



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v7i13.0360>

ANÁLISIS DE LOS INGRESOS TURÍSTICOS Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL MANTAHOST HOTEL EN CONTEXTO DE LA PANDEMIA COVID-19

ANALYSIS OF TOURIST INCOME AND SETTLEMENT OF VALUE ADDED TAX AT THE MANTAHOST HOTEL IN THE CONTEXT OF THE COVID-19 PANDEMIC

Zamora-Montesdeoca Cristian Pastor ^{1*}; Palma-Macías Gregorio Rigoberto ²

¹ Maestría académica con trayectoria profesional en Administración Tributaria. Instituto de Posgrado, Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador.

Correo: czamora8515@utm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8281-1792>

² Docente de la Universidad Técnica de Manabí, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Portoviejo, Ecuador. Correo: gregorio.palma@utm.edu.ec.

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-1058-5159>

Resumen

La pandemia Covid-19 supuso un efecto preocupante dentro de la industria turística al considerar una disminución del PIB global por encima de 2 billones de dólares, como consecuencia de esto en países como Ecuador la recaudación del impuesto al valor agregado por concepto de actividades turísticas decayó a niveles históricos. El objetivo de la presente investigación se centró en analizar las variaciones que existieron en los ingresos turísticos y la liquidación del impuesto al valor agregado de Mantahost Hotel como consecuencia de la emergencia sanitaria del Covid-19. Esta investigación es de carácter descriptivo, analizando los datos cuantitativos y cualitativos sobre los ingresos y la liquidación del IVA en Mantahost Hotel. Dentro de los resultados obtenidos se evidencia que los ingresos de la liquidación del impuesto al valor agregado disminuyeron considerablemente a partir del confinamiento dictado por la pandemia. Se concluye que la emergencia sanitaria afectó directamente a los ingresos de Mantahost Hotel, a la vez que las reformas tributarias en torno al impuesto al valor agregado han creado expectativas positivas puesto que existen incentivos para incrementar los ingresos provenientes tanto del turismo interno y externo.

Palabras claves: ingresos turísticos, impuesto al valor agregado, liquidación de impuestos, covid-19.

Abstract

The Covid-19 pandemic had a worrying effect within the tourism industry, considering a decrease in global GDP of more than 2 trillion dollars, as a consequence of this, in countries like Ecuador, the collection of value added tax for tourism activities declined. at historical levels. The objective of this research was focused on analyzing the variations that existed in tourist income and the settlement of the value added tax of Mantahost Hotel as a consequence of the Covid-19 health emergency. This research is descriptive, analyzing quantitative and qualitative data on income and VAT settlement at Mantahost Hotel. Among the results obtained, it is evident that the income from the liquidation of the value added tax decreased considerably from the confinement dictated by the pandemic. It is concluded that the health emergency directly affected the income of Mantahost Hotel, while the tax reforms around the value added tax have created positive expectations since there are incentives to increase income from both internal and external.

Keywords: tourist income, value added tax, tax settlement, covid-19.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 18 de abril de 2023.

Fecha de aceptación: 29 de junio de 2023.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2023.



1. Introducción

El sector Turístico.

El sector turístico está integrado por una diversidad de componentes entre los cuales se encuentra los turistas, medios de transportes, empresas de alojamiento entre otros, estos componentes convergen para generar turismo en determinada zona, región o país (Navarro et al, 2020). Esta industria es considerada una de las más lucrativos a nivel mundial desempeñando cada vez una mayor importancia en la economía de los países ya que es reconocida por ser generadora de empleo e ingresos (Bahamonde et al, 2021).

Dentro de este sector se tiene a las empresas de alojamiento, las cuales están divididas por categorías las que se determinan por los servicios y comodidades que estas prestan a sus clientes, los hoteles de cuatro y cinco estrellas tienen por normativa además de venta de servicio de alojamiento, el servicio de venta de alimentos y bebidas dentro de sus instalaciones (Noboa, 2011), estos son los principales servicios a través de los cuales se generan los ingresos turísticos dentro de un

hotel. El servicio de alojamiento prestado por hoteles tiene un aporte considerado dentro de las industrias relacionadas al turismo, ya que en el Ecuador para el año 2021 representó el 9.38% de los ingresos totales de esta sección (Ministerio de Turismo, 2022).

Turismo en tiempos de covid-19

El turismo internacional en el año 2019, alcanzó una tasa de crecimiento del 4%, aunque este crecimiento fue más lento si se lo compara con las tasas del 7% y 6% que se lograron en los años 2017 y 2018, esperándose un crecimiento igual o mayor para el año 2020 (Organización Mundial de Turismo, 2020), no obstante esto no se cumplió. Para el primer trimestre del año 2020 la propagación de la enfermedad infecciosa causada por el virus SARS-CoV-2 casi paralizó el mundo, cerró vuelos internacionales, para evitar la propagación de la misma, se optó por cuarentenas forzadas a la población en general (Cherkaoui, 2021).

En este contexto de la pandemia Covid-19, la actividad turística se ha visto comprometida debido a los riesgos de contagio, ya que esto ha



disminuido la posibilidad de que las personas se trasladen a otro lugar y pueden asistir a zonas de ocio, puesto que los lugares de interés turísticos, por su naturaleza son lugares de aglomeración de personas (Salette, 2020). Es así como según datos de la Organización Mundial de Turismo (2020), existió pérdida internacional de ingresos turísticos por 1.1 billones de dólares, considerando una disminución estimada en el PIB global por encima de 2 billones de dólares, disminuyendo las reservas hoteleras en un 47%.

