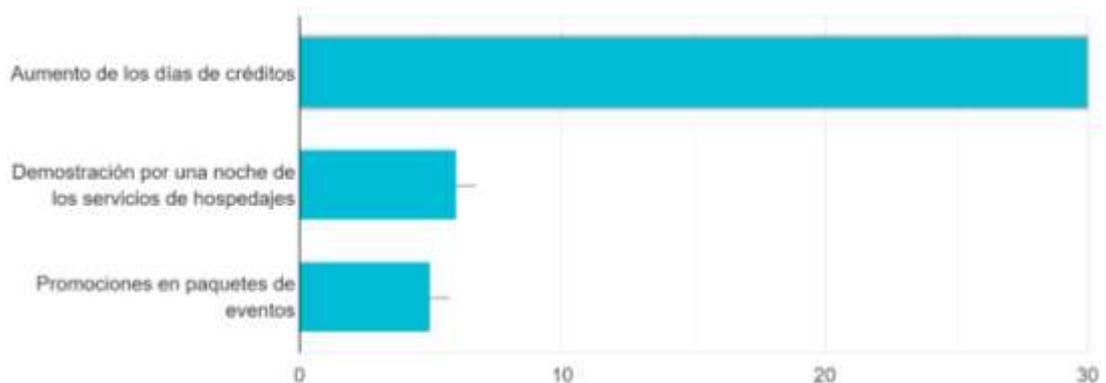


Tabla 23

Pregunta N° 11

¿En qué tiempo usted cree que la empresa donde labora volverá a obtener los ingresos económicos que generaba antes del COVID-19?

	N	%
Menos de 1 año	11	31,4%
De 1 a 5 años	11	31,4%
Más de 5 años	13	37,1%

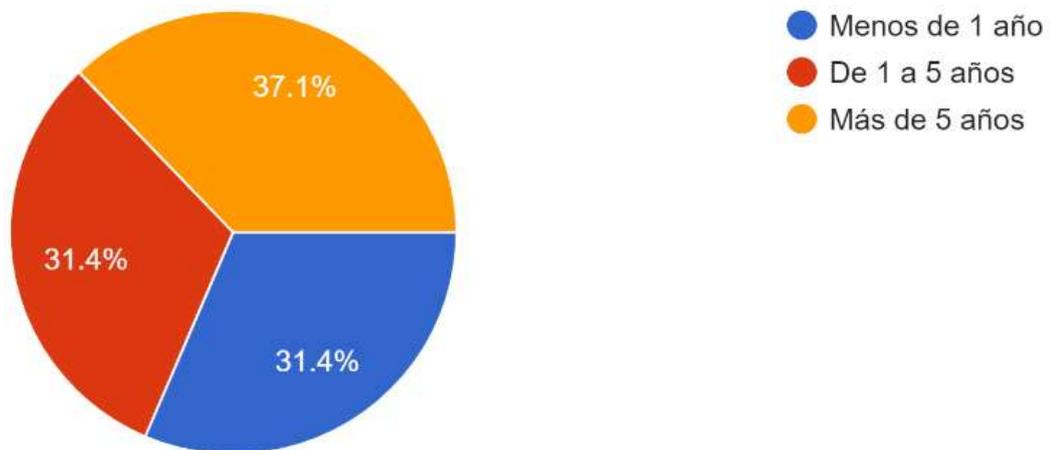


Tabla 24

Pregunta N° 12

¿Qué medidas se tomaron para disminuir los efectos negativos en las operaciones del sector hotelero, producto del COVID-19? *

	N	%
Disminución de gastos de los servicios básicos	7	20,0%
Reducir personal	13	37,1%
Reducir salarios	13	37,1%
Reducir servicios	2	5,7%

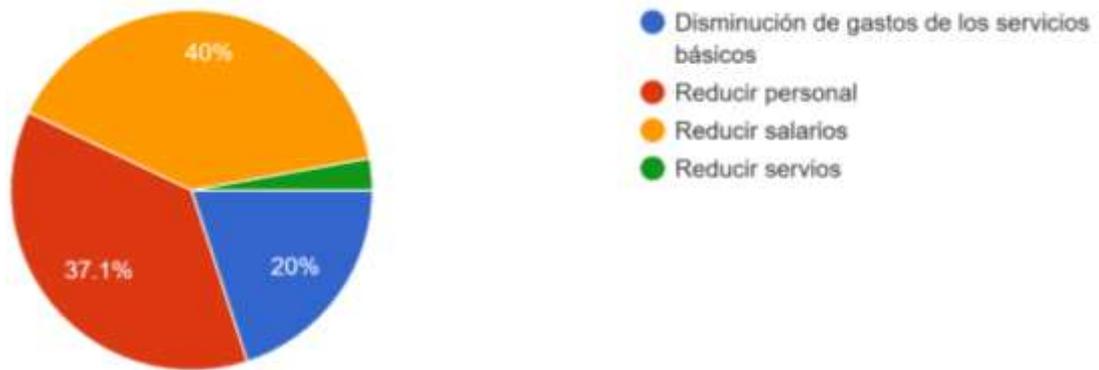


Tabla 25

Pregunta N° 13

De las siguientes medidas anunciadas por el gobierno, ¿Cuál fue la más beneficiosa para la empresa?

	N	%
La reducción emergente de la jornada de trabajo	21	60,0%
Contrato especial emergente	13	37,1%
Goce de vacaciones	1	2,9%

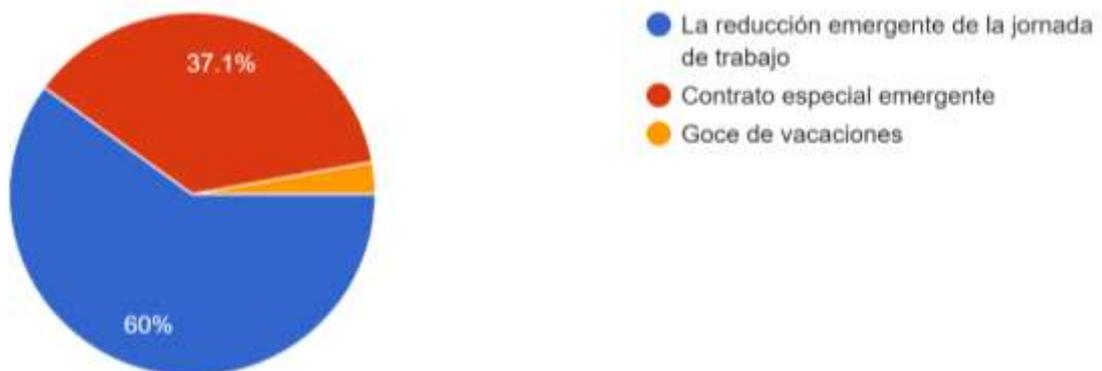


Tabla 26

Pregunta N° 14

El cese de las actividades de los hoteles competidores frente a su hotel influyó de forma:

	N	%
Positivamente	3	8,6%
No influyó	32	91,4%

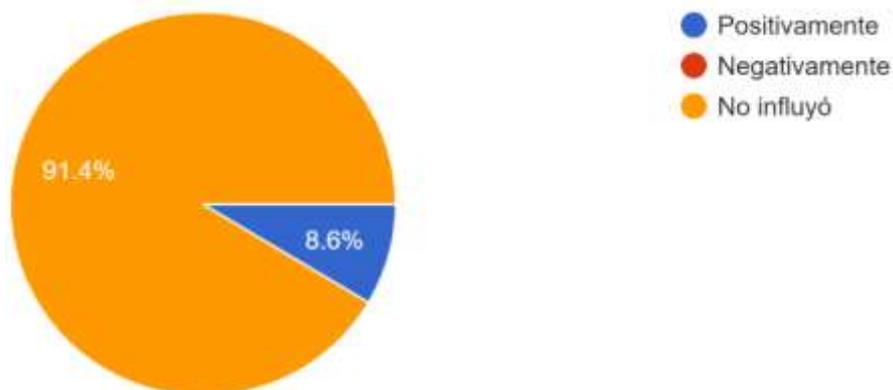
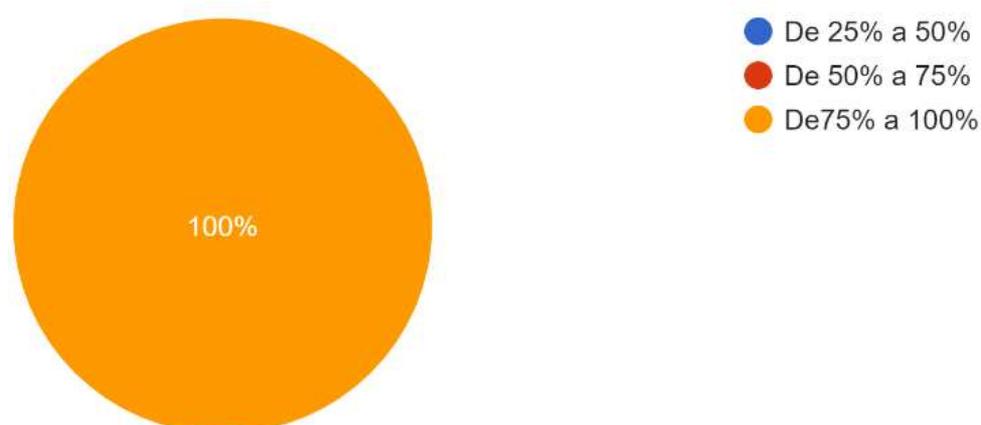


Tabla 27

Pregunta N° 15

Los huéspedes están cumpliendo con las medidas de bioseguridad en un: *

	N	%
De75% a 100%	35	100,0%



Las encuestas fueron dirigidas hacia un grupo selecto de personas relacionadas con el área contable-financiera de varios hoteles de cinco estrellas como: Sheraton, HM Internacional, Sonesta, Oro Verde, Wyndham, Radisson, Hilton Colón.

Análisis mixto

Para obtener resultados óptimos en la recopilación de la información sobre el impacto del covid-19 en hoteles de 5 estrellas en la ciudad de Guayaquil se procedió a realizar entrevistas a distintos grupos vinculados directamente con el área administrativa, contable y tributaria, mismas que fueron separados del siguiente modo: (a) operativo (b) contable (c) tributario. También se consideró conocer el punto de vista tributario general con personas de larga experiencia laboral por lo cual se agregó un grupo adicional a las entrevistas (d) experto tributario.

Para tener un criterio más sólido se realizaron 35 encuestas, directamente a personas que se encuentran laborando actualmente en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de GUAYAQUIL en con cargos como: (a) tesorera (b) auxiliares contables (c) contadores (d) contralores (e) financieros (f) auditores internos. Con esta información recopilada, se procedió a tabularla mediante el programa SPSS en la cual se reflejó el impacto en porcentajes que nos permiten dar un criterio mejor fundamentado.

Para disminuir los impactos negativos que produce el COVID-19 los hoteles analizados optaron por los mecanismos mencionados en los párrafos anteriores para mantenerse en funcionamiento, siendo estos mecanismos los siguientes, según los datos obtenidos en las encuestas : 37,14% Optó por despedir a su personal; otro 37.14% optó por una reducción del sueldo y salario del personal ; 20% Disminución de gastos de los servicios básicos, mientras que un 5,72% optaron por reducir sus servicios , al igual que los encuestados concordaron que estas medidas fueron las que tomaron los hoteles para poder continuar con sus actividades, además entre las opiniones de los expertos tributarios hoteleros indicaron que se trató de bajar los gastos que se mantenían con los proveedores.

Ya que no solo las empresas del sector turístico fueron las afectadas, se tomaron medidas económicas, La Asamblea Nacional de la República del Ecuador, en junio del 2020 emitió la Ley de Apoyo Humanitario, mismo que

ayudó a una disminución de horas de trabajo y despido de personal de los hoteles. Siendo así de gran ayuda según los entrevistados contables hoteleros ya que ayudó a disminuir el impacto de los gastos, para beneficiar a los hoteles analizados.

Esta serie de medidas, ayudaron a que los tres hoteles objeto de análisis se mantengan vigentes en la actualidad, no obstante, otros hoteles al no poder mantenerse llegaron a cerrar sus puertas. Sin embargo, de las opiniones de los entrevistados indicaban que esto no tendría un impacto económico en sus operaciones. Del resultado de las encuestas se obtuvo un 8.6% que indicaron que, si ayudaba en la economía del hotel, mientras que el 91.4% indicaron que no generaba impacto alguno.

Esta serie de hechos también afectaron al impuesto a la renta, debido a que el servicio de rentas internas no percibió la meta presupuestada, es así como el sector turístico no aportó al desarrollo económico del país en este período, en la recopilación de los encuestados se obtuvo el 100% de aceptación que este rubro es altamente significativo para el país.

Con la Ley de Apoyo Humanitario se obtuvieron múltiples beneficios como: el pago diferido de desahucio goce de vacaciones, derogación del pago del impuesto del 1x1.000, la reducción del sueldo, el contrato emergente. En los resultados obtenidos en las encuestas, se reflejó que el mejor beneficio de esta ley fue la reducción emergente de la jornada de trabajo con 60%, Contrato especial emergente, 37.1% y Goce de vacaciones 2.9%.

