



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE
GUAYAQUIL
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**LA PRESIÓN TRIBUTARIA COMO
DETERMINANTE EN LA RENTABILIDAD DEL
SECTOR TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE
GALÁPAGOS**

Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

AUTORA: Madeline Del Pilar Martínez Balseca

AUTOR: Doni Fabián Carranza Pluas

TUTOR: Ing. Ana Pierina Osorio

Guayaquil -Ecuador

2023

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Nosotros, Madeline del Pilar Martínez Balseca con número de identificación N°0919155408 y Doni Fabian Carranza Pluas con número de identificación N°0926375619; manifestamos que:

Somos los autores y responsables del presente trabajo; y autorizamos a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Guayaquil, 16 de agosto del año 2023

Atentamente,



Madeline del Pilar Martínez Balseca
0919155408



Doni Fabian Carranza Pluas
0926375619

CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

Nosotros, Madeline del Pilar Martínez Balseca con número de identificación N°0919155408 y Doni Fabian carranza Pluas con número de identificación N°0926375619, expresamos nuestra voluntad y por medio del presente documento cedemos a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que somos los autores del ARTICULO ACADEMICO: LA PRESION TRIBUTARIA COMO DETERMINANTE EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR TURISTICO DE LA PROVINCIA DE GALAPAGOS, el cual a sido desarrollado para optar por el titulo de: LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribimos este documento en el momento que hacemos la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, 16 de agosto del año 2023

Atentamente,



Madeline del Pilar Martínez Balseca
0919155408



Doni Fabian Carranza Pluas
092637561

CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Ana Pierina Osorio Gavilanes con documento de identificación N° 0926515479, docente de la Universidad Politécnica Salesiana declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: LA PRESIÓN TRIBUTARIA COMO DETERMINANTE EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE GALÁPAGOS, realizado por Madeline del Pilar Martínez Balseca con documento de identificación N° 0919155408 y por Doni Fabián Carranza Plus con documento de identificación N° 0926375619 obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Artículo Académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, 15 de agosto del año 2023

Atentamente,



Ing. Ana Pierina Osorio Gavilanes
0926515479

LA PRESIÓN TRIBUTARIA COMO DETERMINANTE EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR TURÍSTICO DE LA PROVINCIA DE GALÁPAGOS

Madeline del Pilar Martínez Balseca es egresado de la Carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) (mmartinezb5@est.ups.edu.ec)

Doni Fabián Carranza Pluas es egresado de la Carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) (dcarranza@est.ups.edu.ec)

Ana Pierina Osorio Gavilanes (tutor) es profesor de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) (aosorio@ups.edu.ec)

VI. Resumen

El presente artículo analiza la influencia de la presión tributaria como determinante en la rentabilidad del sector turístico de la Provincia de Galápagos, mencionando su potencia turística internacional por la cantidad de flora y fauna endémica que posee. El propósito de este estudio fue observar el comportamiento de las recaudaciones de dicho sector y describir los eventos que afectaron a la rentabilidad en el año 2021. Por esta razón, para su elaboración se utilizó la metodología deductiva, con una muestra probabilística con enfoque mixto, que seleccionó 42 empresas dedicadas a la actividad de promoción turística, de la que se recolectó información mediante la herramienta encuesta para conocer su percepción en cuanto al nivel de afectación económica y se examinaron fuentes secundarias, además se aplicó un modelo de regresión lineal para determinar si la presión fiscal dentro del sector ocasiona de forma directa reducciones en el margen de rentabilidad. Como resultado de las observaciones y evaluaciones se pudo decretar la existencia de una correlación entre las variables estudiadas, reafirmando la afectación que sufrió el sector turístico a consecuencia de la pandemia por el Covid-19, generando paralelamente un atraso en el crecimiento local. Lo que antecede permite además afirmar que, pese a las condiciones suscitadas, la presión fiscal (dado su condición de exigibilidad) no se vio disminuida en obligación sino más bien en recaudación, puesto que las obligaciones de los empresarios turísticos no desaparecieron, sino que se prorrogaron.

Palabras clave

Recaudaciones, turismo, rentabilidad, pandemia, desarrollo, fiscalidad

THE TAX PRESSURE AS A DETERMINANT IN THE PROFITABILITY OF THE TOURISM SECTOR IN THE PROVINCE OF GALAPAGOS

Madeline del Pilar Martínez Balseca is a graduate of the Accounting and Auditing Career of the Salesian Polytechnic University (Ecuador) (mmartinezb5@est.ups.edu.ec)

Doni Fabián Carranza Pluas is a graduate of the Accounting and Auditing Career of the Salesian Polytechnic University (Ecuador) (dcarranza@est.ups.edu.ec)

Ana Pierina Osorio Gavilanes (tutor) is a professor at the Salesian Polytechnic University (Ecuador) (aosorio@ups.edu.ec)

VII. Abstract

This article analyzes the influence of tax pressure as a determinant in the profitability of the tourism sector in the Province of Galapagos, mentioning its international tourist power due to the amount of endemic flora and fauna it possesses. The objective of this study was to observe the behavior of collections in said sector and describe the events that affected profitability in 2021. For this reason, the deductive methodology was used for its preparation, with a probabilistic sample with a mixed approach, that selected 42 companies dedicated to the tourism promotion activity, from which information was collected through the survey tool to know their perception regarding the level of economic impact and secondary sources were examined, in addition a linear regression model was applied to determine if the tax pressure within the sector directly causes reductions in the profit margin. As a result of the observations and evaluations, it was possible to establish the existence of a correlation between the variables studied, reaffirming the impact suffered by the tourism sector as a result of the Covid-19 pandemic, simultaneously generating a delay in local growth. The foregoing also allows us to affirm that, despite the conditions that arose, the fiscal pressure (given its condition of enforceability) was not reduced in obligation but rather in collection, since the obligations of the tourist entrepreneurs did not disappear, but were extended.

Keywords

Collections, tourism, profitability, pandemic, development, taxation

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	8
REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	9
MATERIALES Y MÉTODO	11
RESULTADOS DE LA ENCUESTA.....	12
RESULTADOS.....	15
CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN	21
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	24
ANEXOS	26

1. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, los Estados financian el 50% de sus presupuestos con los recursos recaudados por los tributos que deben pagar los ciudadanos; siendo así el efecto tributario un importante factor a considerar al momento de efectuar inversiones y de determinar la rentabilidad esperada de los proyectos.

