



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE LICENCIATURA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN FINANZAS Y AUDITORIA CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

Los incentivos tributarios y su impacto financiero en el sector turístico y hotelero de la provincia de Pastaza periodo 2015-2020.

AUTORAS:

- CARRIÓN SANCHEZ PAOLA DEL CISNE
- PACHACAMA OÑA GUISELA MISHELL

TUTORA: ING. CHANGO GALARZA MARIELA CRISTINA



Cree en ti mismo y en lo que eres. Se consciente de lo que hay algo en tu interior, que es más grande que cualquier obstáculo.

Christian D. Larson



AGENDA DE PRESENTACIÓN



PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN



RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN



MARCO TEÓRICO



Simulador Financiero y Tributario para sociedades Sector Turístico y Hotelero de la Provincia de Pastaza

PROPUESTA



METODOLOGÍA



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CAPÍTULO I

Planteamiento del problema

de investigación



MACRO

América
Latina y
Caribe

MESO

Ecuador

MICRO

Pastaza



Disminución
recursos
inversión

Desconocimientos
beneficios

Debilidades gestión
financiera.

Generación de
impuestos directos
e indirectos

Falta de utilización

E

**Los incentivos tributarios y su impacto financiero en las empresas
del sector Turístico y Hotelero de la Provincia de Pastaza**

Alta carga
tributaria

Falta de difusión

Inexistencia
planificación
Tributaria

Desconocimiento
de los incentivos
tributarios

Bajo nivel de
cultura financiera

C

OBJETIVO GENERAL



Analizar el impacto financiero basado en los incentivos tributarios de las empresas del sector turístico y hotelero, de la provincia de Pastaza, durante el periodo 2015-2020.



OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1

Establecer las bases conceptuales de las variables objeto de estudio, relacionados a los incentivos tributarios y gestión financiera.

2

Identificar los incentivos tributarios relacionados al sector turístico y hotelero, aplicados en el Ecuador.

3

Recopilar datos contables y fiscales que permitan identificar la aplicación de incentivos tributarios de las empresas del sector turístico y hotelero, de la provincia de Pastaza, durante el período 2015-2020.

4

Analizar el impacto de los incentivos tributarios en la planificación financiera de las organizaciones objeto de estudio.

5

Establecer una metodología fiscal - contable que permita a las empresas hacer uso adecuado de los incentivos tributarios a través de la planificación financiera.

H_0

Hipótesis nula H_0 : Los incentivos tributarios no inciden en la gestión financiera de las empresas del sector turístico y hotelero de la provincia de Pastaza.

H_1

Hipótesis alternativa H_1 : Los incentivos tributarios inciden en la gestión financiera de las empresas del sector turístico y hotelero de la provincia de Pastaza.

Variable Independiente

Incentivos Tributarios



Variable Dependiente

Impacto Financiero



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO



BASE TEÓRICA

Frederick Taylor

1884

- **Teoría del dinero.**
- Teylor menciona que el motivador primario es el dinero.
- La cuadrilla trabaja al ritmo del peor obrero. por ello, para que funcione como incentivo, el pago por pieza debe ser individual.



Clark Hull

1943

- **Teoría de reducción de impulsos.**
- Hull define que el impulso es la motivación que surge otra vez de las necesidades psicológicas o fisiológicas y así satisface al estado optimo del organizamos



Frederik Skinner

1945

- **Teoría del reforzamiento.**
- Skinner describe como influye en la conducta aquellos efectos de recompensa y castigo.



MARCO CONCEPTUAL



Incentivos y beneficios tributarios

Andrade y Cevallos (2020), determinan que “el incentivo fiscal es un incentivo estatal, que se traduce en una reducción en el pago de un determinado impuesto

El incentivo fiscal se puede aplicar como un porcentaje o una cantidad fija del impuesto total a pagar o puede ser un crédito fiscal, deducible de pagos futuros. Cuando el Estado considera que ciertas actividades económicas son fundamentales para el desarrollo de la economía, entonces otorga ciertas exenciones en el pago de los impuestos que tienen que ver con las actividades económicas relacionadas (Amoroso & Peñaloza, 2021).

Contribuyente

El contribuyente es la persona o entidad sobre la que recae un impuesto o tributo. Para ello debe haber un hecho generador, es decir, un elemento sobre el que recaiga un impuesto que debe ser abonado. De forma que, el contribuyente es la persona natural o jurídica que soporta la carga del impuesto (Fernández, 2022).