La industria de servicios y otros en países como Japón, incluidos los sectores de restaurantes y alojamientos, tuvieron 300 cierres que representa el mayor número de quiebras (un aumento del 37,6%), siendo estos sectores gravemente afectados por la propagación de la infección por COVID-19 (Abe, 2021).

La caída del turismo en el Caribe y América latina llevó a una disminución del crecimiento del PIB total en ocho puntos porcentuales y un punto porcentual respectivamente, de la misma manera el empleo total disminuiría

en nueve puntos porcentuales para el Caribe y dos puntos porcentuales en América Latina (CEPAL, 2020). Para Mendoza et, al (2020) Latinoamérica no se ve alejada de esta realidad ya que se considera al turismo una actividad económica con alto grado de sensibilidad que están vinculadas a los efectos socioeconómicos en el turismo mundial.

Los países en América Latina más afectados para el año 2020 fueron Brasil y Ecuador, quienes ya registraban un descenso significativo en su competitividad turística desde antes que se tomarán las medidas de confinamiento (Quevedo et al, 2020). El PIB turístico en el Ecuador decayó considerablemente durante los años 2019, 2020 ya que antes de que declare la emergencia sanitaria en el país se tenía un PIB Turístico de \$ 2.398 MM de dólares pasando al año 2020 a obtener un PIB Turístico de \$ 1,161 MM de dólares con lo cual el aporte al PIB nacional cayó de un 2.2% a 1.2% en el año 2021 ha tenido una leve recuperación situándose en \$ 1,361 MM de dólares con un aporte del 1.3% al PIB nacional (Ministerio de Turismo, 2022).

Recaudación del IVA en contexto de la Pandemia Covid-19

La capacidad de respuestas en las políticas fiscales para mitigar los efectos de la pandemia ha variado según la región y se constata que es mucho menor en las economías emergentes incluido América Latina y el Caribe (OCDE, 2020). En Ecuador la recaudación bruta de impuestos directos e indirectos sufrió decrecimiento del 13% pasando de \$ 14,268,759 MM de dólares en el 2019 a \$ 12,381,845 MM de dólares USD en el 2020 (Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica SRI, 2020).

En la provincia de Manabí los niveles de recaudación del impuesto al valor agregado bajaron considerablemente ya que para el 2019 representaba un 26.87% de la recaudación de dicho impuesto, en actividades de alojamiento del Ecuador, para el año 2020 este porcentaje se situó en un 14.70% (Ministerio de Turismo, 2020).

Para Montenegro (2021) la ciudad de Manta es un destino turístico que cuenta con gran cantidad servicios hoteleros, en donde la crisis sanitaria producto de la pandemia del Covid-

19 ha provocado que la economía de los hoteles se vea afectada obteniendo importantes pérdidas económicas.

Según los informes de Gestión del Servicio de Rentas Internas la recaudación nacional del Impuesto al Valor Agregado en actividades de alojamiento pasó de recaudar en el 2019 \$ 33,570,583.00 USD a una disminución de más del 45% ya que para el año 2020 cerró en \$ 17,675,994.00 USD para el año 2021 ha tenido una leve recuperación obteniendo la cifra de \$ 19,378,975.00 USD (Servicio de Rentas Internas 2020, 2021, 2022).

Bajo este contexto en noviembre del 2021 se reformó la Ley de Régimen Tributario Interno, a través de la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal, donde se estableció cambios en el Impuesto al Valor Agregado ésta reforma produjo cambios en la recaudación y liquidación del IVA en las empresas hoteleras, ya que en dicha ley se incorpora la posibilidad de disminuir este impuesto hasta una tarifa del 8%, así como la creación de la tarifa 0% de IVA a turistas extranjeros (Asamblea Nacional, 2021).



El objeto de estudio es Mantahost Hotel, ya que este hotel no está alejado de la realidad económica que se ha vivido a nivel mundial, y según los registros de sus declaraciones de impuestos de impuestos presentadas las ventas en el año 2019 se situaron en \$ 2,677,044.00 USD para el año 2020 estas ventas disminuyeron en un 48.80% llegando a generar ingresos por \$ 1,307,747.00 USD. A consecuencia de esto el IVA en ventas pasó de haber generado en diciembre del 2019 \$ 36,964.00 USD a generar \$ 1,915.00 USD para el mes de abril del 2020 (Mantahost Hotel, 2020; 2021).

La presente investigación pretende profundizar en el análisis de las variaciones que han existido en los ingresos turísticos y cómo estas influyen en la liquidación del pago del Impuesto al Valor Agregado en el Mantahost Hotel, como consecuencia de la emergencia sanitaria vivida por la pandemia COVID-19, y cómo las reformas tributarias producto de dicha emergencia impactaron en el pago del IVA.

2. Metodología

La investigación de carácter descriptivo es aquella que indaga sobre las características de un objeto o problema a investigar Ñaupas et, al (2018). Para Jiménez et, al (2022) el enfoque cuantitativo tiene a la objetividad como una de las aristas más importantes en el análisis de los datos, mientras el método cualitativo tiene sus bases en la subjetividad. El enfoque que se utilizó es de tipo mixto ya que se utilizaron los valores de en los ingresos, compras, y liquidación de impuesto para luego analizar las variaciones que se presentaron en el tiempo de estudio.