El presente artículo se refiere al análisis sobre la influencia de la presión tributaria como determinante en la rentabilidad del sector turístico de la provincia de Galápagos, por esta razón es necesario mencionar que el sector turístico representa un importante impacto económico positivo, debido a su flora y fauna endémica, esto a su vez contribuye sustancialmente al ingreso de divisas, disminución del déficit fiscal, impulsando el desarrollo y actuando como generador de empleo.

Por otro lado, la presión tributaria se puede definir como los ingresos tributarios de una economía, en este caso enfocado en el sector turístico y el Producto Interno Bruto, de manera que se mida la intensidad con que se grava a sus contribuyentes a través de tasas impositivas. La característica principal de la presión tributaria es que se refiere al porcentaje de ingresos que recauda el Estado por concepto de tributos en relación con el PIB, es decir, tomándolo como referencia y en función del mismo, pero además este indicador depende de la fortaleza del sistema tributario del país.

Para analizar la relevancia de la tributación en el sector turístico, es necesario mencionar el rol fundamental de dicho sector en las políticas públicas, recordando que es fuente importante de crecimiento económico y generación de empleos, ya que su recaudación proviene de los bienes y servicios públicos consumidos por los turistas, que de forma global aporta con un 10,3% del Producto Interno Bruto (Romero y Porto, 2020).

Este tema es de amplio interés, ya que debido a la situación sin precedentes que ocasionó la pandemia por el Covid-19, la carga tributaria originó que muchos negocios se vean afectados. Además de otros factores o problemas que afectan progresivamente tanto al Estado como al contribuyente; al primero en la pérdida de ingresos tributarios cuando se espera una mayor recaudación y al segundo, en la disminución de sus ingresos, que no solo reduce su aportación, sino que amilana la fuente de sustento de muchos trabajadores.

El presente artículo científico tiene como objetivo demostrar que la presión tributaria,

como principal causa, genera una disminución de la rentabilidad en las empresas del sector turístico de Galápagos en el periodo de estudio, informando con objetividad y obteniendo información de fuentes reales y confiables.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Partiendo de la contribución que ofrece el sector turístico a la economía de la Provincia de Galápagos y del Ecuador, la presión tributaria es un indicador clave para el análisis de la política económica, en la medida en que refleja los ingresos que recauda un país a través de los impuestos; permitiéndole así financiar bienes, servicios públicos y obras de infraestructura, entre otros tipos de inversión, lo que permite de forma macro un mayor crecimiento económico (Ocampo, 2017).

Pero de forma general, ¿cómo se puede definir y calcular la presión tributaria? Al respecto, existen opiniones diversas, como Sánchez (2019) con su tema “Presión tributaria y crecimiento económico: análisis por nivel de desarrollo y estructuras tributarias en el mundo y en América Latina y El Caribe” en donde muestra que la presión tributaria se mide por la relación entre los ingresos fiscales recibidos por el gobierno y el nivel de actividad económica de un país. No obstante, para Bara (2014) un aumento de la carga tributaria puede ser automático, dado que los mismos impuestos existentes se acumulan más a medida que crece la economía, o pueden provenir de nuevos impuestos.

Teniendo en cuenta, que no es la actividad turística en sí misma la que está sujeta a impuestos, sino el hecho generador puesto que la mayor representación de los bienes y servicios que emplean los turistas también son consumidos por los habitantes locales. Las medidas fiscales relacionadas con el turismo pueden afectar también a los residentes en algunos casos. Por lo tanto, puede ser más apropiado pensar simplemente en los impuestos al turismo como impuestos indirectos, tarifas y cargos que afectan principalmente a las actividades relacionadas con el turismo (Romero y Porto, 2020).

Otro punto importante que destacan Bravo e Hidalgo (2020) es que uno de los mayores problemas que enfrentan los gobiernos es el fraude fiscal, que se define como cualquier comportamiento ilegal que cause daños a la propiedad. Dos conductas que se valoran en el fraude fiscal son la evasión y/o elusión fiscal. Una de las semejanzas entre estos dos términos es su legalidad y solo en caso de

evasión fiscal es que se habla de ilegalidad.

Las altas tasas y diferentes impuestos determinan el monto de la recaudación tributaria en diferentes ciclos económicos del país (Fernandez y Nina, 2021). Por su parte Martínez Quevedo et al. (2022) utilizaron la curva de Laffer para mostrar que existe una tasa impositiva óptima que maximiza la recaudación de impuestos. A partir de esta tasa impositiva, cualquier aumento de impuestos genera menos ingresos, lo que significa ingresar a la zona prohibida de dicha curva.

Por su parte, Aranda (2018) expone la teoría de la imposición óptima donde se ha abordado cuestiones relacionadas con las distorsiones creadas por la tributación y ha considerado las compensaciones existentes entre la eficiencia y la justicia redistributiva. Pero necesitamos introducir determinantes como la evasión de impuestos, la presunta corrupción, los costos de control, el tamaño del estado y su correlación en el gasto público.

Por supuesto, la imposición óptima no es la única forma de pensar sobre la política fiscal, también vale la pena discutir el impacto de los principios de cumplimiento justo, el impacto de los grupos de presión, entre otros. Debemos reconocer la debilidad del enfoque normativo desde la perspectiva de la economía política cuando tratamos las metas colectivas como exógenas (López, 1997).

Ahora bien, ¿existe un impacto tributario representativo de pérdida en Galápagos? Diferentes autores destacan que Galápagos puede convertirse en el principal atractivo turístico del Ecuador. Galápagos es único. Ningún otro país de América del Sur tiene una superficie turística directamente comparable. Galápagos podría ser para Ecuador lo que Machu Picchu es para Perú (Grenier, 2007). No obstante, para Ruales y Ortiz (2013) la imagen de las Islas Galápagos como un destino de naturaleza prístina es la principal motivación para visitar, a su vez la presencia de áreas urbanas que complementan el entorno natural permite visualizar a Galápagos como un atractivo producto turístico.

Sin embargo, pese a contar con excelentes condiciones medioambientales y privilegiada ubicación geográfica, durante el año 2020 un acontecimiento mundial ocasionó un impacto mayor en Galápagos que, en otras provincias del país, los expertos resumían la afectación cuantificando que “el mayor impacto en la reducción de la visita ocurrió en el segundo y tercer trimestre del año. En marzo el ingreso cayó

a menos del 57%, respecto al mismo mes del 2019. Y entre abril y julio no hubo turistas, por el estado de excepción” (Hosteltur, 2021).