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

La planificación financiera “consiste en elaborar un presupuesto empresarial global, teniendo en cuenta los recursos existentes de una empresa y centrándose en asegurar su viabilidad económica y alcanzar objetivos de rentabilidad financiera a largo plazo, establecidos de antemano” (Carro & González, 2016, p. 98).



Indicadores financieros

Los indicadores financieros son datos financieros que se utilizan para administrar un negocio, evaluar su salud financiera, su capacidad de desarrollo y detectar fallas a tiempo. También es una herramienta de comparación con estructuras equivalentes o con previsiones financieras (Vega, 2017).



MARCO LEGAL

Base legal	Objeto del Incentivo/Beneficio	Naturaleza	Tipo
LRTI. – 10	Los costos y gastos destinados a publicidad y promoción.	Incentivo	Deducción
LRTI. – 13	Pagos al exterior por concepto de comisiones y publicidad.	Incentivo	Deducción
LRTI. - 9.1	Inversiones nuevas y productivas fuera del cantón Quito o Guayaquil	Incentivo / Beneficio	Exoneración
LEY DE TURISMO. – 26. numeral 1	Exoneración de los impuestos que gravan actos societarios.	Beneficio	
LEY DE TURISMO. – 26. numeral 2	Líneas de crédito en instituciones financieras	Beneficio	



Base legal	Objeto del Incentivo/Beneficio	Naturaleza	Tipo
LEY DE TURISMO. - 27	Devolución de la totalidad del valor de los derechos arancelarios.	Beneficio	Devolución
LEY DE TURISMO. - 28	Los gastos que se reembolsen al exterior por concepto de campañas de publicidad y mercadeo, sea esta impresa, radial, televisiva y en general en otros medios de comunicación	Incentivo	Deducción
LEY DE TURISMO. - 30	Turistas extranjeros	Incentivo	Devolución
LRTI. – 66	Comercialización de paquetes de turismo receptivo	Incentivo	Crédito Tributario
LRTI. – 37	Reinversión de utilidades	Incentivo	Reducción
LRTI. - art. 56, numeral 15	Impuesto al valor agregado gravado con tarifa cero en los servicios de Turismo receptivo.	Incentivo	
COPCI. – 55	Inversiones productivas por micros, pequeñas y medianas empresas de turismo comunitario y/o asociativo.	Incentivo	Exoneración
DECRETO 1021 2020- 03-27	Extensión por 6 meses de plazo para pago de Renta sociedades e IVA interno para ciertos sectores (exportadores, turismo, Galápagos) y microempresas	Incentivo	Diferimiento Impositivo



CAPÍTULO III

Metodología



Enfoque Cuantitativo



cuantificar los datos y generalizar
los resultados en números



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Modalidad de investigación

Investigación documental

Investigación de Campo

Tipo de investigación

Descriptiva

Correlacional



Diseño de investigación

No experimental

Transversal



CAPITULO IV

Resultados de la investigación



Análisis de la gestión financiera de las empresas del sector turístico y hotelero de la provincia de Pastaza



