



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

**ANÁLISIS DE LA REDUCCIÓN DEL IVA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR  
TURÍSTICO DEL ECUADOR**

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

**AUTORES:**

Freddy Andrés Cedeño Espinoza  
Denisse Gabriela Sánchez Cepeda

**TUTOR:**

Eco. Luis Fernando Ortiz Murillo

**Guayaquil – Ecuador**

**2024**

## CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Nosotros, Freddy Andrés Cedeño Espinoza con documento de identificación N° 0953176559 y Denisse Gabriela Sánchez Cepeda con documento de identificación N° 0958502718; 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, 11 de marzo del año 2024

Atentamente,



Freddy Andrés Cedeño Espinoza  
0953176559



Denisse Gabriela Sánchez Cepeda  
0958502718

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

Nosotros, Freddy Andrés Cedeño Espinoza con documento de identificación N° 0953176559 y Denisse Gabriela Sánchez Cepeda con documento de identificación N° 0958502718, 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 autores del Artículo Académico “Análisis de la Reducción del IVA en la Rentabilidad del Sector Turístico del Ecuador”, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría, 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 Salesiana.

Guayaquil, 11 de marzo del año 2024

Atentamente,



Freddy Andrés Cedeño Espinoza  
0953176559



Denisse Gabriela Sánchez Cepeda  
0958502718

## CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Luis Fernando Ortiz Murillo con documento de identificación N° 0910497403, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: **Análisis de la reducción del IVA en la rentabilidad del sector turístico del Ecuador**, realizado por Cedeño Espinoza Freddy Andrés con documento de identificación N° 0953176559, y por Sánchez Cepeda Denisse Gabriela con documento de identificación N° 0958502718, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Licenciada en Contabilidad y Auditoría que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Guayaquil, 11 de Marzo del 2024

Atentamente,



---

Luis Fernando Ortiz Murillo  
C.I. 0910497403

## **DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO**

Dedicado este trabajo principalmente a Dios por habernos permitido culminar con nuestro trabajo de investigación, por la sabiduría que nos dio a cada uno de nosotros para lograr los objetivos y metas que nos propusimos.

A nuestros padres Norma Espinoza, Freddy Cedeño, Hermelinda Cepeda y Juan Sánchez por la comprensión que nos dieron por su apoyo en todo momento; y en ella la capacidad por superarme y desear lo mejor en cada paso por este camino difícil y arduo de la vida. Gracias por ser como son, porque su presencia y persona han ayudado a construir y forjar la persona que ahora soy.

A nuestro tutor por su gran apoyo, motivación y sobre todo a su paciencia logramos culminar nuestro artículo científico, a la “Universidad Politécnica Salesiana” por haberme transmitido los conocimientos obtenidos y habernos ayudado paso a paso con el aprendizaje.

Freddy Andrés Cedeño Espinoza y Denisse Gabriela Sánchez Cepeda

# ANÁLISIS DE LA REDUCCIÓN DEL IVA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR TURÍSTICO DEL ECUADOR

## *ANALYSIS OF IVA REDUCTION ON THE PROFITABILITY OF ECUADOR'S TOURISM SECTOR*

**Freddy Andrés Cedeño Espinoza** es egresado de la Carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) [fcedenoe1@est.ups.edu.ec](mailto:fcedenoe1@est.ups.edu.ec)

**Denisse Gabriela Sánchez Cepeda** es egresado de la Carrera Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) [dsanchezc7@est.ups.edu.ec](mailto:dsanchezc7@est.ups.edu.ec)

**Luis Fernando Ortiz Murillo** es profesor de la Universidad Politécnica Salesiana (Ecuador) [lortizm1@ups.edu.ec](mailto:lortizm1@ups.edu.ec)