El Ministerio de Turismo (2022), comunicó que, en el 2020 las Islas Galápagos registraron una disminución del 73% en la tasa de visitantes o en el índice de viajeros en el turismo debido a la pandemia de Covid-19, tomando el total de los arribos, comparándolo con años anteriores para así determinar el porcentaje de disminución o aumento. Las medidas tomadas por el Ministerio de Turismo para recuperar las llegadas a las islas incluyeron la implementación de una campaña de publicidad dactilar con el apoyo de la empresa privada. Mientras que otra medida, algo más estricta, tomada para acelerar la recuperación de los niveles de turistas nacionales y extranjeros que ingresan a Galápagos, fue una cuarentena obligatoria de 14 días para todas las personas que ingresen a Ecuador, sin embargo, la medida, que marcó la diferencia en la reactivación económica para las Islas Galápagos fue establecida en junio de 2021 y estaba basada en la vacunación masiva a toda la población ecuatoriana, lo que además incluía la exigencia de presentar un test PCR negativo, para cualquier viaje desde y hacia las islas, y/o portar el carnet de vacunas recibidas; de manera que esta medida contribuyó a la recuperación y paulatino crecimiento de la tasa de visitantes a las Islas Galápagos (Galápagos Center, 2021).

3. MATERIALES Y MÉTODO

Para desarrollar esta investigación se utilizó el método deductivo, con una muestra probabilística con enfoque mixto. El objeto de estudio son las empresas turísticas de Galápagos, mismas que mediante un modelo de regresión lineal, serán analizadas para determinar si la presión fiscal dentro del sector ocasionó de forma directa reducciones en el margen de rentabilidad. El estudio fue correlacional, puesto que, tal como lo explica Albán et al. (2020) se mide el impacto de una variable en otra; además se incluye un análisis descriptivo, que permitirá observar, registrar, analizar e interpretar la naturaleza y composición del fenómeno estudiado. El diseño de esta investigación es no experimental teniendo en cuenta las variables de estudio, a través de la inmersión en el campo del investigador se analiza la información recolectada sin modificar los aspectos de estas. Como técnicas de recolección de datos se aplicará la herramienta encuesta, con escala de Likert, dirigida a una pequeña parte (seleccionada de la muestra) de la Provincia de Galápagos.

$$n = \frac{N \times Z^2 \times p \times q}{e^2 \times (N - 1) + Z^2 \times p \times q}$$

Donde:

N= Tamaño de la población 235

Z= Valor crítico asociado al Nivel de confianza del 95% (1,96)

p= Probabilidad esperada (0,5)

q= Probabilidad de fracaso (0,5)

e= Error de estimación (0, 05)

$$n = \frac{235 \times 1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}{0,05^2 \times (235 - 1) + 1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{235 \times 3,8416 \times 0,5 \times 0,5}{0,0025 \times 234 + 3,8416 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{225.69}{5.4266}$$

$$n = 42$$

Además, se recurrió a la obtención de información secundaria en artículos científicos, revistas, sitios web oficiales, registros de los organismos oficiales como el SRI, INEC y la Dirección de Uso Público de la DPNG (Dirección del Parque Nacional Galápagos) para sustentar algunos elementos presentados en la investigación, resultando en el listado de empresas seleccionadas. *Ver Anexo 1.*

3.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA

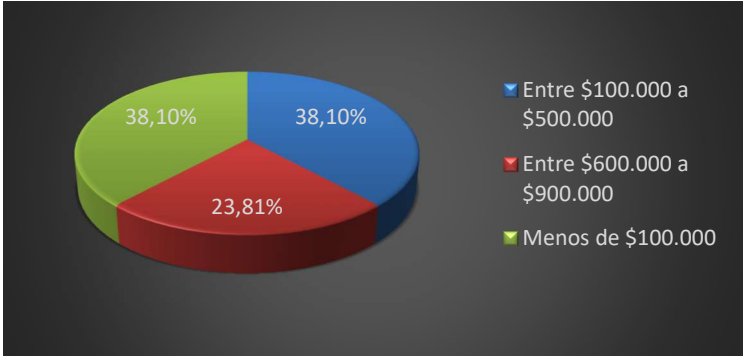
Para complementar el objetivo de la investigación se recopilaron datos de la Provincia de Galápagos, utilizando una encuesta, (*Ver Anexo 2*) de la que se presentan los resultados a continuación:

¿Cuánto considera que fue el descenso de sus ventas de productos y

servicios turísticos?

Gráfico N° 1

Descenso de ventas



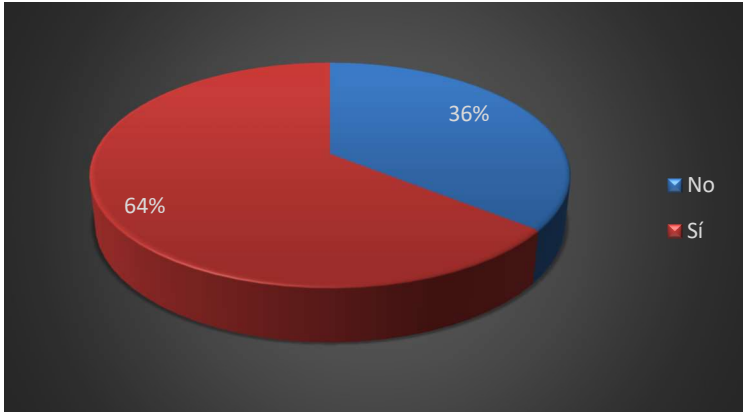
Elaborado por: Los Autores, 2023

Del total de empresas encuestadas, 16 determinaron que sus ventas disminuyeron menos de \$100.000, mientras que otras 16 empresas sufrieron la caída de sus ventas entre \$100.000 a \$500.000, por último 10 empresas mencionaron que tuvieron un descenso en sus ventas de entre \$600.000 a \$900.000 dólares.