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

ACTIVO CORRIENTE

Flujo de efectivo, cuentas o documentos por cobrar

Crédito tributario (IVA e IR)
incremento de activos fijos



PASIVO CORRIENTE

Cuentas o documentos por pagar

Pagos tributarios



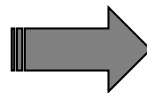
PATRIMONIO

Incremento de capital
utilidades



ESTADO DE RESULTADOS

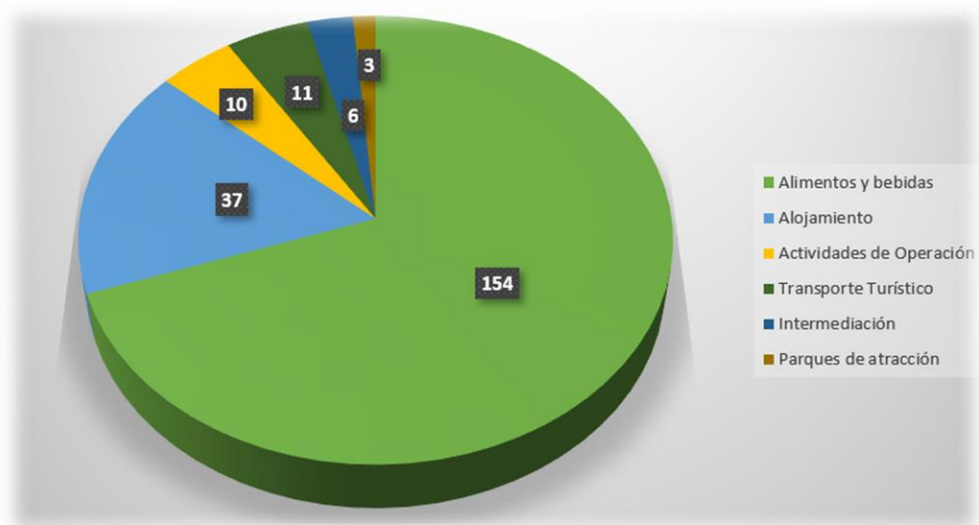
PRESENTACIÓN
EXCEL



Pregunta 1. ¿Señale a qué actividad se dedica su empresa?

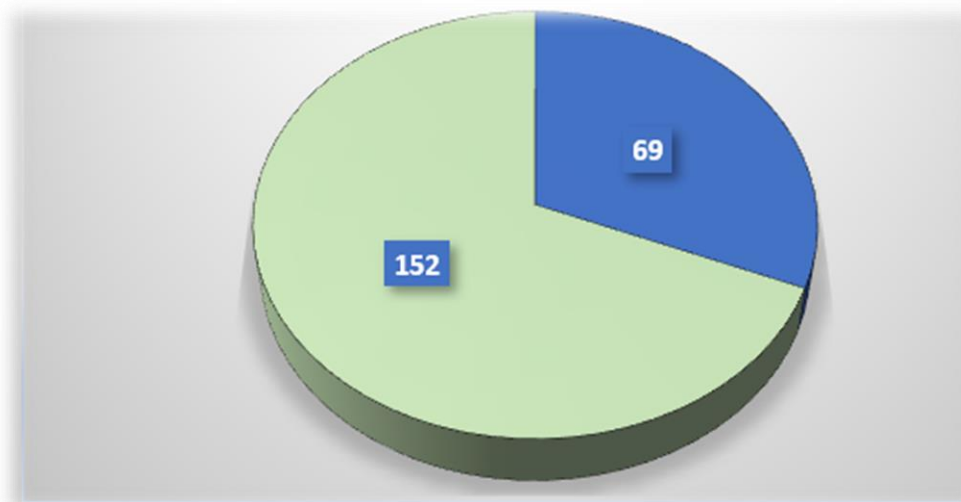


		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alimentos y bebidas	154	69,7	69,7	69,7
	Alojamiento	37	16,7	16,7	86,4
	Actividades de operación	10	4,5	4,5	91,0
	Transporte turístico	11	5,0	5,0	95,9
	Intermediación	6	2,7	2,7	98,6
	Parques de atracción	3	1,4	1,4	100,0
	Total	221	100,0	100,0	



Pregunta 6. ¿Ha utilizado alguna vez un incentivo tributario?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	69	31,2	31,2	31,2
	No	152	68,8	68,8	100,0
Total		221	100,0	100,0	



Relación entre los incentivos tributarios y la gestión financiera de las empresas del sector turístico y hotelero de la provincia de Pastaza

Hipótesis nula H_0 : Los incentivos tributarios no inciden en la gestión financiera de las empresas del sector turístico y hotelero de la provincia de Pastaza.



Hipótesis alternativa H_1 : Los incentivos tributarios inciden en la gestión financiera de las empresas del sector turístico y hotelero de la provincia de Pastaza.



¿Señale a qué actividad se dedica su empresa?

¿Ha utilizado alguna vez un incentivo tributario?

		Pregunta1	Pregunta6
Pregunta1	Correlación de Pearson	1	,355**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	221	221
Pregunta6	Correlación de Pearson	,355**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	221	221

Coeficiente de Pearson para determinar la relación entre los incentivos tributarios y la gestión financiera de las empresas del sector turístico y hotelero de la provincia de Pastaza

¿Señale a qué actividad se dedica su empresa?

¿Ha utilizado alguna vez un incentivo tributario?

		Pregunta1	Pregunta6
Pregunta1	Coeficiente de correlación	1,000	,437**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	221	221
Pregunta6	Coeficiente de correlación	,437**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	221	221



CAPITULO V

PROPUESTA



Guía de Uso



Simulador Financiero y Tributario para sociedades Sector Turístico y Hotelero de la Provincia de Pastaza



Autores:

Carrión Sánchez
Paola del Cisne

Pachacama Oña
Guisela Mishell

Incentivos tributarios, indicadores financieros , ejercicios.