Según los resultados de las encuestas un unánime visualizo que existió una disminución de trabajadores, lo cual se manifestaron los tributaritos expertos, que fue una medida que tomaron múltiples empresas para poder mantenerse durante este periodo fiscal.

Capítulo 3: Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2019-2020

Los impuestos en el Ecuador son muy importantes ya que gracias a esta recaudación el estado ecuatoriano puede seguir desarrollándose, aportando a la comunidad y aportando ingresos para el correcto desarrollo de diversas áreas económicas del país, por la importancia de las recaudaciones, el impuesto a la renta ha ido fortaleciéndose, siguiendo una serie de normas y reglamentos para que todos aporten al desarrollo económico del país. La recaudación de los impuestos está comprendida por dos grupos: internos y externos.

Impuestos Internos

- a) Impuesto a la Renta Global
- b) IVA de Operaciones Internas
- c) ICE de Operaciones Internas
- d) Impuesto a los Vehículos Motorizados
- e) Impuesto a la Salida de Divisas
- f) Impuesto Activos en el Exterior
- g) RISE
- h) Regalías y patentes de conservación minera
- i) Tierras Rurales
- j) Intereses por Mora Tributaria
- k) Multas Tributarias Fiscales
- l) Impuesto Ingresos Extraordinarios

m) Otros Ingresos

Impuestos externos

a) IVA Importaciones

b) ICE de Importaciones

Dentro de los impuestos internos está el del impuesto a la renta, el cual es el más conocido ya que este tributo lo deben de pagar todos los ecuatorianos que tengan RUC, por tal motivo este rubro llega a representar entre el 24% y 36% de la contribución global recaudada en un periodo fiscal.

Durante los últimos años en Ecuador se han establecido parámetros para poder realizar un buen cumplimiento tributario, es así que al pasar los años este ha ido incrementando significativamente, aunque han existido factores externos que han afectado este incremento como en el periodo 2016 que se presentó un fenómeno natural (terremoto) mismo que desestabilizó la económica de dicho periodo fiscal, ya en próximos periodos se volvió a reactivar la economía del país.

En el 2019 nuevamente el país atravesó una serie de cambios políticos-económicos afectando drásticamente a todo el país, fue cifra que se esperaba superar en el 2020, pero debido a la crisis sanitaria que se presentó a nivel internacional COVID-19 muchas empresas obtuvieron alteraciones en sus estados financieros, estas alteraciones fueron beneficiosas para todas las industrias vinculadas con la salud, pero perjudicial para las empresas que brindan servicios (alojamiento, restaurantes, eventos), a tal impacto que muchas de ellas cerraron sus puertas debido a que las restricciones de movilidad impedían obtener un balance positivo para estas empresas.

Tabla 28*Recaudación anual – Parte I*

AÑOS	Impuesto a la renta	Tributos Totales
2001	591.660.378	2.379.558.847
2002	670.974.577	2.758.659.902
2003	775.073.391	2.974.693.388
2004	928.915.914	3.348.721.693
2005	1.243.017.226	4.046.087.139
2006	1.510.935.541	4.686.473.204
2007	1.756.775.000	5.344.054.494
2008	2.369.247.000	6.409.402.000
2009	2.551.744.962	6.849.788.000
2010	2.428.047.201	8.357.203.000
2011	3.112.112.999	9.560.994.000
2012	3.391.236.893	11.263.894.000
2013	3.933.235.713	12.757.722.000
2014	4.273.914.487	13.826.235.000
2015	5.063.206.874	14.341.207.000
2016	3.946.284.231	13.387.528.000
2017	4.177.071.004	13.679.643.000
2018	5.319.722.886	15.145.071.000
2019	4.769.971.736	14.268.843.000
2020	4.406.761.374	12.382.207.274



Figura 41

Comparación entre el total de impuestos e impuesto a la renta

Nota: Adaptado de las estadísticas generales de recaudación, Servicios de Rentas Internas (2020).

El Impuesto a la renta mantiene es un importe de gran recaudación en las provincias principales del país como: pichincha y guayas.

En la provincia de las guayas gran parte de su recaudación se da en la ciudad de guayaquil ya que los aportes de esta ciudad se representan entre un 26%-30% de la recaudación anual del país.

Tabla 29

Recaudación del impuesto a la renta – Parte I

AÑOS	Guayaquil	Guayas	Ecuador
2010	700.243.680	754.530.482	2.428.047.201
2011	896.338.175	959.617.776	3.112.112.999
2012	999.540.783	1.075.935.659	3.391.236.893
2013	1.143.412.283	1.224.805.293	3.933.235.713
2014	1.130.206.084	1.243.032.488	4.273.914.487

Tabla 30

Recaudación del impuesto a la renta – Parte II

AÑOS	Guayaquil	Guayas	Ecuador
2015	1.313.690.549	1.446.907.012	5.063.206.874
2016	1.053.929.561	1.185.849.443	3.946.284.231
2017	1.154.400.817	1.309.555.187	4.177.071.004
2018	1.302.236.544	1.506.738.244	5.319.722.886
2019	1.354.021.595	1.561.148.538	4.769.971.736
2020	1.339.373.688	1.548.809.603	4.406.761.374

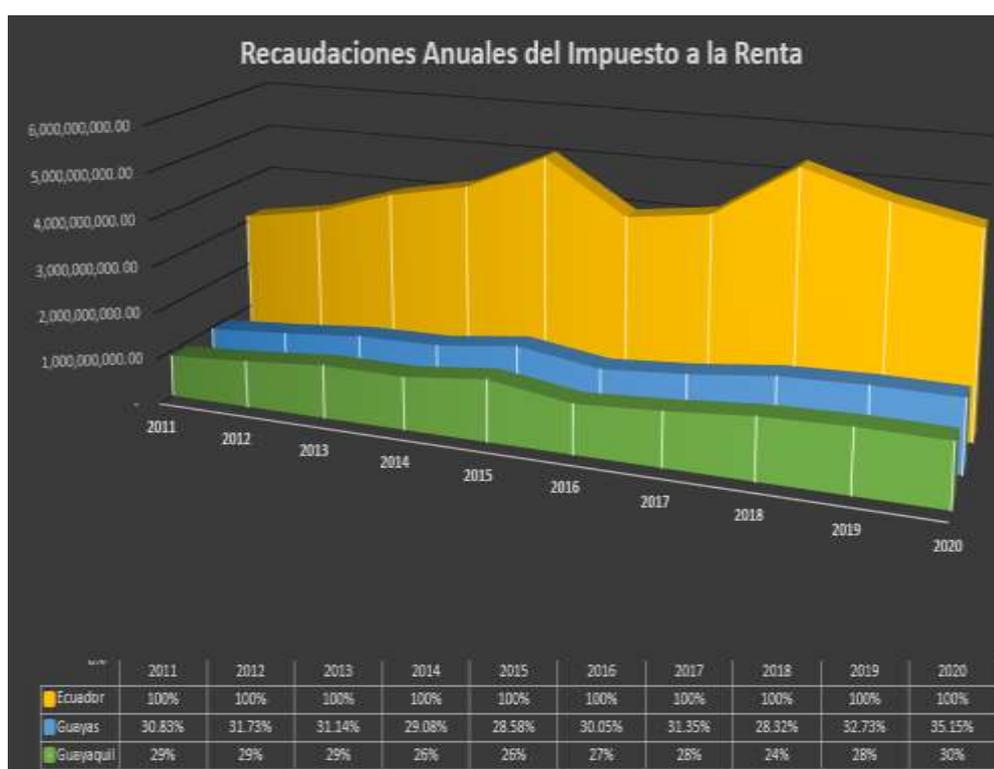


Figura 42

Recaudaciones Anuales del impuesto a la Renta

Nota: Adaptado de las estadísticas generales de recaudación, Servicios de Rentas Internas (2020).

Las variaciones que ha tenido el impuesto a la renta en sus distintos periodos se dieron por factores externos a la compañía, ya que entre ellos se dieron por crisis económica internacional en 2012, la caída del petróleo 2014, terremoto 2016, crisis política 2019, crisis sanitaria 2020, esta serie de eventos no son predecibles, por lo cual las empresas no pueden controlar o mitigar el riesgo del mismo, En la ciudad de Guayaquil se obtuvo un impacto similar al nacional, siguiendo las mismas alteraciones con distinto impacto económico.



Figura 43

Recaudaciones anuales del impuesto a la renta

Nota: Adaptado de las estadísticas generales de recaudación, Servicios de Rentas Internas (2020).

El sector de servicios en el Ecuador ha ido creciendo en los últimos años por lo cual ha mejorado el desarrollo económico en el país ya que ha generado diversas fuentes de empleo, así como ingresos que favorecen a los tributos, como se lo muestra a continuación, debido a la crisis sanitaria COVID-19 y la afectación de este en las diversas actividades, se puede

observar que en el sector de alojamiento este disminuyo dramáticamente 46%.

La contribución del sector de Alojamiento entre los años 2018 – 2019 creció en un 5.8% mientras que del 2019-2020 este disminuyo un 46% debido al Covid-19.

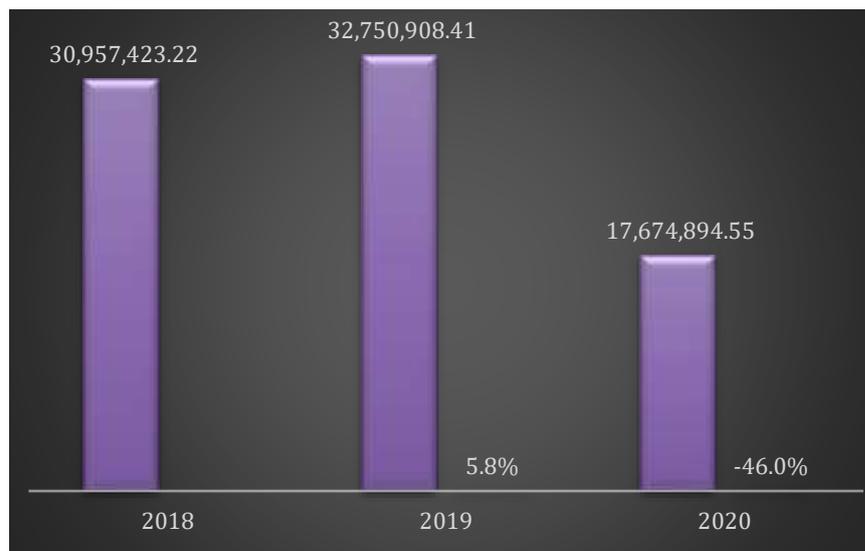


Figura 44

Recaudación del impuesto del sector de alojamiento

Nota: Adaptado de las estadísticas generales de recaudación, Servicios de Rentas Internas (2020).

La contribución del sector de Alojamiento entre los años 2018 – 2019 creció en un 5.8% mientras que del 2019-2020 este disminuyo un 46% debido al Covid-19.

Relación del sector turístico – Alojamiento

El sector de alojamiento en los años 2018-2020 incremento su representación de impuestos un 3% mientras que este disminuyo un 9%, por lo que la contribución de este sector económico solo represento un 14% del total recaudado en el año 2020 a nivel nacional.

Estados financieros de los hoteles objeto a estudio

Las cifras que se muestran en todos los cuadros, tanto del estado de situación como del estado de resultados, fueron extraídos de los formularios 101 de los hoteles objeto a estudio, desde el portal de la Superintendencia de Compañías, correspondientes al periodo 2019-2020.