Ante la segunda pregunta planteada respecto al incumplimiento de los pagos de declaraciones tributarias, se obtuvo lo siguiente:

Gráfico N° 2

Pagos tributarios

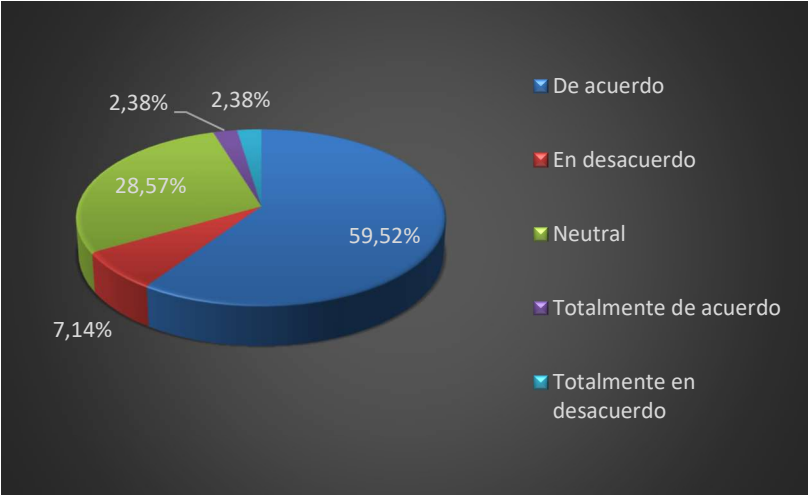


Elaborado por: Los Autores, 2023

De los resultados arrojados por la encuesta, se puede evidenciar que 27 de las empresas evaluadas se vieron obligadas a incumplir pagos o efectuar pagos tardíos con respecto a las declaraciones tributarias y los 15 restantes no presentaron este problema.

Con la reducción de la tarifa del IVA del 12% al 8% ¿Cree usted que contribuyó a la reactivación turística de Galápagos?

Gráfico N° 3
Reducción del IVA



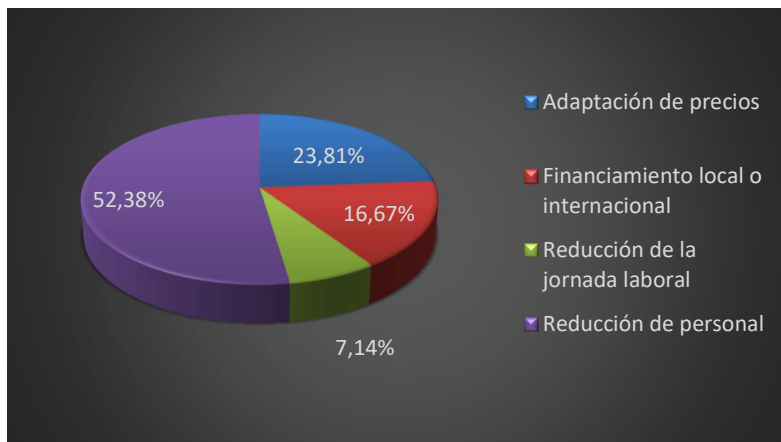
Elaborado por: Los Autores, 2023

Para recopilar la percepción del empresario turístico en Galápagos por los beneficios de la reducción de la tarifa del IVA del 12% al 8% se cuestionó su aporte en la reactivación del turismo, siendo así que de 42 empresas encuestadas, 25 estuvieron de acuerdo en que la reducción fue beneficiosa para la reactivación de sus negocios, otras 12 empresas dijeron que dicha variación no generaba ningún efecto en su nivel de ventas, mientras que una minoría no tenía una posición específica al respecto a la ayuda que tuvieron.

¿Cómo empresa que decisiones tomaron para que no disminuya su nivel de ingresos?

Gráfico N° 4

Toma de decisiones ante una disminución en el nivel de ingreso



Elaborado por: Los Autores, 2023

Dentro de los encuestados, se pudo conocer que 22 empresas tomaron la decisión de reducir su personal para que no disminuya su nivel de ingresos, otras 10 adaptaron sus precios al mercado y la minoría optó por conseguir financiamiento local o internacional y reducir su jornada laboral para que de esa manera no se afecten sus ventas.

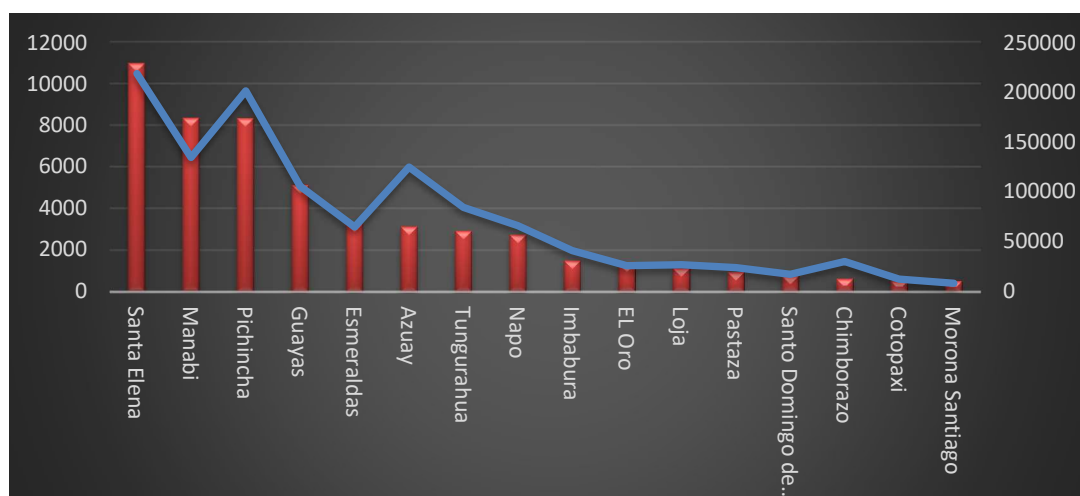
¿Cuánto estima que le tomó recuperar su nivel de ventas en comparación con años anteriores o reanudar sus operaciones?

Los resultados arrojados indican que 38 de las empresas encuestadas concuerdan que les tomó más de 1 año recuperar su nivel de ventas y las 4 faltantes mencionan que les tomó menos de 6 meses recuperarse como empresa.

4. RESULTADOS

A continuación, se presenta el comportamiento de las recaudaciones del sector turístico en el periodo de estudio. Para su análisis se menciona el alojamiento y gasto turístico y el impuesto a la renta. En los feriados nacionales se ubica a la Provincia de Galápagos en la casilla N° 18 de las provincias más visitadas, obteniendo un total de \$12,657 miles de millones, registrando 41185 viajes; en comparación con el resto de provincias, posicionando a Santa Elena como una de las principales atracciones turísticas por la variedad de playas, comida y facilidad de recibir turistas, al igual que Manabí por su diversidad, cultura de campo, entre otros.