Latacunga - Junio 2023



Guía de Uso Simulador Tributario y Financiero

Elaborado por:
Paola del Cisne Carrión Sánchez
Guisela Mishell Pachacama Oña
Tutora:
Ing. Mariela Cristina Chango Galarza

Latacunga- Ecuador



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

HERRAMIENTA EXCEL

- PRINCIPAL
- INCENTIVOS
- INDICADORES
- LIQUIDEZ
- EFICIENCIA
- DESEMPEÑO
- PRODUCTIVIDAD
- GESTIÓN
- ENDEUDAMIENTO
- DIAGNÓSTICO
- CÁLCULOS

COMPAÑÍAS DEL SECTOR TURÍSTICO Y HOTELERO PROVINCIA DE PASTAZA

RUC :	1690014315001				
NOMBRE:	TRANSPORTES CORDERO GUERRA S.A.				
TIPO DE COMPAÑÍA	ANÓNIMA	PROVINCIA:	PASTAZA		
CIUDAD:	PUYO	REGIÓN	ORIENTE	CIU	H
ACTIVIDAD ECONÓMICA	<p>H4921.01 - TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS POR SISTEMAS DE TRANSPORTE URBANO QUE PUEDEN ABARCAR LÍNEAS DE AUTOBÚS, TRANVÍA, TROLEBÚS, METRO, FERROCARRIL ELEVADO, LÍNEAS DE TRANSPORTE ENTRE LA CIUDAD Y EL AEROPUERTO O LA ESTACIÓN ETCÉTERA. EL TRANSPORTE SE REALIZA POR RUTAS ESTABLECIDAS SIGUIENDO NORMALMENTE UN HORARIO FIJO, Y EL EMBARQUE Y DESEMBARQUE DE PASAJEROS EN PARADAS ESTABLECIDAS. INCLUYE LA EXPLOTACIÓN DE FUNICULARES, TELEFÉRICOS, ETCÉTERA, QUE FORMEN PARTE DEL SISTEMA DE TRANSPORTE URBANO.</p>				





CAPITULO VI

CONCLUSIONES

y

RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Los incentivos tributarios son beneficios, que pueden ser usados en las empresas del sector turístico ayudan a un crecimiento económico del negocio.

El estado impulsa los incentivos para los distintos grupos económicos que promueven en la economía como en el sector de la industria Hotelera, sin embargo la pandemia COVID-19 afectó a este sector.

El COPCI establece al sector Turístico y Hotelero como priorizado y promulga la creación o gestión de políticas, leyes, incentivos o exenciones que permitirán a las empresas realizar reinversiones de capital para que aumente la productividad y genere empleo.

El análisis financiero indica que las empresas de alojamiento, alimentos y bebidas, transporte y parques de atracción mantienen un adecuado flujo de efectivo lo que garantiza la operación del negocio, mientras que del sector de operación como son alquiler de automóviles de pasajeros ha reducido su nivel de flujo y no ha garantizado el eficiente funcionamiento de la gestión financiera del negocio.

Las empresas tienen interés de hacer uso de incentivos tributarios, estos incrementan el capital, aumenta el efectivo y mantiene una mejor estabilidad financiera lo que produce fuentes de empleo y desarrollo social.

Simulador Financiero y Tributario evitará que el sector turístico y hotelero desconozca de los incentivos tributarios.

RECOMENDACIONES

Las autoridades brinden conocimiento y difusión sobre la normativa tributaria mediante cursos o charlas de tal forma se deberían realizar de forma permanente aprovechando los recursos tecnológicos que en la actualidad han sido de gran ayuda para un nuevo desarrollo.

Para mantener una salud financiera se debe fomentar la aplicación de análisis financiero mediante indicadores, que permitirán conocer la situación actual del negocio y a su vez realizar previsiones y tomar decisiones.

Capacitar al personal encargado, ya que, estos deberían tener en cuentas los cambios en la normativa tributaria que se generan a diario, en especial aquellas que se tratan de su sector por lo que pueden obtener exoneraciones, devoluciones y deducciones.

Mediante el simulador financiero se podrá obtener información verídica y en menor tiempo, arroja resultados sobre el estado financiero de la empresa y permitirá la planificación financiera y gestionar de manera eficiente los riesgos que se puedan presentar.