El diseño de la investigación es de carácter no experimental y corte transversal, al examinar el impacto de los ingresos hoteleros y la liquidación del impuesto al valor agregado durante el periodo que comprende enero 2020 - agosto 2022, para determinar la línea de tiempos se establecieron meses anteriores a la pandemia, así como el periodo comprendido en el año 2022 en donde los efectos de la misma han disminuido. En la investigación se aplicaron técnicas de recolección de datos, análisis

documental de contenido (Arias, 2006).

La fuente principal para obtener información proviene de las declaraciones de impuesto al valor agregado, así como las declaraciones de impuesto a la renta del Mantahost Hotel, de igual manera se utilizaron las bases de datos de las páginas web oficiales del Servicios de Rentas Internas, y del Ministerio de Turismo. Además, se aplicaron entrevistas, que permitió un análisis de resultados, incluyendo estadística descriptiva. Para la tabulación de la información

se utilizó Microsoft Excel como herramienta principal, con la cual se realizó cuadros comparativos, matrices de datos que permitieron condensar la información.

3. Resultados y discusión

Los análisis realizados para poder identificar cómo se desarrollaron los ingresos dentro del Mantahost Hotel en el contexto de la pandemia covid-19, se tomaron en cuenta varios parámetros, de los cuales podemos observar los resultados generales que se incluyen en la Tabla 1.

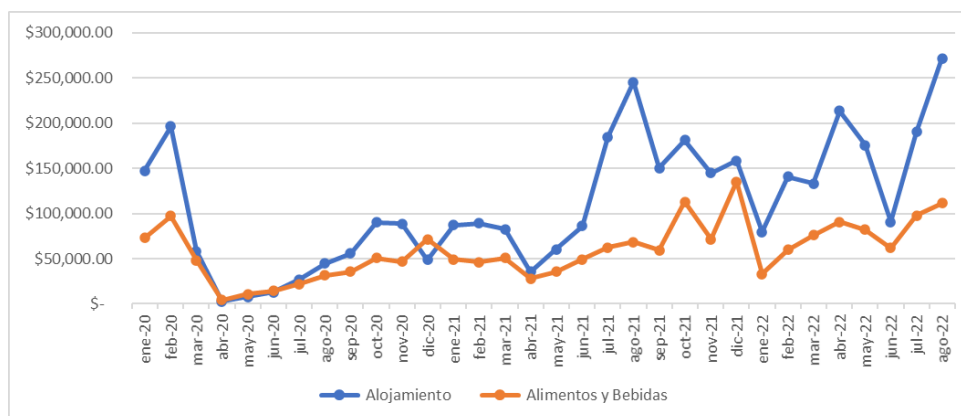
Tabla 1. Estadígrafos de Mantahost Hotel

	Compras	IVA Compras	Ventas	IVA Ventas	Impuesto Causado
Media	\$ 85,876.84	\$ 5,430.98	\$ 181,629.08	\$ 21,396.16	\$ 16,051.93
Mínimo	\$ 23,534.83	\$ 1,568.59	\$ 15,966.01	\$ 1,915.92	-\$ 1,088.66
Máximo	\$ 147,680.90	\$ 10,126.04	\$ 411,768.10	\$ 49,290.68	\$ 41,696.28
Desviación estandar	\$ 32,519.85	\$ 2,071.11	\$ 101,554.82	\$ 11,931.12	\$ 10,441.53
Curtosis	-\$ 0.51	-\$ 0.44	-\$ 0.61	-\$ 0.45	-\$ 0.32

Fuente: Declaraciones de IVA formulario 104 Mantahost Hotel

La media de ingresos declarados en el formulario 104, se situó en \$181,629.08 USD, mientras que las compras tienen una media de \$ 85,876.84 USD. Respecto al impuesto causado fue en \$

16,051.93 USD, teniendo fluctuación en los valores mínimos que se vieron fuertemente afectados en los meses de confinamiento que se decretaron en el Ecuador.

**Figura 1. Distribución de los ingresos de Mantahost Hotel****Fuente:** Declaraciones de IVA formulario 104 Mantahost Hotel

Mantahost hotel tiene dos principales fuentes de ingresos como son el servicio de alojamiento y el servicio de alimentos y bebidas. La distribución de estos ingresos en los meses de enero y febrero del 2020, se situaron en el 33% para la venta de servicios relacionados con alimentos y bebidas, y el 67% para el servicio de alojamiento, resultados que son considerados dentro de los parámetros normales de este establecimiento. En el mes de marzo se declara la emergencia sanitaria, confinando de manera total a los habitantes de Ecuador; lo que provocó una notable caída en los ingresos, la tasa de ocupación hotelera sufrió una drástica disminución tocando fondo en abril del 2022, mes en el cual se obtuvo ingresos en el servicio de alojamiento por \$ 2,939.00 USD, así

como los ingresos por venta de alimentos y bebidas se situaron en \$ 4,411.00 USD.