Figura N° 1
Alojamiento y gasto turístico



Fuente: INEC, Elaborado por: Los Autores, 2023

Dentro de las principales actividades turísticas analizadas en el presente estudio, se procederá a llamarlas de la siguiente manera:

Tabla 1

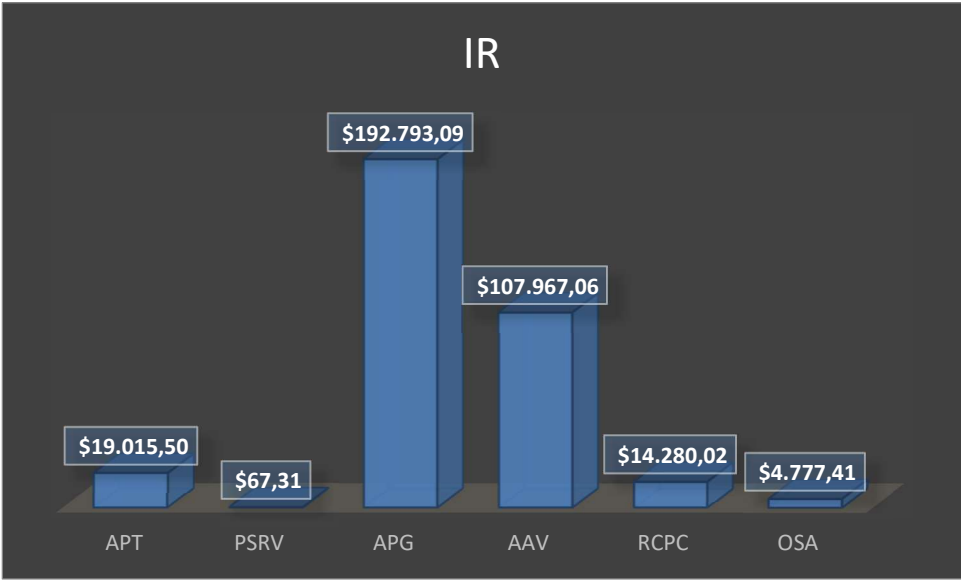
Actividades turísticas

Siglas	Actividad
APT	Actividades de Promoción Turística
PSRV	Prestación de otros servicios de reservas relacionados con los viajes: Reservas de transporte, Hoteles, Restaurantes, Alquiler de automóviles, Entretenimiento y Deporte, etcétera.
APG	Actividad de operadores turísticos que se encargan de la planificación y organización de paquetes de servicios de viajes (tours) para su venta a través de agencias de viajes o por los propios operadores turísticos.
AAV	Actividades de las agencias de viajes dedicadas principalmente a vender servicios de viajes, de viajes organizados, de transporte y de alojamiento, al por mayor o al por menor, al público en general y a clientes comerciales.
RCPC	Restaurantes, Cevicherías, Picanterías, Cafeterías, etcétera, incluido comida para llevar.
OSA	Otros servicios de alojamientos por corto tiempo: casas de huéspedes; cabañas, chalets, cabañas con servicio de mantenimiento y limpieza, hostales

Elaborado por: Los Autores, 2023

Por otro lado, se observan las recaudaciones del Impuesto a la Renta Causado, en donde las APG generaron la mayor recaudación con un total de \$192.793,09, seguida por las AAV con una recaudación de \$107.967,06, continua con las APT que obtuvieron un \$19.015,50, continúan con RCPC con un total de \$14.280,02, como penúltima actividad la OSA con la recaudación total de \$4.777,41 y finaliza con PSRV con \$67,31.

Figura N° 2
Impuesto Renta



Fuente: Supercias, Elaborado por: Los Autores, 2023

En este sub apartado se presentan los resultados obtenidos del informe anual 2021 de los visitantes a las áreas protegidas de Galápagos de la revisión que se hizo al sitio web oficial de la Dirección de Uso Público de la DPNG (Dirección del Parque Nacional Galápagos), en donde se detalló la afectación mundial en el turismo acarreado por la pandemia del Covid-19.

La industria del turismo fue uno de los sectores más afectados por el Covid-19, repercutiendo tanto en la oferta como en la demanda de viajes, teniendo un impacto devastador con los cierres de fronteras y restricciones de viaje que amenazaron la movilidad humana. Las variaciones que se presentaron fueron las siguientes:

- En el año 2021, las llegadas de turistas disminuyeron en un 50% siendo aproximadamente 135.000 turistas menos, en comparación del año 2019 previo a la pandemia.

- Para el año 2021, se registró un acrecentamiento del 88% de llegada de turistas, en comparación al año 2020 en el que la disminución respecto al año 2019 fue de un 73%, lo que equivale a 199.000 turistas menos.

Otro evento que afectó la rentabilidad fue el acceso desigual y asimétrico a las vacunas, así como el surgimiento de diversas variantes de preocupación en todo el mundo, de manera que desaceleró el desarrollo situándolo al 2021 con una tasa anual de crecimiento compuesto del -3,09%.

Debido a dicha disminución del turismo, las medidas tomadas por el Ministerio de Turismo Ecuatoriano para sobreponer las llegadas a las islas incluyeron:

- La realización de una campaña de publicidad digital en junio de 2021 con el respaldo de empresas privadas.
- Coordinación y articulación con instituciones, gremios, asociaciones y demás representantes del sector turístico provincial, para la construcción de la propuesta de reactivación turística de Galápagos, de la mano de representantes de la Cámara de Turismo de Galápagos (CAPTURGAL), Ministerio de Turismo (MINTUR), junta ciudadana, asociaciones de hoteleros, agencias de viajes, gobiernos autónomos descentralizados (GADs), entre otros.
- Con base en un plan de revitalización aprobado en la sesión plenaria del Consejo de Gobierno en julio, se estableció el Programa Destinos Seguros Galápagos con el objetivo de lograr mejoras en el sistema de salud, brindando seguridad a los visitantes. Por lo tanto, el 16 de noviembre de 2020, Galápagos Safe Travels aplica el sello luego de cumplir con los protocolos de bioseguridad y medidas de higiene en las actividades turísticas. La certificación, emitida por el Ministerio de Turismo en nombre del Consejo Mundial de Viajes y Turismo, reconoce a las islas como destinos de viaje seguros (Wray, 2021).

Para reforzar técnicamente los resultados visibles en la economía y actividad turística, se desarrolló el modelo de regresión lineal, misma que también se utiliza para predecir la relación existente entre el valor de la variable dependiente (Sector Turístico) y la variable independiente (Presión Fiscal). En donde se explica cómo afectaría un aumento o reducción del sector turístico dentro de la presión fiscal.