Hotel A

Tabla 31

Estado de situación financiera - Hotel A Parte I

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	10.241.705	10.557.437	(315.732)	-3%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	1.016.995	316.968	700.027	221%
Activos por impuestos corrientes	731.215	1.041.530	(310.315)	-30%
Inventarios	26.665	42.953	(16.288)	-38%
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	18.335	18.328	7	0%
Total, activos corrientes	<u>12.034.915</u>	<u>11.977.216</u>	<u>57.699</u>	<u>0%</u>
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	12.706.772	13.129.713	(422.941)	-3%
Activos intangibles	40.828	49.869	(9.042)	-18%
Activos por impuestos diferidos	6.850	182.774	(175.924)	-96%
Otros activos no corrientes	15.187	15.187	0	0%
Total, activos no corrientes	<u>12.769.636</u>	<u>13.377.543</u>	<u>(607.907)</u>	<u>-5%</u>
Total, activos	<u>24.804.552</u>	<u>25.354.759</u>	<u>(550.208)</u>	<u>-2%</u>

Tabla 32*Estado de situación financiera - Hotel A Parte II*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pasivos				
<i>Pasivos Corrientes</i>				
Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes	263.507	236.194	27.313	12%
Obligaciones Con Instituciones Financieras - Corrientes	1.910.285	1.102.888	807.397	73%
Pasivos Corrientes Por Beneficios A Los Empleados	34.298	77.204	(42.906)	-56%
Provisiones Corrientes	8.443	0	8.443	0%
Pasivos Por Ingresos Diferidos	16.718	25.415	(8.697)	-34%
Otros Pasivos Corrientes	17.082	51.518	(34.436)	-67%
Total, Pasivos Corrientes	<u>2.250.333</u>	<u>1.493.218</u>	<u>757.114</u>	<u>51%</u>
<i>Pasivos No Corrientes</i>				
Cuentas Y Documentos Por Pagar No Corrientes	6.645.719	7.018.679	(372.960)	-5%
Obligaciones Con Instituciones Financieras - No Corrientes	16.214.810	16.214.810	0	0%
Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Los Empleados	41.618	38.728	2.890	7%
Total, Pasivos No Corrientes	22.902.148	23.272.217	(370.070)	-2%
Total, Del Pasivo	<u>25.152.480</u>	<u>24.765.435</u>	<u>387.045</u>	2%

Tabla 33*Estado de situación financiera - Hotel A Parte III*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Patrimonio				
Capital suscrito y/o asignado	600	600	0	0%
Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización	512.000	512.000	0	0%
Reservas	587.486	587.486	0	0%
Resultados acumulados	(1.463.546)	(511.723)	(951.823)	186%
Superávit de revaluación acumulado	15.532	962	14.570	1515%
Total, del patrimonio	(347.929)	589.324	(937.253)	-159%
Total, pasivo y patrimonio	<u>24.804.552</u>	<u>25.354.760</u>	<u>(550.208)</u>	<u>-2%</u>

Análisis de las diferencias significativas**Efectivo y equivalentes de efectivo**

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo en el año 2020 disminuyó \$315.732 con una variación del -3%, esto se debe a las restricciones que hubo por la pandemia, esto hizo que el hotel no tenga muchos clientes en los restaurantes, ni salones de eventos o salas de reuniones.

Tabla 34*Efectivo y equivalentes de efectivo – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Efectivo y equivalentes de efectivo	10.241.705	10.557.437	(315.732)	-3%

Activos por impuestos corrientes

En los activos por impuestos corrientes existe una variación de -30% con un valor monetario de \$310.315, esto es debido a una disminución en el crédito a favor del sujeto pasivo por el IVA con un valor de \$257.537 representada con una variación del -29% y por la disminución del crédito tributario a favor del sujeto pasivo por el impuesto a la renta con una variación del -33% el mismo que corresponde a \$52.778.

Tabla 35*Activos por impuestos corrientes – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Activos por impuestos corrientes	731,215	1,041,530	(310,315)	-30%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	625,590	883,127	(257,537)	-29%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	105,625	158,403	(52,778)	-33%

Cuentas y documentos por cobrar corriente

Las cuentas y documentos por cobrar corrientes aumentaron \$700.027 representando el 221%, debido a que las cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes disminuyeron \$114.787 con una variación de -53% y por las otras cuentas y documentos por cobrar corrientes locales que aumentaron en \$814.814 representado por una variación de 805%.

Tabla 36*Cuentas y documentos por cobrar corriente – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	1.016.995	316.968	700.027	221%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	100.975	215.762	(114.787)	-53%
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes locales	916.020	101.206	814.814	805%

Propiedades, planta y equipo

En el año 2020 hubo una disminución de \$422.941 el cual representa el -3% de la cuenta de propiedades, planta y equipo y esto se debe al aumento de \$424.871, el cual representa el 42% de la cuenta de depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.

Tabla 37*Propiedades, planta y equipo – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Propiedades, planta y equipo	12.706.772	13.129.713	(422.941)	-3%
Terrenos	692.742	692.743	0	0%
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	11.013.690	11.013.689	1	0%
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	1.736.482	1.736.482	0	0%
Plantas productoras (agricultura)	708.809	706.879	1.930	0%
(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	(1.444.951)	(1.020.080)	(424.871)	42%

Activos por impuestos diferidos

En el año 2020 hubo una variación del -96% existiendo una disminución de \$175.924 en la cuenta de activos por impuestos diferidos y esto se da porque en el año 2020 no registraron pérdidas tributarias sujetas a amortización en períodos siguientes y por ende da como resultado una variación del -100%, mientras que en la cuenta de diferencias temporarias existe una variación del 23%, esto da un aumento de \$1.271.

Tabla 38

Activos por impuestos diferidos – Hotel A

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Activos por impuestos diferidos	6.850	182.774	(175.924)	-96%
Por diferencias temporarias	6.850	5.579	1.271	23%
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en períodos siguientes	0.00	177.195	(177.195)	-100%

Obligaciones con instituciones financieras corrientes

En el año 2020 la cuenta obligaciones con instituciones financieras corrientes aumento \$807.397 lo que representa un 73% pero esto se dio porque el hotel A realizó préstamos con bancos nacionales y con bancos del exterior. En el año 2019 la cuenta no relacionada locales no tuvo movimiento mientras que en el año 2020 hubo \$207.950 pero la cuenta no relacionada del exterior aumento \$599.447 con una variación del 54%.

Tabla 39

Obligaciones con instituciones financieras corrientes – Hotel A

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes	1.910.285	1.102.888	807.397	73%
No relacionadas	1.910.285	1.102.888	807.397	73%
Locales	207.950	0.00	207.950	
Del exterior	1.702.335	1.102.888	599.447	54%

Cuentas y documentos por pagar no corrientes

En el año 2020 las cuentas y documentos por pagar no corrientes disminuyeron \$372.960, el cual representa el -5% porque el hotel A para poder pagar tuvo que realizar préstamos.

Tabla 40

Cuentas y documentos por pagar no corrientes – Hotel A

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	6.645.719	7.018.679	(372.960)	-5%
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	6.645.719	7.018.679	(372.960)	-5%

Resultados acumulados

En los resultados acumulados existió un incremento del 186% representado por \$ 951.823 debido a la pérdida que obtuvieron en el año 2020 de \$951.823 con una variación del 100%.

Tabla 41

Resultados acumulados – Hotel A

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
RESULTADOS ACUMULADOS	(1.463,546)	(511.723)	(951.823)	186%
<u>Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores</u>	<u>308,638</u>	<u>231,636</u>	<u>77,002</u>	<u>33%</u>
<u>(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores</u>	<u>(820,362)</u>	<u>(820,362)</u>	<u>0.00</u>	<u>0%</u>
<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>0.00</u>	<u>77,002</u>	<u>(77,002)</u>	<u>-100%</u>
<u>Pérdida del ejercicio</u>	<u>(951,823)</u>	<u>=</u>	<u>(951,823)</u>	<u>100%</u>

Hotel B**Tabla 42***Estado de situación financiera - Hotel B Parte I*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo Y				
Equivalentes De	322.080	128.618	193.462	150%
Efectivo				
Cuentas Y				
Documentos Por	739.075	1.573.304	(834.230)	-53%
Cobrar Corrientes				
Activos Por				
Impuestos	102.875	515.341	(412.466)	-80%
Corrientes				
Inventarios	268.467	541.531	(273.064)	-50%
Gastos Pagados				
Por Anticipado	242.115	368,327	(126.211)	-34%
(Prepagados)				
Total, Activos	<u>1.674.612</u>	<u>3.127.120</u>	<u>(1.452.508)</u>	<u>-46%</u>
Corrientes				
Activos No				
Corrientes				
Propiedades,				
Planta Y Equipo	32.507.185	33.535.632	(1.028.447)	-3%
Activos Intangibles	129.818	162.464	(32.646)	-20%
Propiedades De				
Inversión	134.433	140.430	(5.997)	-4%
Inversiones No				
Corrientes	179.354	787.931	(608.577)	-77%
Cuentas Y				
Documentos Por				
Cobrar No	607.963	0.00	607.963	100%
Corrientes				
Otros Activos				
Financieros No	0.00	2.935.668	(2.935.668)	-100%
Corrientes				
Activos Por				
Impuestos Diferidos	789.027	119.587	669.440	560%
Otros Activos No				
Corrientes	238.818	62.849	175.969	280%
Total, Activos No	<u>34.586.598</u>	<u>37.744.561</u>	<u>(3.157.963)</u>	<u>-8%</u>
Corrientes				
Total, Activos	<u>1736.261.210</u>	<u>40.871.681</u>	<u>(4.610.471)</u>	<u>-11%</u>

Tabla 43*Estado de situación financiera - Hotel B Parte II*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pasivos				
<i>Pasivos Corrientes</i>				
Cuentas Y				
Documentos Por	1,797,477	1,933,032	(135,555)	-7%
Pagar Corrientes				
Obligaciones Con				
Instituciones				
Financieras -	496,668	493,698	2,970	1%
Corrientes				
Otros Pasivos	41,849	452,080	(410,232)	-91%
Financieros				
Pasivos Corrientes				
Por Beneficios A Los	187,510	872,159	(684,649)	-79%
Empleados				
Provisiones	3.200	3.200	0.00	0%
Corrientes				
Pasivos Por Ingresos				
Diferidos	323.812	426.650	(102,838)	-24%
Total, Pasivos				
Corrientes	<u>2.850.516</u>	<u>4.180.819</u>	<u>(1.330.304)</u>	<u>-32%</u>
<i>Pasivos No</i>				
<i>Corrientes</i>				
Obligaciones Con				
Instituciones				
Financieras - No	1.490.000	0.00	1.490.000	100%
Corrientes				
Otros Pasivos				
Financieros No	3.905	7.687	(3.783)	-49%
Corrientes				
Pasivos No				
Corrientes Por				
Beneficios A Los	735.668	1.665.116	(929,448)	-56%
Empleados				
Pasivos Por Ingresos				
Diferidos	43.780	102.673	(58,893)	-57%
Total, Pasivos No				
Corrientes	2.273,353	1.775.476	497,877	28%
Total, Del Pasivo	<u>5.123.868</u>	<u>5.956.295</u>	<u>(832.427)</u>	<u>-14%</u>

Tabla 44*Estado de situación financiera - Hotel B Parte III*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Patrimonio				
Capital Suscrito Y/O Asignado	20,000,000	20,000,000	0.00	0%
Reservas	3,455,180	4,153,648	(698,468)	-17%
Resultados Acumulados	7,682,161	10,761,738	(3,079,577)	-29%
Total, Del Patrimonio	31,137,342	34,915,386	(3,778,044)	-11%
Total, Pasivo Y Patrimonio	<u>36,261,210</u>	<u>40,871,681</u>	<u>(4,610,471)</u>	<u>-11%</u>

Análisis de las diferencias significativas**Efectivo y equivalentes de efectivo**

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo en el año 2020 aumento \$193.462 con una variación del 150%, esto se debió a las promociones y descuentos que ofertó el hotel B para poder obtener más ingresos y así poder mitigar el impacto negativo que generó el COVID-19 en el hotel y el resto de los hoteles.

Tabla 45*Efectivo y equivalentes de efectivo – Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Efectivo y equivalentes de efectivo	322.080	128.618	193.462	150%

Cuentas y documentos por cobrar corriente

El hotel B en sus cuentas y documentos por cobrar, hubo una disminución de -53%, esto se debe por el decremento en cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes que descendieron en \$923.204 siendo así una variación de -66%, mientras que en las otras cuentas y documentos por cobrar corrientes aumentaron \$257.627 con una variación de 53%.

Tabla 46

Cuentas y documentos por cobrar corriente – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	739,075	1,573,304	(834,230)	-53%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	481,448	1,404,652	(923,204)	-66%
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	257,627	168,652	88,975	53%

Activos por impuestos corrientes

En los activos por impuestos corrientes existe una variación de -80% con un valor de \$412.466, esto se debe a que en el año 2020 no hubo registro por crédito tributario a favor del sujeto pasivo IVA, por ende existió una variación del -100%; mientras que en el crédito tributario a favor del sujeto pasivo por el impuesto a la renta hubo una variación del 100% ya que existió un aumento de \$102.875 el mismo que corresponde a \$52.778 y con una disminución del -100% en la cuenta otros por el valor de \$373.886.

Tabla 47*Activos por impuestos corrientes – Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Activos por impuestos corrientes	102.875	515.341	(412.466)	-80%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	0.00	141.455	(141.455)	-100%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	102.875	0.00	102.875	100%
Otros	0.00	373.886	(373.886)	-100%

Inventarios

En el año 2020 la cuenta de inventarios disminuyó \$268.467 con una variación del -50% debido a la disminución de \$351.128 en el inventario de producto terminado y mercadería en almacén con una variación del -68% y se debe a que el hotel no llegaba al volumen de venta presupuestado y por ende disminuían la compra de mercadería.

Tabla 48
Inventarios – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Inventarios	268.467	541.531	(273.064)	-50%
Mercaderías en tránsito	103.238	25.175	78.063	310%
Inventario de producto terminado y mercadería en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	165.229	516.356	(351.128)	-68%

Gastos pagados por anticipado (prepagados)

Los gastos pagados por anticipados en el año 2020 disminuyeron \$126.211 con una variación del -34%, esta disminución se dio por el aumento de \$9.574 por los pagos anticipados de primas de seguro, además hubo una disminución significativa de \$155.722 en la cuenta otros activos corrientes con una variación de -49%.