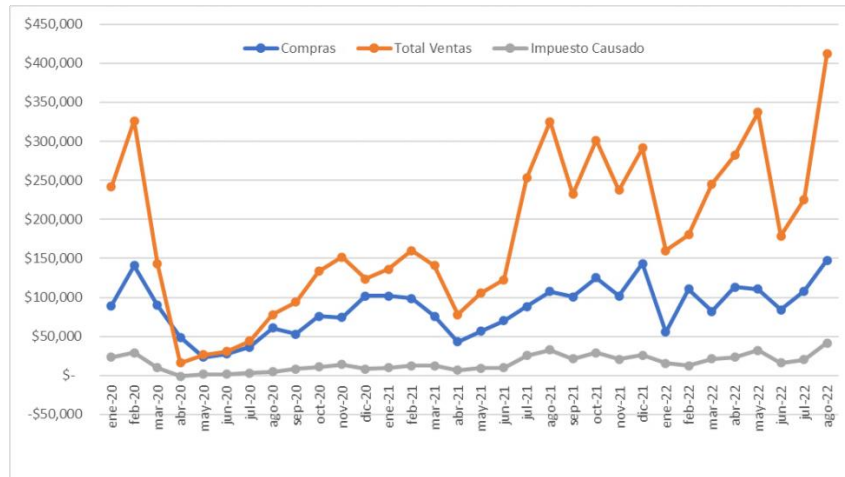
Los ingresos efectuados por la venta de la alimentos y bebidas fueron los primeros que empezaron a recuperarse, producto de estrategias relacionadas con la venta a domicilio. La apertura parcial de las ciudades dio la posibilidad que el servicio de alojamiento tenga también una recuperación paulatina en sus ingresos, por las aperturas realizadas de manera descentralizada según en cada ciudad.

El servicio de alojamiento mostró principal sensibilidad en el momento de recuperación, ya que con cada rebrote de Covid-19 en el país las reservas de habitaciones eran canceladas por los clientes

individuales como corporativos, pues este servicio depende netamente de los clientes de otras ciudades, caso

contrario a lo que ocurre con el servicio en alimentación.

Figura 2. Total, de ventas, compras, impuesto causado

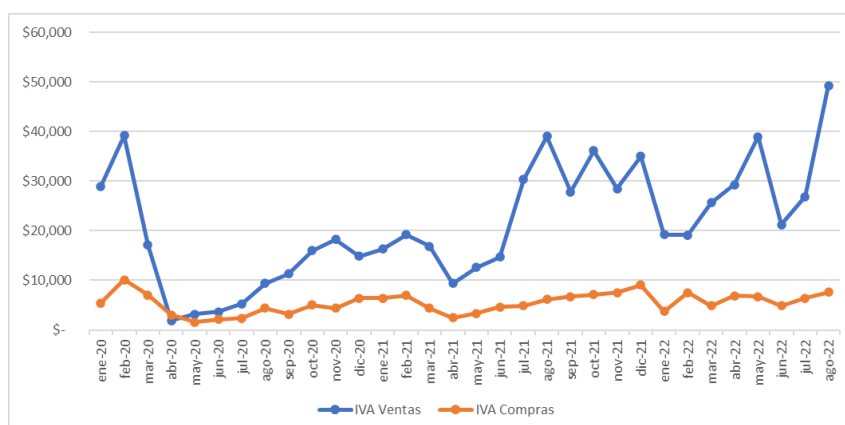


Fuente: Declaraciones de IVA formulario 104 Mantahost Hotel

En este contexto las ventas y compras totales variaron dependiendo de la posibilidad de movilización de los clientes, así como de la posibilidad de compra y venta del establecimiento. El mes de

abril del 2020, fue el mes más crítico dentro de la operación hotelera, ya que las compras superaron los ingresos, puesto que la necesidad operativa de la institución creó dicha necesidad.

Figura 3. Total, de IVA en ventas, IVA en compras



Fuente: Declaraciones de IVA formulario 104 Mantahost Hotel

Respecto del impuesto al valor agregado, dentro de la liquidación de compras y ventas el mismo también

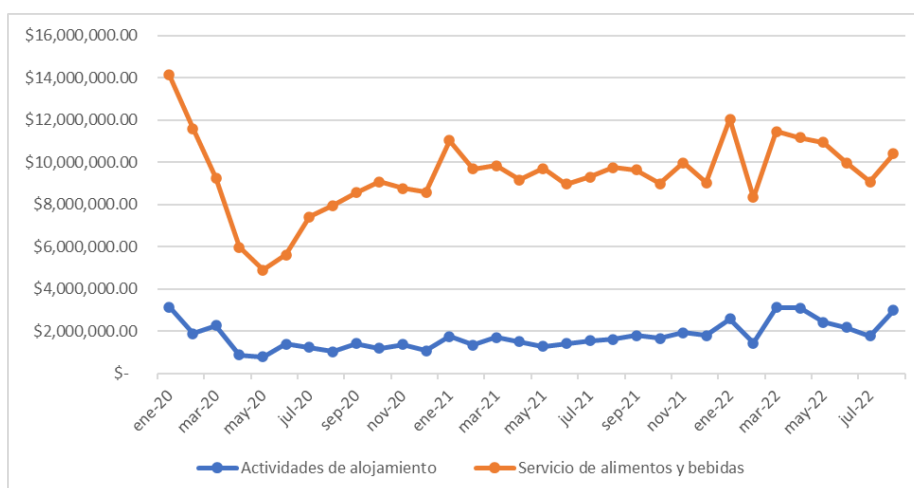
decreció considerablemente, para los años 2020 y 2021 el total de ingresos es considerado con tarifa



12% de IVA, no así las compras ya que por la naturaleza del negocio existe compras con IVA 0% y compras con IVA 12%, pese a esta circunstancia en el mes de abril del

2020 en la liquidación del IVA se obtuvo saldo a favor del contribuyente, situación que no se ha repetido en el tiempo de estudio.

Figura 4. Recaudación nacional por actividades turísticas



Fuente: Recaudación por actividad económica Servicio de Rentas Internas

Esta reducción en el pago del impuesto al valor agregado también se vio reflejada a nivel nacional ya que la recaudación del IVA en el servicio de alojamiento cayó fuertemente en los meses de marzo, abril y mayo del 2020 bajando de \$ 3,144.409.00 USD en el mes de febrero hasta llegar a \$ 779,94.00 USD. Para mes de mayo del mismo año, la recaudación nacional en actividades de alojamiento se ha recuperado a niveles de inicios del año 2020, ya que se determina que el promedio de recaudación entre enero y agosto 2022 supera los \$ 2,400,000.00 USD, lo que es

superior al promedio de recaudación del periodo en estudio.