Como parte del método se plantearon dos hipótesis definidas como:

- ✓ Ho: El incremento de la presión fiscal afecta negativamente al nivel de ventas o ingresos (rentabilidad) del sector turístico de la provincia de Galápagos.
- ✓ H1: El incremento de la presión fiscal afecta positivamente al nivel de ventas o ingresos (rentabilidad) del sector turístico de la provincia de Galápagos.

Dado que el método permite medir la incidencia de la Presión fiscal o tributaria en el comportamiento de la rentabilidad del sector turístico de Galápagos, se explica las condiciones generadas para el análisis.

Figura N° 3

Correlación

	D2.Sec~s	D2.Pre~1
Sectort~s	1.0000	
Presion~1	0.3657	1.0000
	0.0240	

Stata, Elaborado por: Los Autores, 2023

Se realizó la prueba de correlación para las variables de estudio, tal como muestra la Figura N°3 ambas variables se correlacionan entre sí, ya que cumplen con el supuesto de que el valor de **p value 0.3657 es positivo**, por otra parte, también se puede determinar la correlación de estas variables a través de la significancia, donde se obtiene un **p value de 0.0240**, siendo menor al nivel de significancia requerido de 0.05.

Figura N° 4
Regresión

Source	SS	df	MS	Number of obs	=	38
Model	59.1593532	1	59.1593532	F(1, 36)	=	5.56
Residual	383.240902	36	10.6455806	Prob > F	=	0.0240
Total	442.400255	37	11.9567636	R-squared	=	0.1337
				Adj R-squared	=	0.1097
				Root MSE	=	3.2628

D2. SectorTuris~s	Coef.	Std. Err.	t	P> t	[95% Conf. Interval]	
Presionfiscal						
D2.	14.62213	6.202742	2.36	0.024	2.04239	27.20188
_cons	.0431757	.5293187	0.08	0.935	-1.030332	1.116684

Stata, Elaborado por: Los Autores, 2023

Al ejecutar la regresión, se visualiza la suma explicada al cuadrado del modelo y el valor residual (SS), que se utiliza para calcular el *R cuadrado*, que estima de manera optimista el ajuste de la regresión lineal, donde se puede determinar los grados de libertad (df) del modelo que equivalen a 1 y el valor residual de 36, luego de obtener la suma cuadrática y el grado de libertad, se divide ambos valores para obtener el valor medio de la suma (MS), teniendo un total de 11.9567

Se observa un *R ajustada* que permite establecer la variación de la variable dependiente, explicada en la variable independiente, es decir, mientras mayor sea la *R ajustada*, mayor será la explicación del modelo de regresión lineal. El resultado obtenido presenta un 0.13 catalogado como bajo dentro del modelo. Se utilizó la fórmula econométrica con los valores de los coeficientes:

$$y = \beta_0 + \beta_1x + u$$

Donde:

- ✓ Y= es la variable dependiente (Sector turístico).
- ✓ X= Variable independiente (Presión Fiscal).
- ✓ $\beta_0 + \beta_1$ = son los parámetros poblacionales.
- ✓ u= es el error o la perturbación que no son observadas dentro del modelo.

Reemplazando la fórmula se muestra de la siguiente manera:

$$\mathbf{SECTORTURIS} = 14.62 + 0.0431 \text{ PresionFiscal}$$

Indicando así que por cada unidad recaudada dentro de la presión fiscal, la rentabilidad del sector turístico aumenta en un 0.0431, mientras que, si la variable presión fiscal es 0, el sector turístico será 14.62.

A continuación, se evidencia la prueba t del modelo de regresión para la variable independiente con un p value de 0.024, mostrando que, si tiene significancia para el sector turístico, comprobando con el valor máximo de significancia del 0.05 planteado.

Los intervalos de confianza para cada variable de estudio Presión Fiscal y Sector turístico, indican en qué rango se encuentra el valor real inaccesible de la población de variables, mostrado por el 95% de certeza.

La prueba F muestra si el modelo de regresión lineal proporcionará un mejor ajuste a los conjuntos de datos, que un modelo que no utiliza variables predictoras o independientes. Se obtiene un valor de 0.024 siendo menor al valor de significancia del 0.05 indicando que el modelo aplicado se ajusta de una buena manera para la evaluación desarrollada.

CONCLUSIONES Y DISCUSIÓN

En definitiva, el sector turístico es la base que mueve la economía en la Provincia de Galápagos. Por esta razón, se analizaron los eventos que afectaron su rentabilidad en el año 2021, en el cual las personas trataban de recuperarse del impacto negativo causado por la pandemia global del Covid-19, en donde los ingresos económicos de las empresas turísticas tuvieron una disminución, por ende, se impulsó la reactivación del sector mediante las reformas implementadas, como la reducción del IVA del 12% al 8% y demás mencionadas con anterioridad.

Con la encuesta aplicada, se estudió la percepción de los empresarios turísticos para identificar e interpretar los sucesos ante tal situación, lo que permitió concluir que varias empresas debieron aplicar medidas administrativas tales como: reducción de su personal para amortiguar el cumplir con sus obligaciones tributarias, ya que dicha situación sin igual provocó que se registraran niveles tan bajos de ventas, que por ende, les obligó a incumplir con el pago oportuno debido de sus impuestos.

En el estudio, se obtuvo como resultado que a partir del año posterior a la pandemia y gracias a las medidas ejecutadas por el gobierno y acatadas por dichas empresas, que se obtuvo una mitigación al impacto de la crisis y posteriormente se comenzaron

a recuperar institucionalmente, aumentando de forma progresiva el ingreso de turistas y en consecuencia sus ventas y márgenes de rentabilidad respecto a años anteriores.

Dentro del modelo de regresión lineal aplicado, se muestra la variable cuyo valor obtenido es menor a su nivel de significancia, lo que permite definir que si la presión fiscal aumenta o disminuye, ello se verá reflejado en el comportamiento del sector turístico. En este caso, se concluye que dentro de las hipótesis planteadas, se acepta que el incremento de la presión fiscal afecta de manera positiva al nivel de rentabilidad del sector turístico de la provincia de Galápagos, ya que, si la presión fiscal aumenta, significa que las empresas están generando más ingresos por ventas, de forma que cumplirán con sus obligaciones tributarias, aumentando así también su nivel de rentabilidad.

Las limitaciones de esta investigación están relacionadas al tiempo asignado para el desarrollo, además de la distancia geográfica para recabar la información necesaria, lo que figura la necesidad de ahondar y amplificar dicho estudio en investigaciones futuras para así comparar los resultados obtenidos y confirmar o no que en un escenario de crecimiento en ventas, se genera un incremento también en la presión fiscal.