Tabla 49
Gastos pagados por anticipado (prepagados) – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	242.115	368.327	(126.211)	-34%
Primas de seguro pagadas por anticipado	60.178	50.604	9.574	19%
Otros	19.937	0.00	19.937	-100%
Otros Activos Corrientes	162.001	317.72	(155.722)	-49%

Propiedades, planta y equipo

En la cuenta propiedades, planta y equipo en el año 2020 existe una variación del -3% por un valor de \$32.507.185, debido al aumento de la cuenta de maquinaria, equipo, instalaciones; por el valor de \$3.405.598 con una variación del 20%, la cuenta plantas productoras aumento en un 49% con un valor de \$1.766.775, mientras que la cuenta depreciación acumulada aumento en \$1.631.750 con una variación del 4%.

Tabla 50*Propiedades, planta y equipo – Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Propiedades, planta y equipo	32.507.185	33.535.632	(1.028.447)	-3%
<u>Terrenos</u>	<u>8.644.111</u>	<u>8.644.111</u>	<u>0.00</u>	<u>0%</u>
<u>Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)</u>	<u>40.005.703</u>	<u>0.00</u>	<u>40.005.703</u>	
<u>Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones</u>	<u>20.024.659</u>	<u>16.619.061</u>	<u>3.405.598</u>	<u>20%</u>
<u>Plantas productoras (agricultura)</u>	<u>5.383.057</u>	<u>3.616.282</u>	<u>1.766.775</u>	<u>49%</u>
<u>Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero</u>	<u>0.00</u>	<u>44.574.773</u>	<u>(44.574.773)</u>	<u>-100%</u>
<u>(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo</u>	<u>(41.550.344)</u>	<u>(39.918.594)</u>	<u>(1.631.750)</u>	<u>4%</u>

Activos por impuestos diferidos

En el año 2020 hubo una variación del 560% existiendo un aumento de \$789.027 en la cuenta de activos por impuestos diferidos y esto se da porque disminuyó la cuenta de diferencias temporarias por un valor de \$63.727, en el año 2020 hubo registro por pérdidas tributarias sujetas a amortización en períodos siguientes por un valor de \$733.167 y por ende da como resultado una variación del 100%.

Tabla 51*Activos por impuestos diferidos – Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Activos por impuestos diferidos	789.027	119.587	669.440	560%
Por diferencias temporarias	55.860	119.587	(63.727)	-53%
Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en períodos siguientes	733.167	0.00	733.167	100%

Cuentas y documentos por pagar corrientes

Las cuentas y documentos por pagar corrientes aumentaron \$218.970 con una variación del 16%, esto se debe a que existe una disminución de \$423.076 en la cuenta no relacionadas locales con una variación de -32% y por el aumento de \$651.860 en la cuenta de dividendos por pagar en efectivo.

Tabla 52

Cuentas y documentos por pagar corrientes – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cuentas y documentos por pagar corrientes	1.557.777	1.338.807	218.970	16%
<u>Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes</u>	<u>896.917</u>	<u>1.318.666</u>	<u>(421.749)</u>	<u>-32%</u>
Relacionadas locales	1.328	0.00	1.328	
No relacionadas locales	895.589	1.318.666	(423.076)	-32%
<u>Otras cuentas y documentos por pagar corrientes</u>	<u>660.860</u>	<u>20.141</u>	<u>640.719</u>	<u>3181%</u>
Dividendos por pagar en efectivo	660.860	9.000	651.860	7243%
Otras relacionadas locales	0.00	11.141	(11.141)	-100%

Otros pasivos financieros

La cuenta otros pasivos financieros disminuyó \$410.232 pero esto se debe que en el año 2020 no se obtuvieron ganancias y por ende el impuesto a la renta a pagar del ejercicio disminuyó -91% en comparación al año 2019.

Tabla 53

Otros pasivos financieros – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Otros pasivos financieros	41.849	452.080	(410.232)	-91%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	41.849	452.080	(410.232)	-91%

Pasivos corrientes por beneficios a los empleados

En el año 2020 la cuenta pasivos corrientes por beneficios a los empleados tuvo una disminución de \$684.649 representada por una variación del -79% pero esto se debió a que el hotel redujo personal y redujo el sueldo del personal que aún se mantenía laborando en la empresa. La cuenta de

participación trabajadores por pagar del ejercicio no hubo registro porque en ese año el hotel tuvo pérdidas, por lo que hay una variación de -100%. En la cuenta otros pasivos corrientes por beneficios a empleados se obtuvo una disminución de \$378.115 con una variación del -71%.

Tabla 54
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	187.510	872.159	(684.649)	-79%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	0.00	253.967	(253.967)	-100%
Obligaciones con el IESS	35.363	87.930	(52.567)	-60%
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	152.147	530.262	(378.115)	-71%

Pasivos por ingresos diferidos

La cuenta de pasivos por ingresos diferidos para el año 2020 disminuyó \$102.838 debido a que se tuvieron que devolver los anticipos que realizaban los clientes por eventos, reuniones o hospedaje, esto se dio por la cuarentena y restricciones que hubo por la pandemia.

Tabla 55
Pasivos por ingresos diferidos – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pasivos por ingresos diferidos	323.812	426.650	(102.838)	-24%
Anticipos de clientes	323.812	426.650	(102.838)	-24%

Obligaciones con instituciones financieras no corrientes

Debido a los bajos ingresos que se obtuvieron por las ventas del año 2020, el hotel realizó préstamos para poder cubrir el pago del sueldo del personal y el pago de los proveedores, el préstamo que realizaron fue por \$1.490.000, el cual lo van a pagar en un plazo de cinco años.

Tabla 56*Obligaciones con instituciones financieras no corrientes – Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes	1.490.000	0.00	1.490.000	100%
No relacionadas locales	1.490.000	0.00		

Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados

La cuenta pasivos no corrientes por beneficios a los empleados en el período 2019 – 2020 ha tenido una variación de -56% debido a la reducción de personal, muchos trabajadores que estaban por jubilarse y los cuales fueron despedidos antes de que esto pase, es por eso, que en la cuenta de jubilación patronal hay una disminución de \$733.891 el mismo que representa el -56%, por otra parte, la cuenta de desahucio también disminuyó en -56% y monetariamente en \$195.556.

Tabla 57*Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados -Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados	735.668	1.665.116	(929.448)	-56%
Jubilación patronal	578.974	1.312.865	(733.891)	-56%
Desahucio	156.694	352.251	(195.556)	-56%

Reservas

En el año 2020 la cuenta disminuyó \$698.468 debido al aumento de \$104.001 por las reservas legales con una variación de 3% y por la disminución de \$802.468 de la cuenta reserva facultativa.

Tabla 58*Reservas – Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Reservas	3.455.180	4.153.648	(698.468)	-17%
Reserva legal	3.413.501	3.309.501	104.001	3%
Reserva facultativa	41.679	844.147	(802.468)	-95%

Resultados acumulados

En los resultados acumulados existió una disminución del -29% representado por \$3.079.576 debido a la pérdida que obtuvieron en el año 2020 de \$2.478.044 con una variación del 100%.

Tabla 59
Resultados acumulados – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Resultados acumulados	7,682,161	10,761,738	(3,079,576)	-29%
<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>0.00</u>	<u>601,532</u>	<u>(601,532)</u>	<u>-100%</u>
<u>Pérdida del ejercicio</u>	<u>(2,478,044)</u>	<u>0.00</u>	<u>(2,478,044)</u>	<u>100%</u>

Hotel C

Tabla 60
Estado de situación financiera - Hotel C Parte I

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	360,123	753,646	-393,522	-52%
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes	1,318,620	2,235,154	-916,534	-41%
Otros Activos Financieros Corrientes		204,169	-204,169	-100%
Activos Por Impuestos Corrientes	117,942	95,585	22,357	23%
Inventarios	248,733	380,494	-131,762	-35%
Gastos Pagados Por Anticipado (Prepagados)	70,94	106,079	-35,139	-33%

Tabla 61
Estado de situación financiera - Hotel C Parte II

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Total, Activos Corrientes	<u>2,116,358</u>	<u>3,775,128</u>	<u>(1,658,770)</u>	<u>-44%</u>
Activos No Corrientes				
Propiedades, Planta Y Equipo	14,305,423	14,863,565	-558,142	-4%
Activos Intangibles	78,218	99,729	-21,511	-22%
Propiedades De Inversión	210,08	210,08	-	0%
Inversiones No Corrientes	7,115,335	6,528,916	586,419	9%
Cuentas Y Documentos Por Cobrar No Corrientes	470	400	70	18%
Otros Activos No Corrientes	21,296	21,296	0.00	0%
Total, Activos No Corrientes	22,200,353	22,123,587	76,766	0%
Total, Activos	<u>24,316,711</u>	<u>25,898,714</u>	<u>(1,582,004)</u>	<u>-6%</u>
Pasivos				
Pasivos Corrientes				
Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes	1,601,334	1,161,772	439,562	38%
Obligaciones Con Instituciones Financieras - Corrientes	1,233	-	1,233	100%
Otros Pasivos Financieros	-	179,351	-179,351	-100%
Pasivos Corrientes Por Beneficios A Los Empleados	216,656	656,685	-440,028	-67%
Pasivos Por Ingresos Diferidos	-	400,923	-400,923	-100%

Tabla 62*Estado de situación financiera - Hotel C Parte III*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Otros Pasivos Corrientes	-	63,371	-63,371	-100%
Total, Pasivos Corrientes	<u>1,819,224</u>	<u>2,462,103</u>	<u>-642,879</u>	<u>-26%</u>
Pasivos no corrientes				
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	833,333	-	833,333	100%
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes	1,000,000	-	1,000,000	100%
Otros pasivos financieros no corrientes	739,616	871,556	-131,94	-15%
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados	1,078,927	1,289,744	-210,816	-16%
Provisiones no corrientes	11,294	11,294	-	100%
Pasivos no corrientes	<u>3,663,171</u>	<u>2,172,594</u>	<u>1,490,577</u>	<u>69%</u>
Total, del pasivo	<u>5,482,395</u>	<u>4,634,696</u>	<u>847,699</u>	<u>18%</u>
Patrimonio				
Capital suscrito y/o asignado	10,000,000	10,000,000	0	0%
Reservas	2,215,454	1,569,356	646,098	41%
Resultados acumulados	5,873,034	9,209,883	(3,336,849)	-36%
Superávit de revaluación acumulado	745,828	484,779	261,049	54%
Total, del patrimonio	18,834,317	21,264,018	(2,429,702)	-11%
Total, pasivo y patrimonio	<u>24,316,712</u>	<u>25,898,715</u>	<u>(1,582,003)</u>	<u>-6%</u>

Análisis de las diferencias significativas**Efectivo y equivalentes de efectivo**

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo en el año 2020 disminuyó \$393.522 con una variación del -52%, esto se debe a las

restricciones que hubo por la pandemia, lo que hizo que el hotel no tenga muchas ventas y que algunos clientes cancelen los eventos.

Tabla 63

Efectivo y equivalentes de efectivo – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Efectivo y equivalentes de efectivo	360.123	753.646	(393.523)	-52%

Cuentas y documentos por cobrar corriente

El hotel C muestra en sus cuentas y documentos por cobrar, que hubo una disminución de -41%, esto se debe por el decremento en cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes que descendieron en \$1.122.778 siendo así una variación de -53% y en las otras cuentas y documentos por cobrar corrientes.

Tabla 64

Cuentas y documentos por cobrar corriente – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	1,318,620	2,235,154	(916,534)	-41%
<u>Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes</u>	981,016	2,103,793	(1,122,778)	<u>-53%</u>
<u>Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes</u>	337,605	131,361	206,243	<u>157%</u>

Otros activos financieros corrientes

En el año 2020 la cuenta otros activos financieros corrientes fue reclasificada quedando como saldo \$0.00 por ende la variación es del -100% y la diferencia es de \$204.169, siendo así la totalidad del año 2019.

Tabla 65*Otros activos financieros corrientes – Hotel C*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Otros activos financieros corrientes	-	204.169	(204.169)	-100%
A costo amortizado	-	204.169	(204.169)	-100%

Inventarios

En el año 2020 la cuenta de inventarios disminuyó \$131.762 con una variación del -35% debido a la disminución de \$48.788 en el inventario de materia prima con una variación de -29% y en inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales existe una diferencia de \$75.172 con una variación del -37%.

Tabla 66*Inventarios – Hotel C*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Inventarios	248.733	380.494	(131.762)	-35%
Inventario de materia prima (no para la construcción)	120.630	169.418	(48.788)	-29%
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	0.00	7.802	(7.802)	-100%
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	128.102	203.274	(75.172)	-37%

Propiedades, planta y equipo

En la cuenta propiedades, planta y equipo en el año 2020 existe una variación del 2% por un valor de \$529.923, debido al aumento de la cuenta de maquinaria, equipo, instalaciones; por el valor de \$340.710 con una variación del 9%. Y aunque la cuenta edificios y otros inmuebles.