En las actividades de venta de alimentos y bebidas la disminución también fue drástica, pues pasó de una recaudación que en enero del 2020 era de \$ 14,141,279.00 USD, hasta llegar a su punto más bajo en mayo 2020 donde se logró recaudar \$ 4,893,281,00 USD. Si bien ha existido mejoría en la recaudación de este segmento, hasta la fecha de análisis no logro superar la recaudación obtenida antes de la emergencia sanitaria.

Tabla 2. Estadígrafos recaudación IVA actividades turísticas

	Actividades de alojamiento	Activades de alimentos y bebidas
Media	\$ 1,771,214.17	\$ 9,386,275.60
Mínimo	\$ 779,941.10	\$ 4,893,280.71
Máximo	\$ 3,144,408.56	\$ 14,141,278.63
Desviaciones estandar	\$ 652,551.11	\$ 1,841,531.04
Curtosis	0.01	1.44

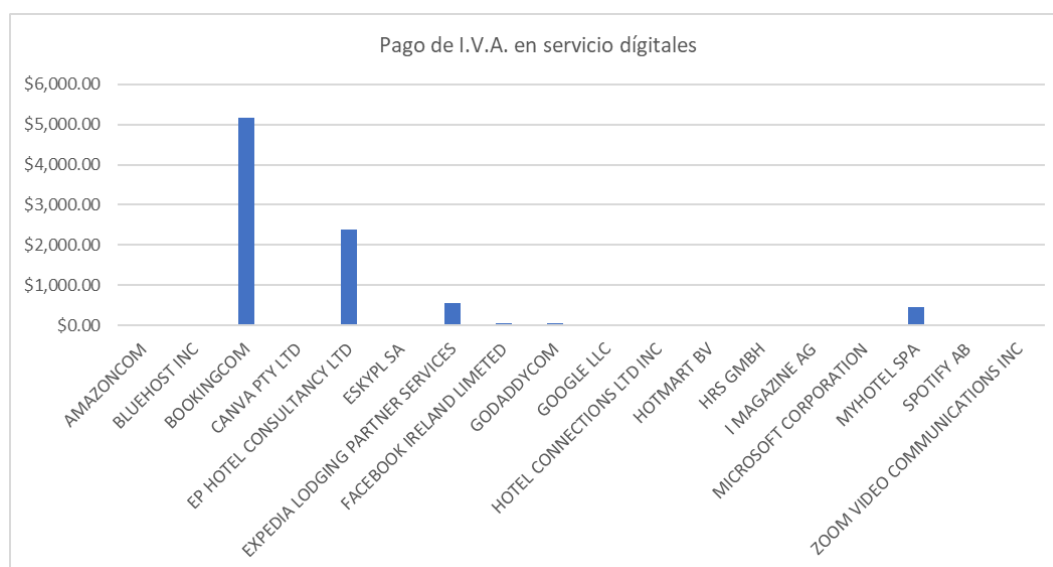
Fuente: Recaudación por actividad económica Servicio de Rentas Internas

La recaudación máxima en actividades de alojamiento se dio en el mes de enero del 2020 llegando a \$ 3,144,408.56 USD, mientras que la mínima se obtuvo en el mes de mayo del 2020 con \$ 779,941.10 USD, el promedio de recaudación nacional ha sido superada de manera constante desde el mes de noviembre del 2021, teniendo como tope máximo desde que empezó la emergencia sanitaria al mes de marzo del 2022 con un total de \$ 3,121,890 USD. Respecto de las actividades de alimentos y bebidas los mínimos y máximos se han desarrollado de manera similar teniendo el valor máximo en enero del 2020 con \$ 14,141,278.63 el mínimo en mayo del 2020 con \$ 4,893,280.71 USD la media se sido superada de manera alternante desde el mes de agosto del 2021.

Dadas estos bajos niveles de recaudación el gobierno nacional, ha realizado varios cambios en la Ley

de Régimen Tributario Interno, en donde para el año 2020 se expidió las normas para el registro, declaración y pago del impuesto al valor agregado para los servicios digitales; esta norma tuvo sus efectos impositivos a partir del año 2021. Mantahost Hotel dentro de su operación frecuente varios gastos por servicios digitales, debido a su giro de negocio comercial pues parte de sus reservas se manejan a través las llamadas online travel agency (otas), que son plataformas web a través de las cuales se pueden reservar los servicios de alojamiento; por estas reservaciones se paga una comisión puesto que los proveedores de las mismas están en el exterior y están considerados dentro de los proveedores de servicios digitales.

Figura 4. Pago de IVA en servicios digitales



Fuente: Anexo transaccional simplificado Mantahost Hotel

A partir del año 2021 Mantahost hotel pagó en IVA a servicios digitales el valor de \$ 8,813.00 USD, en donde la mayor cantidad de este pago se concentra por las comisiones en reservas que se realizan a través de las Otas, teniendo a Booking.com y EP Hotel Consultancy Ltd como los principales proveedores a través de los cuales se paga el IVA en servicios digitales el total de IVA pagado por comisiones de reservas fue de \$ 8135.40 USD, en esta lista también le preceden empresas como: My Hotel SPA quien provee el servicio de encuestas electrónicas para los clientes del hotel en el cual se ha generado \$ 441.00 USD, adicional se paga este IVA por servicios de

publicidad en redes sociales, dominios de internet entre otras.