Los resultados del estudio indican que la presión fiscal o tributaria, es decir, la cantidad de dinero por concepto de tributos, contribuye en la determinación de la rentabilidad del sector turístico de Galápagos, debido a que depende de una alta carga tributaria y están directamente relacionados con los ciclos económicos. En el año 2020 se produjo una reducción en los ingresos de dicho sector, debido a la paralización de las actividades turísticas, cierres temporales, reducción de la jornada laboral y los mecanismos que ocasionaron que las recaudaciones no fueran las mismas que años anteriores, lo que concuerda con Quispe Fernández y Ayaviri Nina (2021) quienes identificaron que la presencia del Covid-19 como factor externo profundizó significativamente el efecto negativo en la rentabilidad de las empresas, existiendo una relación directa entre el ciclo económico y las recaudaciones tributarias.

Además de enfatizarse el papel insustituible del sector turístico en la política pública, los ingresos del sector se derivan de los bienes y servicios públicos consumidos por

los turistas, las divisas y la creación de riqueza, lo que respalda el crecimiento económico y es una fuente importante de creación de empleo para la nación, lo que a su vez reducirá el déficit fiscal. Desde el punto de vista de Romero y Porto (2020), es importante que el sistema tributario apoye el crecimiento del sector turístico, ya que una elevada carga tributaria puede aumentar los ingresos impositivos, sin embargo un incremento de los impuestos, puede ocasionar una elevación del costo de las actividades turísticas, de manera que dichas medidas fiscales relacionadas al turismo afectarían a turistas y residentes, generándose una disminución de los ingresos fiscales en lugar de un aumento de los mismos.

Con la pandemia por el Covid-19 en donde para reducir los contagios, empresas del sector turístico de la Provincia de Galápagos se vieron obligadas a reducir sus actividades de ventas de productos y servicios turísticos, generando un impacto en la oferta turística con un claro decrecimiento, se desarrollaron otros estudios, que evaluaban el impacto de la pandemia en diferentes sectores turísticos del país, es así que en la investigación de Vallejo Moyano y Álvarez Román (2021) concluyen que dicho acontecimiento causó un impacto significativo en la demanda turística, en su caso de la Reserva de Producción de Fauna Chimborazo, lo que limitó el desarrollo económico y social de los actores turísticos del sector interandino.

Por lo que corresponde a la medición de la presión fiscal dependiendo la situación, esto podría ser de manera positiva o negativa con referencia a la rentabilidad del sector turístico; mediante el modelo econométrico utilizado se concluye que las variables de estudio se correlacionan entre sí, es decir que la presión fiscal afecta al sector turístico, lo que se ajusta al estudio de Guanín Mejía y Segovia (2022) que muestran que con la comparación de la situación recaudatoria de los últimos años, se observa que la volatilidad disminuye a medida que aumenta la tasa de recaudación efectiva 2020 - 2021, lo que generó crisis económica y cierres por pandemia.

Dado que los impuestos son parte integral del sistema económico de un Estado, su existencia depende del desarrollo empresarial de las áreas productivas, es así que pese a generar una gran carga para los emprendedores especialmente, se convierte en una necesidad de quienes aspiran crecer en los negocios y para el Estado que se financia con esas recaudaciones. De tal modo la coexistencia no solo es

fundamental, sino que se convierte en indispensable para el desarrollo de ambos actores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albán, G. P., Arguello, A. E., & Molina, N. E. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020)
- Aranda, M. (2018). Imposición óptima, evasión y equidad. *Scielo*, XXX(2), 67–101. <http://www.scielo.org.ar/pdf/enfoques/v30n2/v30n2a05.pdf>
- Bara, R. (2014). La Presión Tributaria. Reflexiones sobre el tema. *Revista Dialnet*, 24(82), 5-8. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6213359>
- Bravo-Mendoza, M. I., & Hidalgo-Ávila, A. A. (2020). Análisis de la presión fiscal en el ámbito ecuatoriano, periodo 2004 – 2019. 5(5-1), 80-89. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/325
- Fernandez, G. M., & Nina, D. A. (2021). Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Revista Retos*, 11(22). <https://retos.ups.edu.ec/index.php/retos/article/view/22.2021.04>
- Galápagos Center. (2021). *Reactivación Turística Post Pandemia*. <https://galapagoscenter.com/reactivacion-turistica-post-pandemia?lang=es>
- Grenier, C. (2007). Capítulo IV. El dominio del turismo de redes en las Galápagos. In *Conservación contra natura. Open Edition*, 143-186. <https://books.openedition.org/ifea/5533?lang=es>
- Guanín Mejía, A., & Segovia, D. (2022). Recaudación Fiscal y Presupuesto General del Estado. *Pedientes Económicos*, 138-165.
- Hosteltur. (2021). *Ecuador: Galápagos perdió el 73% de su turismo en 2020*. https://www.hosteltur.com/lat/142077_ecuador-galapagos-perdio-el-73-de-su-turismo-en-2020.html
- López, S. (1997). Imposición óptima. *Revista Dialnet*(38), 12-35. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=274219>
- Martínez Quevedo, M., Reyes Mesones, K., & Vega Jaramillo, F. (2022). Ecuador: Efecto de la presión fiscal sobre la recaudación tributaria. Estimación de la

- curva de Laffer, periodo 2000-2020. *Revista Digital Publisher*, 7(2), 71-83.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.971>
- Ministerio de Turismo. (2022). *El Turismo en Galápagos se recupera*.
<https://www.turismo.gob.ec/el-turismo-en-galapagos-se-recupera-2/>
- Ocampo, H. (2017). La presión fiscal en América Latina: una descripción de sus componentes y factores. 45. file:///D:/NR_1745.pdf
- Quispe-Fernández, G. M., & Ayaviri Nina, D. (2021). Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 251-270.
- Romero, A., & Porto, N. (2020). El rol de los tributos como instrumentos de política turística. Casos de estudio en América Latina y Europa. *Revista de Turismo e Identidad*, 183-215.
- Ruales, F. C., & Ortiz, J. P. (2013). *Análisis del perfil socioeconómico de los turistas que visitan las islas Galápagos*.
<https://biblio.ecotec.edu.ec/revista/edicion4/AN%C3%81LISIS%20DEL%20PERFIL%20SOCIOECON%C3%93MICO.pdf>
- Sánchez, F. (2019). *Presión tributaria y crecimiento económico: análisis por nivel de desarrollo y estructuras tributarias en el mundo y en América Latina y El Caribe*. UNS. <https://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/51115>
- Vallejo Moyano, A. P., & Álvarez Román, J. M. (2021). Impacto del Covid-19 en la demanda turística de la Reserva de Producción de Fauna Chimborazo. *Revista de Ciencias Humanísticas y Sociales*, 33-49.
- Wray, N. (Abril de 2021). *Consejo de Gobierno del Régimen Especial de Galápagos. Rendición de cuentas 2020*: https://www.gobiernogalapagos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/05/Informe_Gestion_CGREG-2020-1.pdf