Tabla 67*Propiedades, planta y equipo – Hotel C Parte I*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Propiedades, planta y equipo	25.947.835	25.417.912	529.923	2%
<u>Terrenos</u>	<u>3.145.601</u>	<u>3.145.601</u>	<u>0.00</u>	<u>0%</u>
<u>Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)</u>	<u>15.823.883</u>	<u>15.739.213</u>	<u>84.670</u>	<u>1%</u>
<u>Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones</u>	<u>4.024.079</u>	<u>3.683.369</u>	<u>340.710</u>	<u>9%</u>
<u>Plantas productoras (agricultura)</u>	<u>1.764.874</u>	<u>1.709.568</u>	<u>55.306</u>	<u>3%</u>
<u>Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero</u>	<u>1.189.398</u>	<u>1.140.160</u>	<u>49.238</u>	<u>4%</u>

Inversiones no corrientes

En el año 2020 la cuenta aumento \$586.896 con una variación del 9% pero esto es debido a las inversiones que realizaron en las subsidiarias y es por la cual se generó una diferencia de \$188.399 teniendo una variación del 8% y también por las inversiones en asociadas la cual tiene una variación del 9% con una diferencia de \$398.040.

Tabla 68*Inversiones no corrientes – Hotel C*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Inversiones no corrientes	7.115.335	6.528.896	586.439	9%
Costo en subsidiarias	2.467.240	2.278.841	188.399	8%
Costo en asociadas	4.648.095	4.250.055	398.040	9%

Cuentas y documentos por pagar corrientes

Las cuentas y documentos por pagar corrientes aumentaron \$438.962 con una variación del 38%, esto es producto del aumento de \$247.077 en las cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes con una variación de 32%, este aumento se debió a la cuenta por pagar relacionadas locales de \$224.010 con una variación del 810% y por el aumento de \$191.885 en las otras cuentas y documentos por pagar corrientes con una variación del 49% y por las otras cuentas no relacionadas locales con una variación del 50% y con un valor de \$186.101.

Tabla 69

Cuentas y documentos por pagar corrientes – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cuentas y documentos por pagar corrientes	1.601.334	1.162.372	438.962	38%
<u>Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes</u>	<u>1.017.102</u>	<u>770.025</u>	<u>247.077</u>	<u>32%</u>
Relacionadas locales	251.659	27.649	224.010	810%
No relacionadas locales	765.443	742.376	23.067	3%
<u>Otras cuentas y documentos por pagar corrientes</u>	<u>584.232</u>	<u>392.347</u>	<u>191.885</u>	<u>49%</u>
<u>Dividendos por pagar</u>	<u>22.061</u>	<u>21.777</u>	<u>284</u>	<u>1%</u>
<u>Otras relacionadas</u>	<u>5.500</u>	<u>0.00</u>	<u>5.500</u>	<u>100%</u>
<u>Otras no relacionadas locales</u>	<u>556.671</u>	<u>370.570</u>	<u>186.101</u>	<u>50%</u>

Otros pasivos financieros

En el año 2020 la cuenta de otros pasivos financieros no tuvo movimientos porque en ese año el hotel obtuvo perdidas y por ende el valor del impuesto a la renta fue cero y es por eso por lo que la diferencia entre el año 2019 y el año 2020 es \$179.351 con una variación del -100%.

Tabla 70*Otros pasivos financieros – Hotel C*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Otros pasivos financieros	0.00	179.351	(179.351)	-100%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0.00	179.351	(179.351)	-100%

Pasivos corrientes por beneficios a los empleados

En los pasivos corrientes por beneficios a los empleados existe una disminución de \$440.028 que representa una variación del -67% debido a una disminución en los otros pasivos corrientes por beneficios a empleados de \$264,909 el mismo que representa el -61%.

Tabla 71*Pasivos corrientes por beneficios a los empleados – Hotel C*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	216.656	656.685	(440.028)	-67%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	61	171.117	(171.056)	-100%
Obligaciones con el IESS	44.195	48.258	(4.063)	-8%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	172.401	437.310	(264.909)	-61%

Pasivos por ingresos diferidos

Debido a la pandemia y las restricciones del distanciamiento social y la cuarentena el hotel tuvo que devolver los anticipos que los clientes depositaron por los eventos programados por reuniones, bodas, graduaciones, quinceañeras, etc., por ende, los pasivos por ingresos diferidos en el año 2020 son cero y la diferencia de dicha cuenta en el período 2019 – 2020 es de \$400.923 con una diferencia de 100%.

Tabla 72
Pasivos por ingresos diferidos – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pasivos por ingresos diferidos	0.00	400.923	(400.923)	-100%
Anticipos de clientes	0.00	382.473	(382.473)	-100%
Otros	0.00	18.450	(18.450)	-100%

Cuentas y documentos por pagar no corrientes

Las cuentas y documentos por pagar no corrientes en el período 2019-2020 aumentó de \$0.00 a \$833.333, el cual representa el 100% porque el hotel B difirió los pagos pendientes que tenían con proveedores, por facturas de mantenimiento, etc.

Tabla 73
Cuentas y documentos por pagar no corrientes – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	833.333	0.00	833.333	100%
<u>Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes</u>	<u>833.333</u>	<u>0.00</u>	<u>833.333</u>	<u>100%</u>

Obligaciones con instituciones financieras no corrientes

Debido a los bajos ingresos que se obtuvieron por las ventas del año 2020, el hotel realizó préstamos para poder cubrir diversos pagos, el mismo que lo van a pagar en 3 años.

Tabla 74
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	1.000.000	0	1.000.000	100%
No relacionadas locales	1.000.000	0	1.000.000	100%

Otros pasivos financieros no corrientes

La cuenta otros pasivos financieros no corrientes disminuyó \$131.940 representado por el -15%, debido a la disminución de \$27.145 en la cuenta pasivo por impuesto a la renta diferido.

Tabla 75

Otros pasivos financieros no corrientes – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Otros pasivos financieros no corrientes	739.616	871.556	(131.940)	-15%
A costo amortizado	0.00	104.795	(104.795)	-100%.
Pasivo por impuesto a la renta diferido	739.616	766.761	(27.145)	4%

Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados

En el año 2020 la cuenta pasivos corrientes por beneficios a los empleados tuvo una disminución de \$210.816 representada por una variación del -16% pero esto se debió a que el hotel redujo personal y redujo el sueldo del personal que aún laboran en la empresa. La cuenta de jubilación disminuyó \$119.155 con una variación del -11% y la cuenta desahucio también disminuyó en un -44% con un valor de \$91.661.

Tabla 76

Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados	1.078.927	1.289.744	(210.816)	-16%
Jubilación Patronal	964.124	1.083.279	(119.155)	-11%
Desahucio	114.804	206.465	(91.661)	-44%

Reservas

En el año 2020 la cuenta aumentó \$646.098 con una variación del 41% debido al aumento de \$104.001 por las reservas legales con una variación de 3% y por la disminución de \$581.489 de la cuenta reserva facultativa.

Tabla 77
Reservas – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Reservas	2.215.454	1.569.356	646.098	41%
Reserva legal	861.190	796.580	64.610	8%
Reserva facultativa	1.354.264	772.776	581.489	75%

Resultados acumulados

En los resultados acumulados existió una disminución del -36% representado por \$3.336.849 debido a la pérdida que obtuvieron en el año 2020 de \$2,690,750 con una variación del 100%.

Tabla 78
Resultados acumulados – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Resultados acumulados	5,873,034	9,209,883	(3,336,849)	-36%
<u>Reserva de capital</u>	<u>2,023,256</u>	<u>2,023,256</u>	<u>0.00</u>	<u>0%</u>
<u>Excedente / pérdida del</u>				
<u>ejercicio anterior (con</u>	<u>0.00</u>	<u>6,540,529</u>	<u>(6,540,529)</u>	<u>-100%</u>
<u>socios)</u>				
<u>Resultados acumulados por</u>				
<u>adopción por primera vez</u>	<u>6,540,529</u>	<u>0.00</u>	<u>6,540,529</u>	<u>100%</u>
<u>de las NIIF</u>				
<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>0.00</u>	<u>646,098</u>	<u>(646,098)</u>	<u>-100%</u>
<u>Pérdida del ejercicio</u>	<u>(2,690,750)</u>	<u>0.00</u>	<u>(2,690,750)</u>	<u>100%</u>

Superávit de revaluación acumulado

La cuenta de superávit de revaluación acumulado aumento en \$261.049 el mismo que representa el 54% de la variación entre el año 2020 y el año 2019.

Tabla 79
Superávit de revaluación acumulado – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Superávit de revaluación acumulado	745.828	484.779	261.049	54%
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	745.828	484.779	261.049	54%

Estado de resultados de los hoteles objeto a estudio

Hotel A

Tabla 80
Estado de resultado - Hotel A Parte I

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Ingresos				
Ingresos de actividades ordinarias				
Ventas locales de bienes	546,373	1,505,367	(958,994)	-64%
Prestaciones locales de servicios	906,533	2,196,465	(1,289,931)	-59%
Total, ingresos de actividades ordinarias	1,452,906	3,701,831	(2,248,925)	-61%
Intereses con instituciones financieras	819,800	840,926	(21,126)	-3%
Intereses devengados con terceros	5,225	9,967	(4,742)	-48%
Total, ingresos no operacionales	<u>825,024</u>	<u>850,893</u>	<u>(25,868)</u>	<u>-3%</u>
Total, ingresos	2,277,930	4.552.724	(2.274.794)	50%

Tabla 81*Estado de resultado - Hotel A Parte II*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Costos y gastos			-	
Costo de ventas	567,493	-	567,493	100%
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios		835,689	(835,689)	-100%
Pérdidas netas por deterioro en el valor	-	3,856	(3,856)	-100%
Otros gastos	602,107	1,198,544	(596,437)	-50%
Gastos financieros y otros no operacionales	1,183,779	1,230,521	(46,742)	-4%
Total, costos operacionales	700,450	1,171,391	(470,942)	-40%
Total, gastos	2,353,380	3,268,610	(915,230)	-28%
Total, costos y gastos	3,053,829	4,440,001	(1,386,172)	-31%
Utilidad / Pérdida	(775.899)	112.723	(663.626)	-791%

Análisis de las diferencias significativas

Ventas locales de bienes

Las ventas del hotel A para el año 2020 disminuyeron debido a las restricciones para evitar el contagio del COVID-19, debido a esto hubo muchos eventos cancelados, por lo que la variación es de -64%.

Tabla 82

Ventas locales de bienes – Hotel A

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Ventas locales de bienes	546.373	1.505.367	(958.994)	-64%
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	546.373	1.505.367	(958.994)	-64%

Prestaciones locales de servicios

Para el año 2020 la cuenta de prestaciones de servicios disminuyó \$1.289.931 y esto es efecto de la cuarentena porque debido a esto el hotel tuvo que cerrar sus puertas durante el período de la semaforización en rojo, también es debido a las restricciones, aforo de salones de eventos, sala de reuniones, restaurantes, bar, etc.

Tabla 83

Prestaciones locales de servicios – Hotel A

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Prestaciones locales de servicios	906.533	2.196.465	(1.289.931)	-59%
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	906.533	2.196.465	(1.289.931)	-59%

Gastos por beneficios a los empleados y honorarios

La cuenta de gastos por beneficios a los empleados y honorarios para el año 2020 disminuyó debido al despido del 50% del personal del hotel y las medidas que tomaron los demás empleados fue la de reducir las horas laborables y por ende reducían el sueldo.

Tabla 84*Gastos por beneficios a los empleados y honorarios – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios		835.689	(835.689)	<u>-100%</u>
La Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	380.090	538.277	(158.187)	<u>-29%</u>
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	60.332	81.594	(21.263)	<u>-26%</u>
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	80.483	107.148	(26.665)	<u>-25%</u>
Jubilación patronal	16.212	12.690	3.522	<u>28%</u>
Desahucio	7.178	6.301	877	<u>14%</u>
Otros	23.199	89.679	(66.480)	<u>-74%</u>

Hotel B**Tabla 85***Estado de resultado - Hotel B Parte I*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Ingresos				
Ingresos de actividades ordinarias				
Prestaciones locales de servicios	5.916.445	18.977.823	-13.061.378	-69%
Obtenidos por arrendamientos operativos	46.076	69.651	-23.575	-34%
Total. ingresos de actividades ordinarias	5.962.521	19.047.474	-13.084.953	-69%

Tabla 86
Estado de resultado - Hotel B Parte II

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Otros ingresos				
Por dividendos	15.973	36.393	-20.42	-56%
Ganancias netas por reversiones de pasivos por beneficios a los empleados	815.098	153.886	661.212	430%
Por reembolsos de seguros	156	113.327	-113.171	-100%
Intereses con instituciones financieras	58.144	233.821	-175.677	-75%
Intereses devengados con terceros	25.964	14.145	11.818	84%
Total. ingresos no operacionales	915.334	551.572	363.763	66%
Total. ingresos	19.962.809	551.571	19.411.238	3519%
Costos y gastos				
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios	3.797.925	4.859.089	-1.061.164	-22%
Gastos por depreciaciones	1.686.367	2.149.313	-462.946	-22%
Gastos por amortizaciones	225.298	296.848	-71.55	-24%
Pérdidas netas por deterioro en el valor	2.771	0.00	2.771	100%
Gastos de provisiones	0.00	14.182	-14.182	-100%
Otros gastos	3.013.623	7.035.793	-4.022.170	-57%
Gastos financieros y otros no operacionales	249.895	345.875	-95.98	100%
Total. Costos operacionales	1.053.244	3.204.833	-2.151.589	-67%
Total. Gastos	8.975.879	14.701.100	-5.725.220	-39%
Total. Costos y gastos	10.029.123	17.905.932	-7.876.810	-44%
Utilidad / Pérdida	-4.066.602	1.141.542	-2.925.060	-456%

Análisis de las diferencias significativas

Prestaciones locales de servicios

Para el año 2020 la cuenta de prestaciones de servicios disminuyó \$13.061.378 y esto es efecto de la cuarentena porque debido a esto el hotel tuvo que cerrar sus puertas durante el período de la semaforización en rojo, también es debido a las restricciones, aforo de salones de eventos, sala de reuniones, restaurantes, bar, etc.