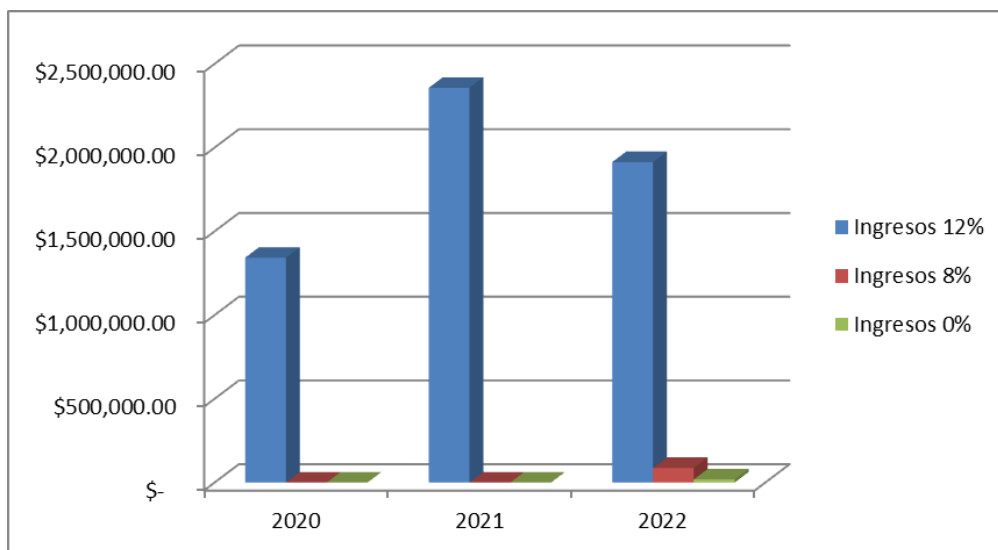
En la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal que reformó la Ley de Régimen Tributario Interno, se introdujeron dos cambios adicionales que afectaron la forma de liquidar el IVA en las empresas turísticas. Con el afán de promover el turismo se propuso una baja en la taifa del IVA de hasta el 8% en ciertos feriados, los cuales se definieron por decreto ejecutivo y para el periodo en estudio fueron definidos en los días de carnaval y semana santa del año 2022.

Así mismo, en dicha ley se modifica la manera en que los turistas

extranjeros se benefician de un IVA diferente al de los turistas nacionales. Hasta el año 2021 los turistas extranjeros tenían la opción de solicitar los valores pagados correspondientes al IVA de servicios turísticos a momento de salir del país, dicho impuesto solo se podía

solicitar la devolución de los establecimientos registrados, a partir del año 2022 el establecimiento hotelero puede facturar directamente a los turistas extranjeros con tarifa 0% de IVA previo el cumplimiento de requisitos, entre los cuales es tener menos de noventa días en el país.

Figura 5. Distribución de las diferentes tarifas de IVA



Fuente: Declaración de impuesto a la renta Mantahost Hotel

En los años 2020 y 2021 el total de los ingresos correspondieron a ventas gravadas con tarifa del 12% de IVA facturando para estos años \$1,342,887.79 USD y \$2,356,876.60 USD respectivamente, con las reformas tributarias a partir del 2022 se introdujeron cambios en las alícuotas de este impuesto respecto de las ventas en servicios turísticos, lo que produjo que Mantahost Hotel tenga ingresos con varias tarifas de

impuesto al valor agregado, teniendo como predominante la tarifa del 12% la cual ocupa el 95% de las ventas en el año 2022, los efectos del IVA diferenciado en los feriados de carnaval y semana santa determinaron que los ingresos con IVA 8% alcanzaron los \$87,687.94 USD, y en lo que va del año 2022 los ingresos gravados con tarifa 0% de IVA para turistas extranjeros a generado \$18,779.70 .



Tabla 3 Afectación del IVA 0% y factor de proporcionalidad

	Factor de Proccionalidad	Iva en Compras	Crédito Tributario	IVA Gasto
ene-22	1.00	\$3,735.22	\$ 3,735.22	\$ -
feb-22	1.00	\$7,553.74	\$ 7,553.74	\$ -
mar-22	1.00	\$4,813.76	\$ 4,797.55	\$ 16.21
abr-22	0.99	\$6,864.01	\$ 6,828.72	\$ 35.29
may-22	0.96	\$6,761.69	\$ 6,516.15	\$ 245.54
jun-22	0.99	\$4,872.86	\$ 4,820.02	\$ 52.84
jul-22	0.99	\$6,440.89	\$ 6,406.44	\$ 34.45
ago-22	1.00	\$7,613.09	\$ 7,594.37	\$ 18.72

Fuente: Declaraciones de IVA formulario 104 Mantahost Hotel

Los ingresos por ventas con IVA 0% a turistas extranjeros han producido un efecto poco agradable en los estados financieros, ya que esta venta constituye un ingreso que no da derecho a crédito tributario de IVA, haciendo que el factor de proporcionalidad baje y no permita utilizar el 100% del IVA en compras, este efecto hace que entre enero y agosto del 2022 al establecimiento asuman dentro de sus estados financieros un valor de IVA que se carga al gasto por \$ 403.05 USD.