ANEXOS

Anexo N° 1: Listado de Empresas

PSRV	RPCP	OSA	APT	APG	AAV
GALAPAGOS BAYSUITES C.A.	ZABUS TURISMO Y AVENTURA S.A.	HOSTERIA ISABELA DEL MAR ISAMARE S.A.	GALAPAGOS TRAILS GALAPATRAILS S.A.	METROHOTEL CIA. LTDA.	CANODROS C.L.
GALAPAGOS SAUL TOUR OPERADOR S.A.	EL MUELLE DE DARWIN MUDARWIN S.A.S.	GROUP GALAPAGOS S.A.	MAINAO S.A.	DIPROFONIA S.A.	OCEANADVENTURES S.A.
GALASAUTOUR	DISTRIBUIDORA GALAPIVO				
GALAPAGOSAPP CIA.LTDA.	DISTRIGALA CIA.LTDA.	LA CASA DE MARITA LACADEMA S.A.	AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO NINFATOUR S.A.	GALAPAGOS ORGANIC "ORGAL" S.A.	GALPACIFICO TURS SA
EQUINOXTOURS S.A. GALAPAGOS ADVENTURE	ALMAFAD CIA.LTDA.	GALAPAGOSDREAMS S.A.	RHINCODON S.A.	IGUANATOURS, CRUCEROS MARITIMOS S.A.	INDEFATIGABLE S.A.
	LA PARRILLA DE RIVADENEIRA & GARCIA S.A.	GALAPAGOS WALKER S.A. GALAWALKER EXPERIENCIAS ISLAS GALAPAGOS EXPERISLAS S.A.	ISAGALTOURING S.A. ELCHATO AGENCIA DE PROMOCIÓN TURISTICA ARIAS MONTALVO C.LTDA. OPERADORA DE TURISMO ARCHITRAVEL S.A. GALAPAGOS ENCANTADA S.A. GALENCANT MACARRON'S SCUBA DIVER AGENCY S.A.	PANAKRUZ S.A.	GALAPACIFIC S.A.
	GALAPAGOS ONE WORD G-ONE-W CIA.LTDA. MIKA'S COFFE-SURF SHOP S.A.S. GALPROFOODS CIA.LTDA.			BEAGLELOGISTICS CIA.LTDA. TURISMO AMONRA S.A	FABRICARLOTOUR CIA.LTDA. ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER IGUANA CROSSING S.A. IGUACROSS
				FILIBON S.A. MARCHENA-TOUR MARTOUR S.A. OPERADORA DE TURISMO GALAPAGOS WILDLIFE GALAPWILD CIA. LTDA.	VIAJES UNIGALAPAGOS S.A.
			GALAPAGOS DAVATOURS S.A. GADAVATOURS		LATINTOUR CIA.LTDA. MARITIMA GALAPAGOS MARGAL S.A.
			PROJECT1835 CIA.LTDA. SECRETGALAPAGOS S.A. SCUBAEDEN S.A. GALAPAGOS ISLAS LOBOS S.A. GISLOBOS	INMONATURA S.A. GALAKIWI AVENTURAS S.A. SCUBA IGUANACORP S.A.	PELICANBAY VARGAS CIA. LTDA. GALAPAGOS GATEWAY GGW C.L.
				CASALAIGUANA CASIGU S.A.	DATOURGAL CIA.LTDA.

Elaborado por: Los Autores, 2023

Anexo N° 2: Encuesta

- 1. ¿Con la disminución de la carga turística a consecuencia de la pandemia por el Covid-19, cuánto considera que fue el descenso de sus ventas de productos y servicios turísticos?**
 - Menos de 100.000
 - Entre 100.000 a 500.000
 - Entre 600.000 a 900.000
 - Más de 900.000

- 2. Durante las medidas de restricción dispuestas frente a la crisis sanitaria del Covid-19. ¿Su empresa se vio obligada a incumplir pagos o efectuar pagos tardíos con respecto a las declaraciones tributarias?**
 - Sí
 - No

- 3. Con la reducción de la tarifa del IVA del 12% al 8% ¿Cree usted que contribuyó a la reactivación turística de Galápagos?**
 - Totalmente en desacuerdo
 - En desacuerdo
 - Neutral
 - De acuerdo
 - Totalmente de acuerdo

- 4. Debido a la pandemia del Covid-19, ¿Cómo empresa que decisiones tomaron para que no disminuya su nivel de ingresos?**
 - Reducción de personal
 - Reducción de la jornada laboral
 - Adaptación de precios
 - Financiamiento local o internacional

- 5. Luego de la tragedia causada por el Covid-19 a usted como empresa, ¿Cuánto estima que le tomó recuperar su nivel de ventas en comparación con años anteriores o reanudar sus operaciones?**
 - Menos de 1 mes
 - Menos de 6 meses

- Más de 1 año

Anexo N° 3: Data utilizada para la Regresión Lineal

Presión fiscal (Recaudación de impuestos en miles de dólares)	Sector turístico (Recaudación de ingresos en miles de dólares)
5,094	44,000
5,082	44,500
5,059	45,500
5,024	47,000
4,978	48,999
4,933	50,599
4,891	51,800
4,851	52,601
4,814	53,003
4,860	53,562
4,988	54,280
5,200	55,155
5,495	56,189
5,613	56,627
5,553	56,469
5,315	55,716
4,901	54,367
4,636	53,881
4,522	54,257
4,558	55,495
4,745	57,597
4,880	59,598
4,963	61,501
4,995	63,304
4,974	65,008
4,967	67,286
4,971	70,139
4,987	73,567
5,016	77,568
5,003	75,242
4,949	66,587
4,855	51,603
4,719	30,291
4,640	16,950
4,617	11,579
4,651	14,180
4,742	24,750
4,810	32,679
4,855	37,964
4,878	40,607

Elaborado por: Los Autores, 2023