Tabla 87

Prestaciones locales de servicios – Hotel B

Detalle	2020	2020	Diferencia	Variación
Prestaciones locales de servicios	5,916,445	18,977,823	(13,061,378)	-69%
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	5,814,849	18,695,685	(12,880,837)	-69%
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	101,596	282,138	(180,542)	-64%

Ganancias netas por reversiones de pasivos por beneficios a los empleados

La cuenta ganancias netas por reversiones de pasivos por beneficios a los empleados para el año 2020 aumento \$ 661.212 con una variación de 430%, esto es por el aumento de jubilación patronal y desahucio a todos los despidos que hicieron durante el año.

Tabla 88

Ganancias netas por reversiones de pasivos por beneficios a los empleados – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
<u>Ganancias netas por reversiones de pasivos por beneficios a los empleados</u>	<u>815.098</u>	<u>153.886</u>	<u>661.212</u>	<u>430%</u>
Jubilación patronal y desahucio	815.098	153.886	661.212	430%

Por reembolsos de seguros

La cuenta por reembolsos de seguros en el año 2020 disminuyó debido a la disminución de \$113.171 en la cuenta otros.

Tabla 89

Por reembolsos de seguros – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
<u>Por reembolsos de seguros</u>	<u>156</u>	<u>113.327</u>	<u>(113.171)</u>	<u>-100%</u>
Otros	156	113.327	(113.171)	-100%

Intereses con instituciones financieras

Para el año 2020 la cuenta de Intereses con instituciones financieras disminuyó \$175.677 y esto es efecto de la cuarentena porque debido a esto el hotel B no obtuvo el ingreso por las inversiones, porque se vieron afectados ante el COVID-19.

Tabla 90

Intereses con instituciones financieras – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
<u>Intereses con instituciones financieras</u>	<u>58.144</u>	<u>233.821</u>	<u>(175.677)</u>	<u>-75%</u>
No relacionadas Total ingresos Valor exento / no objeto	58.144	233.821	(175.677)	-75%

Gastos por beneficios a los empleados y honorarios

La cuenta de gastos por beneficios a los empleados y honorarios para el año 2020 disminuyó debido al despido del personal del hotel y las medidas que tomaron los demás empleados fue la de reducir las horas laborables y por ende reducían el sueldo.

Tabla 91*Gastos por beneficios a los empleados y honorarios – Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios	3,797,925	4,859,089	(1,061,164)	-22%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	1,322,585	3,054,318	(1,731,733)	-57%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	1,446,967	695,040	751,928	108%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	354,451	597,418	(242,967)	-41%
Honorarios profesionales y dietas	126,248	106,961	19,287	18%
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	-	18,000	(18,000)	-100%
Jubilación patronal	225,138	170,708	54,430	32%
Desahucio	74,761	80,077	(5,317)	-7%
Otros	247,775	136,567	111,208	81%

Hotel C**Tabla 92***Estado de resultado - Hotel C Parte I*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Ingresos				
Ingresos de actividades ordinarias				
Prestaciones locales de servicios	4,683,443	12,564,203	(7,880,760)	-63%
Total, ingresos de actividades ordinarias	4,683,443	12,564,203	(7,880,760)	-63%
Otros ingresos				
Por dividendos	92,667	60,822	31,845	52%
Por reembolsos de seguros	201,003	210,295	(9,292)	-4%
Intereses con instituciones financieras	30,814	0.00	30,814	100%
Intereses devengados con terceros	7,186	0.00	7,186	100%
Total, ingresos no operacionales	331,671	271,117	60,554	22%
Total, ingresos	5,015,114	12,835,320	(7,820,206)	-61%

Tabla 93*Estado de resultado - Hotel C Parte II*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Costos y gastos				
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios	725,570	1,124,113	(398,543)	-35%
Gastos por depreciaciones	13,845	14,557	(712)	-5%
Gastos por amortizaciones	3,574	1,679	1,895	113%
Pérdidas netas por deterioro en el valor	-	11,427	(11,427)	-100%
Otros gastos	548,410	2,119,115	(1,570,706)	-74%
Gastos financieros y otros no operacionales	106,820	-	106,820	100%
Total, costos operacionales	6,334,791	8,423,651	(2,088,860)	-25%
Total, gastos	1,398,219	3,270,891	(1,872,673)	-57%
Total, costos y gastos	7,733,009	11,694,542	(3,961,533)	-34%

Análisis de las diferencias significativas

Prestaciones locales de servicios

Para el año 2020 la cuenta de prestaciones de servicios disminuyó \$7.880.760 y esto es producto del efecto negativo causado por la pandemia, por lo que el país vivió una etapa de cuarentena total, donde no se permitía la movilización de los ciudadanos y por ende el Hotel C tuvo que cancelar los eventos ya programados y las habitaciones reservadas.

Tabla 94

Prestaciones locales de servicios – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
PRESTACIONES				
LOCALES DE	4.683.443	12.564.203	(7.880.760)	-63%
SERVICIOS				
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	4.680.498	12.543.552	(7.863.054)	-63%
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	2.945	20.651	(17.706)	-86%

Gastos por beneficios a los empleados y honorarios

La cuenta de gastos por beneficios a los empleados y honorarios para el año 2020 disminuyó \$398.543 representado por una variación del -35%, debido al despido del personal, las medidas que tomaron fue la reducción por las horas laborables y por ende reducían el sueldo; esto se dio en conjunto con la disminución de la cuenta de Honorarios profesionales y dieta con un valor de \$1224.330, por lo que el pago del gerente también se vio afectado por la reducción del sueldo.

Tabla 95*Gastos por beneficios a los empleados y honorarios – Hotel C*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	725.570	1.124.113	(398.543)	-35%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	277,951	549,533	(271,583)	-49%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	85,045	112,855	(27,810)	-25%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	66,795	69,595	(2,800)	-4%
Honorarios profesionales y dietas	196,417	320,747	(124,330)	-0%
Jubilación patronal	23,601	18,840	4,761	25%
Desahucio	6,291	4,520	1,771	39%
Otros	69,470	48,022	21,448	45%

Otros gastos

En el año 2020 la cuenta otros gastos disminuyó significativamente en \$1.570.676 debido a la reducción de gastos por servicios básicos, gastos de transporte, gastos de gestión, todo esto es debido a las medidas que tomo el hotel para disminuir el impacto negativo que causó el COVID-19.

Tabla 96*Otros gastos – Hotel C*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Otros gastos	548.439	2.119.115	(1.570.676)	-74%
Promoción y publicidad	29.541	223.826	(194.284)	-87%
Transporte	31.124	120.871	(89.747)	-74%
Consumo de combustibles y lubricantes	448	0.00	448	100%
Gastos de viaje	2.322	21.158	(18.836)	-89%
Gastos de gestión	51.568	146.118	(94.550)	-65%
Arrendamientos operativos	89.266	76.159	13.107	17%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	25.716	36.689	(10.973)	-30%
Mantenimiento y reparaciones	14.994	5.321	9.673	182%
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	29.020	57.273	(28.253)	-49%
Impuestos, contribuciones y otros	168.983	0.00	168.983	100%
Operaciones de regalías, servicios técnicos. Administrativos, de consultaría y similares	105.458	1.431.701	(1.326.243)	-93%

Gastos financieros y otros no operacionales

Los gastos financieros y otros no operacionales en el año 2020 aumento \$106.820, debido a los gastos por comisiones locales, exteriores, tasas de los impuestos municipales, ministerio de turismo, la gobernación, etc.

Tabla 97*Gastos financieros y otros no operacionales*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Gastos financieros y otros no operacionales	106.820	0.00	106.820	100%
Gastos financieros	106.820	0.00	106.820	100%

Detalle de la conciliación tributaria de los hoteles objeto a estudio**Conciliación tributaria – Hotel A**

El Hotel A para el año 2020 en la conciliación tributaria obtuvo pérdida del ejercicio fiscal, es por ello que entre la utilidad del año 2019 y la pérdida del año 2020 hay una diferencia de \$663.176, esta pérdida se debió a los pocos ingresos que obtuvo el hotel durante el año y a los préstamos que realizaron.

Tabla 98*Conciliación tributaria – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Conciliación tributaria				
Utilidad del ejercicio		112,723	(112,723)	-100%
Pérdida del ejercicio	775,899		775,899	100%

Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel A

Para el año 2020 no hubo cálculo de base participación a trabajadores porque el hotel al final del ejercicio fiscal obtuvo pérdida y por ende no hay valores que repartir con los trabajadores, por ello la variación es del -100% con una diferencia de \$112.723.

Tabla 99*Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cálculo de base participación a trabajadores				
Base de cálculo de participación a trabajadores	0.00	112,723	(112,723)	-100%

Diferencias permanentes – Hotel A

En el año 2020 las diferencias permanentes disminuyeron en \$2.481 debido a que no hubo valores por participación a trabajadores, a la disminución de los gastos no deducibles locales, del exterior y por la disminución total de las deducciones adicionales; todo esto hizo que la cuenta diferencias permanentes tenga una variación del -5%; dicho porcentaje de variación es debido a los efectos negativos del COVID-19.

Tabla 100*Diferencias permanentes – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Diferencias permanentes	46,906	49,387	(2,481)	-5%
(-) Participación a trabajadores	0	16,906	(16,906)	-100%
(+) Gastos no deducibles locales	30,999	39,192	(8,193)	-21%
(+) Gastos no deducibles del exterior	15,907	37,135	(21,228)	-57%
(-) Deducciones adicionales	0	10,034	(10,034)	-100%

Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos)**– Hotel A**

En el año 2020 las diferencias temporales se visualizan en las reversiones, que es el valor o importe para recuperar o liquidar, mismo que fue superior al periodo anterior en especial pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes.

Tabla 101*Generación/reversión de diferencias temporarias – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos)				
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	2,594	850	1,744	205%
Por otras diferencias temporarias	(411,908)	(437,456)	25,548	-6%
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	1,129,133	261,193	867,940	332%

Gasto (ingreso) por impuesto a la renta del período (informativo)

Se enfoca al por impuesto a la renta diferido refiere a las consecuencias fiscales futuras, por lo que este año, obtenido del balance fue una disminución.

Tabla 102*Gasto (ingreso) por imp. a la renta del período – Hotel A*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta del periodo (informativo)				
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido	(175,924)	(18,812)	(157,112)	835%

Conciliación tributaria – Hotel B

Para el año 2020 el Hotel B en la conciliación tributaria obtuvo pérdida del ejercicio fiscal, es por ello que entre la utilidad del año 2019 y la pérdida del año 2020 hay una diferencia de \$ 1.458.154, esta pérdida se debió a los pocos ingresos que obtuvo el hotel durante el año y a los préstamos que realizaron.

Tabla 103
Conciliación tributaria – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Conciliación tributaria				
Utilidad del ejercicio	-	1,693,113	(1,693,113)	-100%
Pérdida del ejercicio	3,151,267	-	3,151,267	100%

Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel B

Para el año 2020 no hubo cálculo de base participación a trabajadores porque el hotel al final del ejercicio fiscal obtuvo pérdida y por ende no hay valores que repartir con los trabajadores, por ello la variación es del -100% con una diferencia de \$1.693.113.

Tabla 104
Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
Base de cálculo de participación a trabajadores	0.00	1,693,113	(1,693,113)	-100%

Diferencias permanentes – Hotel B

En el año 2020 las diferencias permanentes aumentaron en \$517.593 debido al aumento de la cuenta dividendos exentos y efectos por método de participación, también se debe al aumento de gastos no deducibles locales; del exterior, la variación de la cuenta diferencias permanentes es de -471%.

Tabla 105
Diferencias permanentes – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Diferencias permanentes	407,763	(109,830)	517,593	-471%
(-) Participación a trabajadores	0.00	253,967	(253,967)	-100%
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional) campos	7,925	130	7,795	6001%
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	0.00	302,320	(302,320)	-100%
(+) Gastos no deducibles locales	303,152	523,406	(220,254)	-42%
(+) Gastos no deducibles del exterior	138,162	111	138,051	124057%
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	0.00	27,276	(27,276)	-100%
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta.	1,189	41,276	(40,087)	-97%
(-) Deducciones adicionales	26,815	145,483	(118,668)	-82%

Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos)**– Hotel B**

En el año 2020 las diferencias temporales se visualizan en las reversiones, que es el valor o importe a recuperar o liquidar, mismo que fue superior al periodo anterior en especial pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes.