Discusión

La presente investigación analizó la información financiera de Mantahost Hotel, con el objetivo de evaluar los ingresos turísticos y la liquidación del impuesto al valor agregado dentro del contexto del Covid-19. Para los años 2020 y 2021 la totalidad de los

ingresos ordinarios correspondían a ventas con tarifa diferente de 0% de IVA, en el 2022 con las reformas tributarias del año anterior se incorporó ventas con tarifa 0% las cuales son marginales ya que para el tiempo de estudio dado desde enero a agosto de este año las ventas con esta tarifa representan menos del 2%, al tener casi la totalidad de ingresos con tarifa entre 8% y 12% estos ingresos influyen directamente en la percepción y liquidación del impuesto al valor agregado.

Para Chumpitazi et al (2022) el COVID-19 tuvo un impacto financiero importante para el año 2020, por la caída de los ingresos ordinarios que ocasionó en las empresas presentar perdidas en sus estados financieros. Esta situación ocurrió en el caso de estudio, ya que los ingresos por la de venta de

alojamiento y alimentos y bebidas se desplomaron a niveles históricos, luego que el Gobierno Central promulgara el decreto de estado de excepción que impulsó medidas como el cierre de fronteras, la suspensión de actividades no esenciales incluida la restricción de algunos derechos ciudadanos, entre otros. Dichas medidas fueron tomadas en aras de evitar la propagación de la enfermedad del Covid-19, sin embargo tuvo un impacto directo en la industria del alojamiento siendo los meses más críticos en abril y mayo del 2020.

Respecto a la venta de alimentos y bebidas Izquierdo et al (2020) menciona que, la recuperación en esta área es de manera gradual se apalanca en una readaptación de los servicios teniendo como puntales el room service y el delivery/take and go ya que este tipo de servicios minimizan el contacto con otros comensales, complementado con un protocolo de higiene y empaquetado se convierte en las preferidas de los comensales. Desde un punto de vista estratégico, la gestión administrativa y operativa del Mantahost Hotel rediseñó su oportunidad en la venta de los

productos relacionados con alimentos y bebidas, debido a la prohibición de salida de las personas ante el confinamiento y distanciamiento social, pues se creó la necesidad del servicio de delivery/take and go, lo que contribuyó a recuperación de esta línea del negocio por sobre la venta del servicio de alojamiento, la cual mejoraba de manera gradual y limitada condicionada en la medida en la que se autorizaba la movilidad entre las ciudades y se reaberturaban las playas en una demanda controlada por las autoridades.

Un aspecto importante que no se puede dejar a un lado es el aumento de los impuestos indirectos, pues pueden representar un desaliento para las empresas ya que esto tiende a disminuir la inversión y la capacidad de generar ingresos contribuyendo a la disminución del PIB, por otra parte, mantener una alícuota alta en el IVA desincentiva el consumo y como consecuencia de este disminuye la recaudación (Almeida et al, 2020). Bajo esta perspectiva la disminución de la tarifa de IVA en ciertos feriados nacionales, incentiva el



comportamiento del turista al consumo, lo que favorece la recaudación dentro de una de las industrias mas golpeada por pandemia, logrando mover el turismo interno situación que se pudo palpar en la empresa en estudio ya que los feriados de carnaval y semana santa 2022 las tasas de ocupación llegaron al 99%, obteniendo ingresos es estos dos feriados de \$ 18799. El gasto turístico en el feriado de carnaval bordeó los 67 millones de dólares lo que representa un 75% adicional a lo alcanzado en el 2021 la ocupación hotelera nacional estuvo en 44%, situación alcanzada por el aumento de los aforos, disminución de la tarifa del IVA entre otras acciones tomadas por el gobierno central, y los GADS municipales. (Ministerio de Turismo, 2022).

4. Conclusiones

En la investigación se determinó que la crisis sanitaria causada por la propagación del COVID-19 afectó directamente a los ingresos hoteleros del Mantahost Hotel, teniendo un mayor impacto en los ingresos del año 2020 y con esto a la liquidación el impuesto al valor

agregado, siendo los meses más críticos para la operación hotelera en abril y mayo. Las decisiones y acciones administrativas tomadas como respuesta adaptativa a la situación aquejada para generar ingresos por venta de alimentos y bebidas hicieron que esta línea de negocio sea la primera que empiece a evidenciar recuperación económica.

De la misma manera el pago el IVA en Mantahost Hotel, descendió drásticamente llegando a obtener crédito tributario de IVA situación de carácter excepcional que antes no se había dado. Siendo de vital importancia las reformas a las normativas tributarias relacionadas con el IVA a través de tarifas diferenciadas, siendo promotoras de incentivos ante el dinamismo del mercado en cuanto al turismo interno y externo; aunque dichas medidas podrían condicionar la recaudación por parte del estado.

Se considera Fundamental realizar investigaciones sobre reformas tributarias, estableciendo sus ventajas y desventajas y sus impactos en los diferentes sectores productivos y especialmente en el

ámbito hotelero, que han tenido las reformas tributarias relacionadas, con el cambio de tarifas de IVA, ya sea la tarifa de 0% de IVA a turistas extranjeros así como, la reducción de hasta cuatro puntos porcentuales en el IVA para los feriados nacionales, así como ampliar los hoteles de estudio para determinar si la información presentada en este caso de estudio tiene concordancia con las diferentes empresas hoteleras.