Tabla 106*Generación/reversión de diferencias temporarias – Hotel B*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos)				
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales	222,881	30,736	192,145	625%
Por otras diferencias temporarias				
Utilidad gravable	-	1,781,598	(1,781,598)	-100%
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	2,889,329	-	2,889,329	100%

Gasto (ingreso) por impuesto a la renta del período (informativo) – Hotel B

Se enfoca al por impuesto a la renta diferido refiere a las consecuencias fiscales futuras, por lo que este año, obtenido del balance fue una disminución.

Tabla 107
Gasto (ingreso) por imp. a la renta del período – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta del período (informativo)				
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta corriente	-	452,080	(452,080)	-100%

Pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal – Hotel B

Durante el periodo fiscal del 2020 no se obtuvo ingresos, lo cual impacto drásticamente a la generación del impuesto a la renta.

Tabla 108
Pago del imp. a la renta del ejercicio fiscal – Hotel B

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal				
Cuota 1 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	14,794	(14,794)	-100%
Cuota 2 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	14,794	(14,794)	-100%
Cuota 3 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	29,587	(29,587)	-100%
Cuota 4 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	29,587	(29,587)	-100%
Cuota 5 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	29,587	(29,587)	-100%
Cuota 6 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	29,587	(29,587)	-100%
Total, impuesto a pagar	0.00	14,794	(14,794)	-100%

Conciliación tributaria – Hotel C

En el año 2020 el Hotel C en la conciliación tributaria obtuvo pérdida del ejercicio fiscal, es por ello que entre la utilidad del año 2019 y la pérdida del año 2020 hay una diferencia de \$1.577.117, esta pérdida se debió a los pocos ingresos que obtuvo el hotel durante el año y a los préstamos que realizaron.

Tabla 109

Conciliación tributaria – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Conciliación tributaria				
Utilidad del ejercicio	0.00	1.140.778	(1.140.778)	-100%
Pérdida del ejercicio	2.717.895	0.00	2.717.895	100%

Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel C

Para el año 2020 no hubo cálculo de base participación a trabajadores porque el hotel C al final del ejercicio fiscal obtuvo pérdida y por ende no hay valores que repartir con los trabajadores, por ello la variación es del -100% con una diferencia de \$1.140.778.

Tabla 110

Cálculo de base participación a trabajadores – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Cálculo de base participación a trabajadores				
Base de cálculo de participación a trabajadores	0.00	1.140.778	(1.140.778)	-100%

Diferencias permanentes – Hotel C

En el año 2020 las diferencias permanentes disminuyeron en \$48.859 debido a la disminución de la cuenta gastos no deducibles locales por \$219.976, la variación de las diferencias permanentes es de -14%.

Tabla 111

Diferencias permanentes – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Diferencias permanentes	298.563	347.422	(48.859)	-14%
(-) Participación a trabajadores.	0.00	171.117	(171.117)	-100%
(+) Gastos no deducibles locales.	298.563	518.539	(219.976)	-42%

Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos)

– Hotel C

En el año 2020 las diferencias temporales se visualizan en las reversiones, que es el valor o importe para recuperar o liquidar, mismo que fue superior al periodo anterior en especial la pérdida sujeta a amortización en el período siguiente.

Tabla 112

Generación/reversión de diferencias temporales – Hotel C

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Generación / reversión de diferencias temporarias (impuestos diferidos)				
Utilidad gravable	0.00	1.488.200	(1.488.200)	-100%
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	2.205.827	0.00	2.205.827	100%

Pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal – Hotel C

Durante el periodo fiscal del 2020 no se obtuvo ingresos, lo cual impacto drásticamente a la generación del impuesto a la renta.

Tabla 113*Pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal – Hotel C*

Detalle	2020	2019	Diferencia	Variación
Pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal				
Cuota 1 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	17.544	(17.544)	-100%
Cuota 2 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	17.544	(17.544)	-100%
Cuota 3 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	35.089	(35.089)	-100%
Cuota 4 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	35.089	(35.089)	-100%
Cuota 5 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	35.089	(35.089)	-100%
Cuota 6 del Imp. a la Renta (10%)	0.00	35.089	(35.089)	-100%
Total, impuesto a pagar	0.00	17.544	(17.544)	-100%

Análisis comparativo global del impuesto a la renta

Debido que estos hoteles no recaudaron ingresos, no fue posible contribuir con el pago del impuesto a la renta del periodo 2020.

Tabla 114*Análisis comparativo global del impuesto a la renta*

Detalle	Hotel A		Hotel B		Hotel C	
	Diferencia	Variación	Diferencia	Variación	Diferencia	Variación
(=) Utilidad / Perdidas antes de Impuesto a la Renta	(871,713)	-910%	(773,707)	-54%	(3,687,555)	-380%
(-) Imp. a la Renta Causado	0.00	-100%	(452,081)	-100%	(377,238)	-100%
(=) Utilidad / Perdidas después de Imp. a la Renta	(871,713)	-910%	(321,626)	-33%	(3,310,318)	-559%

Conclusiones

El sector hotelero es considerado uno de los pilares económicos, debido a sus diversas actividades como, (a) alojamiento, (b) servicio de catering, (c) alquiler de salones de eventos, (d) gimnasio, (e) SPA, (f) restaurantes, etc. Por el COVID-19 hubo una gran afectación en sus ingresos, impidiendo el cumplimiento del impuesto a la renta mismo que es el impuesto con mayor recaudación en el país, fundamental para el crecimiento y desarrollo del país.

* La economía de un país depende de las diversas actividades comerciales. El sector de servicios tiene una fuerte base para la economía global. Desde el año 2012 al 2019 es el sector que más sobresale en el crecimiento sectorial, aunque pueden surgir situaciones en las que se ven altamente afectados debido a factores internos y externos.

* La industria hotelera es la más importantes del Turismo, considerada como estratégica por La Secretaría de Planificación y Desarrollo del Ecuador, al convertirse en la tercera fuente de ingresos no petroleros del país, por lo que se priorizar su desarrollo durante los últimos años. Los factores de mayor riesgo los externos los cuales son causados por fenómenos naturales, enfermedades, crisis internacionales, golpes de estado, etc., porque no se los puede predecir para mitigarlos. Para lograr cumplir con lo presupuestado.

* La función principal del sector hotelero es ofrecer el servicio de hospedaje cumpliendo con los requisitos legales con el ministerio de turismo. Los mecanismos de transporte han aportado al crecimiento de esta industria, por lo que personas de alta clase social realizaron viajes y exigen hoteles de calidad, con diversos servicios complementarios.

* Con la evolución los hoteles se llegaron a categorizar de una a cinco estrellas, denominando a la más alta de lujo, ya que tiene un mayor número de personal en relación con los huéspedes, y un servicio complementario 24/7

También al existir factores internos y externos de los hoteles, se debe analizar cuáles son los que generan un impacto significativo.

* De los diversos estudios que se han realizado sobre el impacto del COVID en el sector hotelero a nivel nacional y mundial, indican que el COVID-19 causó gran efecto generando millonarias pérdidas, al ser una de las bases de la economía, se busca la manera de que exista una pronta recuperación, misma que se está logrando con las nuevas medidas que ha adoptado el COE nacional y cantonal, reactivando así el turismo.

* Con el pasar de los años, los hoteles han ido evolucionando sus conceptos, pasando de ser un simple lugar de residencia temporal, hasta uno que cuenta con diversos servicios teniendo éxito y acoplándose a las necesidades de su tiempo. En Ecuador un grupo de empresarios hoteleros Guayaquileño fundaron Asociación Hotelera Nacional del Ecuador, AHOTEC en 1995 con la finalidad de representar los intereses que benefician al sector.

Entre los factores que inciden en el desarrollo hotelero, están el ambiente externo y el ambiente interno. El externo analiza las amenazas y competencias, mientras que el interno todo lo relacionado con la misma empresa.

* Las principales razones por el cual se realiza turismo son por alguna actividad económica y por conocer lugares, cultura, típica de un lugar con la finalidad de regular este sector a nivel internacional en 1934 se conformó Organismos Nacionales de Turismo. A nivel nacional el turismo ha ido fortaleciéndose gracias a las TIC, así siendo más conocida naturaleza, costumbres y tradiciones típicas.

* En el 2020 debido al COVID-19 impacto de manera global, especialmente al turismo, obtuvo pérdidas significativas este sector económico a nivel nacional e internacional ya que se tomó como medida emergente la paralización de distintas actividades económicas, la que más impactó fue las limitaciones de movilización por el cierre de vías. Ante esta

situación diversos países tomaron medidas económicas. En Ecuador se optó por suspender los plazos y términos a todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción del cobro y como medida al impuesto a la renta diferir el pago de los impuestos del mes de abril por un periodo de 6 meses.

* El sector servicios fue el más perjudicado sin embargo lo mejor es buscar medidas para organizar bien las estrategias en cómo brindar el servicio. Las medidas tomadas por el COE nacional dirigidas hacia el sector de turismo y transporte indican que, debe permanecer el uso de mascarilla, controlar el aforo, distanciamiento social, bioseguridad ayudan a que este sector valla reactivando en el año 2021.

Con la Ley de Apoyo Humanitario se obtuvieron múltiples beneficios como: el pago diferido de desahucio y goce de vacaciones, derogación del pago del impuesto del 1x1.000, la reducción del sueldo, el contrato emergente.

* La investigación que se siguió para la recolección de datos se la realizo por obtención de información de fuentes primarias por medio de entrevistas a distintos grupos vinculados directamente con el área administrativa, contable y tributaria, mismas que fueron separados del siguiente modo: (a) operativo (b) contable (c) tributario. También se consideró conocer el punto de vista tributario general con personas de larga experiencia laboral por lo cual se agregó un grupo adicional a las entrevistas (d) experto tributario.

* Por medio del cruce de información entre las encuestas y entrevistas se obtuvo criterios más fuertes sobre el real impacto que se obtuvo en los hoteles de cinco estrellas localizados en la ciudad de Guayaquil, entre los factores que más pueden llegar a alterar los registros contables de estos hoteles, son los externos ya que estos son impredecibles, por lo que debido al COVID-19 la medida que se tomó para disminuir los gastos, fue disminuir

el salario y número de empleados, aunque la más vista por los trabajadores, ha sido la separación de varias personas de sus puestos de trabajo.

Entre los diversos beneficios que se obtuvieron por la aplicación de la ley de apoyo humanitario la reducción emergente de la jornada de trabajo fue la más usada. Aunque algunos hoteles dejaron de funcionar, esto no generó ningún impacto en los estudios objeto a estudio.

* Los impuestos que recauda el sector hotelero en la ciudad de Guayaquil son muy importantes ya que aporta al crecimiento y desarrollo del país. con las nuevas medidas económicas que buscan reactivar este sector, el incluir en la deducibilidad tributaria es muy beneficiosa, porque así se pueden captar a más clientes, además de estrategias internas de los hoteles como el Aumento de los días de créditos.

Por lo cual se espera que la reactivación de los hoteles se dé cuando culmine el programa de vacunación 9/100 por lo que se estima que sea muy pronto. Sin embargo, los hoteles deben de mantenerse a las disposiciones del COE nacional y cantonal, con todas las medidas de bioseguridad.

Los clientes y empleados cumplen con todos los reglamentos de bioseguridad, por lo que también los hoteles han incrementado el rubro de aseo, para garantizar los protocolos de higiene y seguridad. aun así, se estima que los ingresos no volverán a ser los mismos que se tenían antes del COVID-19, por lo menos hasta dentro de un par de años.

Recomendaciones

Se deberían adoptar más medidas tributarias ante siniestros de esta magnitud, así como lo han hecho en diversos países, no solo incentivar y brindar ayuda con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, sino que incentivan a la ciudadanía con diversos beneficios como el día del IVA 0%, tal como aportaron los expertos tributarios en las entrevistas.

Es bueno que el estado ecuatoriano incentive el turismo en la ciudadanía, agregándolo a la deducibilidad de los gastos personales, a pesar de que ya está en vigencia este incentivo, muchos no conocen de este por lo cual es fundamental incrementar la difusión de esta por el uso de TICS tales como: televisión, radio, periódicos y redes sociales. Esta última es la más recomendable porque puede llegar a ser vista por innumerable cantidad de personas, y no genera tantos gastos como los otros medios

Tener integrado dentro del manual de procesos una estrategia o plan de contingente, para poder conocer el procedimiento adecuado con el cual tendrá el control de la empresa, ante diversas crisis que pueden aparecer en el futuro.

También es importante que los hoteles puedan como ofrecer un lugar seguro y libre de alta probabilidad de contagio a todas las personas que se encuentren ahí (clientes y empleados), acogerse a las restricciones que tienen de parte del gobierno, por lo que deben de tener más adaptabilidad a los cambios.

Seguir el plan de reactivación buscando promover con todo el sector el turismo nacional con el proyecto “Guayaquil es mi Destino Seguro”, siguiendo todas las normas de bioseguridad y estar en la búsqueda de la mejora continua. Por ende, esta disminución impactó los estados financieros, ya que es notorio el cambio que existen en los empleados por liquidación, sueldos, desahucio.

El impuesto a la renta es un rubro que ayuda económicamente al desarrollo económico del país, pero debido a que estos hoteles durante el periodo fiscal 2020 atravesaron por pérdidas, estas no declaran este impuesto durante el 2021 generando así una pérdida promedio para el estado ecuatoriano de \$ 2.902.614 solo en los hoteles de 5 estrellas localizados en la ciudad de Guayaquil en este periodo fiscal.

Se recomienda el uso del presente trabajo de titulación para el análisis de nuevos factores externos que incidan en los resultados del impuesto a la renta con el propósito de establecer nuevas acciones de salvaguardar sus ingresos en épocas de crisis económicas y/o ambientales; para que así, los gerentes de los hoteles de cinco estrellas puedan tomar las decisiones correctas.

REFERENCIAS

- Abreu, j. I. (2012). *hipótesis, método & diseño de investigación*. 11.
- Ahotec. (2021). *federación hotelera del ecuador—guía hoteles, reservaciones, promociones, turismo*.
<https://www.hotelesecuador.com.ec/disptxt.php?menu=1&submenu1=7&idiom=1>
- Andino,M. (2009). hacia un nuevo sistema de imposición directa: el impuesto a la renta en el ecuador, un sistema distributivo. en *fiscalidad* (p. 49).
<https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/bitstream/10469/3869/1/rextn-f03-04-andino.pdf>
- Arellano, h. (2017). *la calidad en el servicio como ventaja competitiva*. 3, 11.
- Argimon, j., & Jiménez, j. (2019). *métodos de investigación clínica y epidemiológica*. elsevier health sciences.
- Balluerka, n., & Vergara, a. i. (2002). *diseños de investigación experimental en psicología: modelos y análisis de datos mediante el spss 10.0*. pearson educación.
- Barrios, K. (2012). *desarrollo de una marca de claidad turística pueblos colombianos*. universidad de oviedo.
- Blacio, R. (2019). *el tributo en el ecuador*. 15.
- Cabrerizo, C., Valls, A., Schoenenberger, J., Gayoso, A., Aguilar, A., & Plana, p. (2021). *la recuperación del sector hotelero*. 34.
- Calidad & Gestión. (2015). *interpretación de iso 14001:2015*. 15.

- Calle, R. B., Malla, F. y., Lalangui, M. S., & Guamán, f. g. (2017, julio 4). *el impuesto a la renta y su evolución en los últimos años en ecuador*. 9.
- Camino, S., & Armijos, M. (2020). *los efectos del confinamiento por covid-19 en la inversión extranjera directa: evidencia de empresas ecuatorianas*. 17.
- Camino, S., Bermúdez, N., Chalen, A., Gutiérrez, P., & Romero, D. (2018). *panorama de las actividades de servicios en el ecuador período 2013-2017*. 74.
- Cohen, N., & Gómez, g. (2019). *metodología de la investigación*. teseo.
- Corbacho, a., fretes, v., & lora, e. (2013). *los impuestos como instrumento de desarrollo*. 420.
- Coronado, E. (2010). *análisis de competitividad internacional del sector turismo en santander*. 59.
- Correa, L. G. C. (2015). *diseño de un plan de negocios para la apertura de un hotel en la parroquia de tababela cerca al nuevo aeropuerto de quito*.
- Cortés, M., & Iglesias, E. (2016). *manual de adicciones para psicólogos especialistas en psicología clínica en formación*.
- Deloitte. (2020). *el sector hotelero en tiempos de la covid-19*. 26.
- Eurofins, E. (2020, febrero 28). *legislación ISO 14001 para hoteles y restaurantes*. <https://envira.es/es/legislacion-iso-14001-de-medio-ambiente-para-hoteles-y-restaurantes/Fdis-14001.pdf>. (s. f.). recuperado 6 de junio de 2021, de <https://www.nueva-iso-14001.com/pdfs/fdis-14001.pdf>

- Gads. (2017). *guía rendición de cuentas GADS*.
<http://conagopareazuay.gob.ec/w30/wpcontent/uploads/2017/01/guia-rendicion-de-cuentas-gads.pdf>
- Guevara, G., & Kertin, L. (2019). percepción de la calidad de servicio por los huéspedes de un hotel de cinco estrellas en el distrito de san isidro, 2019. *repositorio institucional - ucv*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61564>
- Güilgüiruca, M., Meza, K., Góngora, R., & Moya, C. (2015). factores de riesgo psicosocial y estrés percibido en trabajadores de una empresa eléctrica en chile. *medicina y seguridad del trabajo*, 61(238), 57-67.
- Ibáñez, R. M., & Cabrera, C. (2011). *teoría general del turismo: un enfoque global y nacional*. 270.
- Inec. (2020). *directorío de empresas y establecimientos 2019*. 17.
- Inec. (2021, abril 12). *visualizador de estadísticas empresariales | tableau public*.
<https://public.tableau.com/app/profile/instituto.nacional.de.estad.stica.y.censos.inec./viz/visualizadordeestadisticasempresariales/dportada>
- Lam, K., Becerra, P., & Liendo, A. (2016). *gestión y desarrollo*.
- Ley de turismo. (2018). *ley de turismo*. <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2019/11/ley-de-turismo.pdf>
- López, I., & Núñez, J. (2016). *desarrollo de industria hotelera española*. 2, 29.
- Martínez, J. S. (2013, agosto). *los eventos deportivos: concepto, historia, características, implicaciones y tipos*.

<https://www.efdeportes.com/efd171/los-eventos-deportivos-concepto-historia.htm>

Mena, K. P., & Mena Hortúa, L. K. (2020). *análisis de riesgo en las empresas del sector turístico de la zona sur del estado de Yucatán*. 140.

Ministerio de Turismo. (2011). *reglamento general de actividades turísticas*.
<https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/04/reglamento-general-de-actividades-turisticas.pdf>

Ministerio de turismo. (2016). *reglamento de alojamiento turístico*.
<https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/06/reglamento-de-alojamiento-turistico.pdf>

Ministerio de Turismo. (2019). *el turismo es la base del desarrollo del país*. 112.

Ministerio de Turismo. (2020, mayo 29). *comunicado oficial: 290 establecimientos de alojamiento turístico inscritos para apo – ministerio de turismo*. <https://www.turismo.gob.ec/comunicado-oficial-290-establecimientos-de-alojamiento-turistico-inscritos-para-apo/>

Montenegro, K. G. P., & Chávez, T. (2021). *el covid-19 y su impacto económico en las empresas hoteleras de manta-ecuador*. 17.

Mora, M. (2021). *análisis del cumplimiento del principio de progresividad del impuesto a la renta del sector comercial del ecuador, periodo 2015-2019*.

OMS. (2020, marzo 11). *la OMS caracteriza a covid-19 como una pandemia— OPS/OMS | organización panamericana de la salud*.

<https://www.paho.org/es/noticias/11-3-2020-oms-caracteriza-covid-19-como-pandemia>

Organización Mundial del Turismo. (2015). *panorama omt del turismo internacional*. <https://www.e-unwto.org/doi/pdf/10.18111/9789284416875>

Ortiz, A. J. D., & Payares, O. B. (2017). caracterización del estado de responsabilidad social empresarial en los hoteles cinco estrellas de la ciudad de cartagena—caso hotel holiday inn morros cartagena. *conocimiento global*, 2(1), 56-63.

Paz y Miño, J. J. (2015). *historia de los impuestos en ecuador* (primera edición).

Pinargote, K., & Loor, T. (2021). el covid-19 y su impacto económico en las empresas hoteleras de manta-ecuador. *enero - abril 2021*, 12, 152-168.

PWC. (2020). *transporte y turismo—la importancia del día siguiente*. 2.

PWC. (2021). *medidas fiscales en respuesta a covid-19*. 7.

Quispe, G., Arellano, O., Negrete, O., Rodríguez, E., & Vélez, K. (2020). *la cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en ecuador*. 19.

Ricaurte, C. (2009). *manual de diagnóstico turístico local*. 50.

Sánchez, M. D. (2020). *¿qué factores, internos y externos, determinan el nivel de ereadiness? análisis de las pymes españolas*. 85.

Santos, G. (2007). *estudios y perspectivas en turismo*. 16(1), 108.

Servicio nacional de gestión de riesgos y emergencias. (2020). *informe de situación covid-19 Ecuador*.

- Servicio nacional de gestión de riesgos y emergencias. (2021). *resoluciones coe nacional*. <https://www.gestionderiesgos.gob.ec/resoluciones-coe-nacional-01-de-abril-de-2021/>
- Servicios de rentas internas. (2018). *plan de control y lucha contra el fraude fiscal—Inter Sri—servicio de rentas internas*. <https://www.sri.gob.ec/plan-de-control-y-lucha-contra-el-fraude-fiscal>
- Servicios de rentas internas. (2020). *estadísticas generales de recaudación sri - intersri—servicio de rentas internas*. <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri#periodos>
- Soledispa, C. F. (2012). *importancia del sector hotelero en las recaudaciones tributarias de la ciudad de guayaquil, periodo 2009—2011*.
- Sri. (2020). *impuesto a la renta—Inter Sri—servicio de rentas internas*. sri. <https://www.sri.gob.ec/impuesto-renta>
- Stanton, W. J., Etzel, M. J., & Walker, B. J. (2007). *fundamentos de marketing* (decimocuarta edición). interamericana editores. <https://mercadeo1marthasandino.files.wordpress.com/2015/02/fundamentos-de-marketing-stanton-14edi.pdf>
- Toala, G., & Mendoza, A. (2019). *importancia de la enseñanza de la metodología de la investigación*. 15.
- Tobar, L., & Solano, S. (2020). *los impuestos en el ecuador*. 18.

Valencia, I. (2018). *principales factores que determinan la decisión de inversión en la industria hotelera en la provincia de huamanga – centro histórico - año - 2017*. 119.

Varisco, C. (2013). *emprendimientos productivos y atractivos culturales*. universidad nacional de mar del plata.

Zeithaml, V. A., Gremler, D., & Bitner, M. J. (2009). *Marketing de servicios*. McGraw-Hill Interamericana de España S.L.



**Presidencia
de la República
del Ecuador**



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Gómez Rodríguez Dayanara Dennisse, con C.C: # 2450276528 autora del trabajo de titulación: **Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 13 de septiembre del 2021

f. 

Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse

C.C: 2450276528



Presidencia
de la República
del Ecuador



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Once Poaquiza Jenniffer Stephanie, con C.C: # 0926693540 autora del trabajo de titulación: **Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 13 de septiembre del 2021

f. _____

Once Poaquiza, Jenniffer Stephanie

C.C: 0926693540



**Presidencia
de la República
del Ecuador**



**Plan Nacion
de Ciencia, Tecnol
Innovación y Sal**



SENESCYT

Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Análisis comparativo del impuesto a la renta en los hoteles de cinco estrellas de la ciudad de Guayaquil en el período 2019 - 2020.		
AUTOR(ES)	Gómez Rodríguez, Dayanara Dennisse Once Poaquiza, Jenniffer Stephanie		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, Msc		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Empresariales.		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría, CPA.		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	13 de septiembre del 2021	No. DE PÁGINAS:	156
ÁREAS TEMÁTICAS:	IMPUESTO A LA RENTA, CONCILIACIÓN TRIBUTARIA Y CONTABILIDAD		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	HOTELES DE CINCO ESTRELLAS, COVID-19, LEY DE APOYO HUMANITARIO, ESTADOS FINANCIEROS, CONCILIACIÓN TRIBUTARIA, IMPUESTO A LA RENTA.		
RESUMEN/ABSTRACT:	<p>El sector turístico hasta el año 2019 en Ecuador había sido considerado como el tercer sector más potenciador en crecimiento económico, pero debido a diversos factores externos en el año 2020 el sector turístico fue el más perjudicado, es así como, la pandemia presentada por el COVID-19, afectó a las empresas dedicadas a brindar servicios asociados con el turismo (hoteles, restaurantes, eventos, transporte, etc.), motivo por el cual cerraron algunas compañías. El sector hotelero se clasifica en 5 categorías, clasificadas en estrellas por el ministerio de Turismo, siendo así de 1 estrella la categoría más básica, mientras que la de 5 estrellas es la más compleja, debido a los servicios de alta calidad y comodidad. Para estudio de los hoteles de cinco estrellas, se procedió a limitar los que están en la ciudad de Guayaquil, pero debido a los controles del COE nacional y cantonal, no se obtuvo ingresos por lo que se generaron pérdidas en la declaración del impuesto a la renta.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTORES:	Teléfono: +593-9-60785722 +593-9-67735745	E-mail: dayanaradqr7@outlook.com stephania_once30@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		