Bibliografía

- Abe, T. (2021). The Japanese Economy and the COVID-19 Pandemic. *Investigación económica*, LXXX (316), 56-68. doi:DOI: <https://doi.org/10.14482/INDES.30.1.303.661>
- Almeida, L. L., Silvia, M. O., & Reis, M. M. (2020). Relación entre el impuesto sobre el valor agregado y el crecimiento de las empresas. *Contaduría y Administración*, 65(3), 3-13. doi: <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2020.2383>
- Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación introducción a la metodología científica (Sexta ed.). ISBN: 980-07-8529-9 Caracas: Editorial Episteme.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2021). Ley orgánica para el desarrollo económico y sostenibilidad fiscal. Registro Oficial Suplemento 587 de 29-nov.-2021.
- Bahamonde, R. C., Paredes, C. R., & Naranjo, S. I. (2021). El turismo como recurso generador de crecimiento y desarrollo económico. *FIPCAEC*, 6 (N1), 649-664. doi: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.361>
- CEPAL. (2020). [cepal.org.es. https://www.cepal.org/es/noticias/turismo-sera-sectores-economicos-mas-afectados-america-latina-caribe-causa-covid-19](https://www.cepal.org/es/noticias/turismo-sera-sectores-economicos-mas-afectados-america-latina-caribe-causa-covid-19)
- Cherkaoui, M. (2021). La geopolítica del Coronavirus y la caída del neoliberalismo. *Revista de Economía Institucional*, 23(44), 103-141. doi:DOI:<https://doi.org/10.18601/01245996.v23n44.06>
- Chumpitazi, A. M., Flores, B. Y., & Díaz-Becerra, O. A. (2022). Impacto de la COVID-19 en las empresas del sector hotelero supervisadas por la SMV. Una revisión desde la liquidez y solvencia en el periodo 2020. *La Junta. Revista de innovación e investigación contable*, 5(1), 40-66. doi: <https://doi.org/10.53641/junta.v5i1>



- Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica SRI. (2020). Recaudación por actividad económica 2019. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>
- Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica SRI. (2021). Recaudación por actividad económica. <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>
- Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica SRI. (2022). Recaudación por actividad económica. <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>
- Izquierdo, J. C., Sialer, F. A., Miranda, A. M., Huamán, C. A., Farro, M. Z., Castillo, E. S., . . . Delgado, J. M. (2020). La Covid-19 y el turismo en el Perú. Análisis y propuestas ante un nuevo escenario. *Turismo y Patrimonio*, (15), 11-30. doi: <https://doi.org/10.24265/turpatrim.2020.n15.02>
- Jiménez Moreno, D. J., Contreras Espinoza, M. I., & López Ornelas, D. M. (2022). Lo cuantitativo y cualitativo como sustento metodológico en la investigación educativa: un análisis epistemológico. *Revista Humanidades*, 12(2). doi: <https://doi.org/10.15517/h.v12i2.51418>
- Mantahost Hotel. (2020). Formulario de declaración de Impuesto a la renta 2019.
- Mantahost Hotel. (2021). Formulario de declaración de Impuesto a la renta 2020.
- Mendoza, Á. G., Alfonso, Z. A., & Saulo, V. H. (2021). Turismo en Tiempo de Pandemias. Covid-19 en Latinoamérica. *Turismo y Sociedad*, 29, 129-155. doi: <https://doi.org/10.7440/res64.2018.03>
- Ministerio de Turismo. (2022). Visualizador Económico. <https://servicios.turismo.gob.ec/visualizador-economico>
- Ministerio de Turismo. (2022). Turismo una fuente de dinamización económica. <https://www.turismo.gob.ec/turismo-una-fuente-de-dinamizacion-economica-cerca-de-usd-67-millones-por-gasto-turistico-se-registraron-durante-el-feriado-de-carnaval/>
- Ministerio de Turismo. (2022). Visualizador de información turística del Ecuador. <https://servicios.turismo.gob.ec/visualizador-ventas>

- Montenegro, K. G., & Chávez, T. D. (2021). El Covid-19 y su impacto Económico en las empresas hoteleras de Manta-Ecuador. ECA Sinergia, 12(1), 152-168. Obtenido de: <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia>
- Navarro, C. F., Almaguer, C. R., Moreno, V. F., & Rocha, N. P. (2020). Estrategias comunicacionales en el sector turismo. (U. d. Zulia, Ed.) Revista de Ciencias Sociales (Ve), XXVI (1), 13. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28063104009>
- Noboa, G. (2011). Reglamento general de actividades turísticas. Reglamento general de actividades turísticas (Registro oficial 726), Decreto ejecutivo 3400. Quito.
- Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J., & Romero, H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis (Quinta ed.). ISBN: 9789587628760 Bogotá: Ediciones de la U.
- OCDE. (2020). Impacto macroeconómico del COVID-19 en Ecuador: desafíos y respuestas. Obtenido de: <https://www.oecd.org/dev/impacto-social-COVID-19-Ecuador.pdf>
- Organización Mundial de Turismo. (2021). 2020: Análisis del Año. <https://www.unwto.org/es/covid-19-y-sector-turistico-2020>
- Quevedo-Vázquez, J. O., Pinzón-Prado, L. T., Vásquez-Lafebre, L. M., & Quevedo-Barros, M. R. (2020). Impacto del covid -19 en el emprendimiento del sector turístico en el Ecuador. Dominio de las Ciencias, 6(3), 1352-1367. doi: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1377>
- Salette, M. M., & Amaral, G. M. (2020). Covid-19: Reflexos no Turismo. Rosa dos Ventos, 12(3), 1-3. doi: <https://doi.org/10.18226/21789061.v12i3a06>
- Servicio de Rentas Internas. (2020). Estadísticas de Recaudación. Recuperado el 30 de 10 de 2022, de <https://www.sri.gob.ec/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>