### Resumen

---

El estudio analiza el impacto de las reducciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la rentabilidad del sector turístico ecuatoriano durante la pandemia de COVID-19. El objetivo general del estudio es analizar el impacto de la reducción del impuesto sobre el valor añadido en la rentabilidad del sector turístico en Ecuador ante la pandemia del COVID 19 mediante un modelo de regresión lineal simple que permita comprender la situación específica del sector. La metodología implica un enfoque analítico descriptivo para comprender la relación entre la disminución del IVA y los beneficios turísticos, sin manipular directamente las variables, y la selección de la muestra se basa en la cantidad de hoteles y establecimientos turísticos en Ecuador. Los resultados muestran una significativa disminución en el empleo, las ventas y la recaudación por IVA en 2020 debido a las restricciones de movilidad por la pandemia. Aunque se observa una recuperación en 2021 y 2022, los niveles de ingresos y empleo aún no alcanzan los niveles antes de la pandemia. Se identifica una correlación estadística entre las variaciones en la tasa del IVA y la rentabilidad en el sector turístico, resaltando la importancia de las políticas fiscales. En conclusión, se destaca la influencia significativa de las reducciones del IVA en la rentabilidad turística ecuatoriana, especialmente durante la pandemia. Se sugiere la necesidad de políticas fiscales adaptativas y medidas de apoyo para mitigar el impacto negativo en la industria turística y promover su recuperación económica.

*Palabras clave, Reducción, IVA, sector turístico.*

### Abstract

---

The study analyzes the impact of Value Added Tax (VAT) reductions on the profitability of the Ecuadorian tourism sector during the COVID-19 pandemic. The general objective of the study is to analyze the impact of the reduction of the value added tax on the profitability of the tourism sector in Ecuador in the face of the COVID 19 pandemic using a simple linear regression model that allows us to understand the specific situation of the sector. The methodology involves a descriptive analytical approach to understand the relationship between the decrease in VAT and tourism benefits, without directly

manipulating the variables, and the sample selection is based on the number of hotels and tourist establishments in Ecuador. The results show a significant decrease in employment, sales and VAT collection in 2020 due to mobility restrictions due to the pandemic. Although a recovery is observed in 2021 and 2022, income and employment levels have not yet reached pre-pandemic levels. A statistical correlation is identified between variations in the VAT rate and profitability in the tourism sector, highlighting the importance of fiscal policies. In conclusion, the significant influence of VAT reductions on Ecuadorian tourism profitability is highlighted, especially during the pandemic. The need for adaptive fiscal policies and support measures is suggested to mitigate the negative impact on the tourism industry and promote its economic recovery.

*Keywords, Reduction, IVA, tourism sector.*

## Contenido

1. Introducción.....	9
Objetivos .....	11
Objetivo General.....	11
Objetivos Específicos .....	11
2. Marco Teórico .....	12
2.1 Antecedentes teóricos .....	12
2.2 Bases Teóricas .....	15
2.2.1 Importancia económica del turismo en Ecuador .....	15
2.2.2 Políticas y estrategias de desarrollo turístico.....	16
2.2.3 El turismo antes de la emergencia sanitaria COVID-19.....	18
2.3 Fundamentos económicos del IVA.....	18
2.3.1 Impuesto al Valor Agregado .....	18
2.3.2 Elementos del Impuesto al Valor Agregado.....	19
2.4 Base imponible.....	19
2.4.1 Las tarifas del impuesto en el sector turístico .....	21
2.4.2 La recaudación en el sector turístico .....	21
2.5 Bases conceptuales .....	22
3. Metodología.....	22
4. Resultados y Discusión.....	27
5. Referencias Bibliográficas.....	37

## **1. Introducción**

En el escenario económico ecuatoriano, la reducción del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se erige como un punto de inflexión estratégico, especialmente al considerar su influencia directa en la rentabilidad del sector turístico. Este análisis surge en un momento donde la intersección entre la política fiscal y la dinámica empresarial adquiere una relevancia crítica para el futuro competitivo y el desarrollo sostenible del turismo en Ecuador.

Intriago (2023) indicó que, desde una perspectiva global, la industria turística ha emergido como un pilar clave de la economía mundial, impulsando el desarrollo económico y cultural a través de fronteras. Ecuador, con su riqueza natural y diversidad geográfica, ha capitalizado esta tendencia, convirtiéndose en un destino atractivo para viajeros de todas partes del mundo. Sin embargo, este panorama positivo coexiste con desafíos inherentes al sector, que se acentúan en un contexto de crecimiento y competencia internacional.

La principal razón de esta investigación en la reducción del IVA desde el 2020 hasta 2023, una medida gubernamental concebida para dinamizar la economía ecuatoriana. Esta modificación fiscal no es sólo un cambio en las estructuras impositivas, sino un catalizador que podría redefinir la rentabilidad del sector turístico. Para ello, se estudia la complejidad de este escenario, explorando cómo afecta la reducción del IVA a los precios de los servicios turísticos, a la competitividad empresarial, así como, en última instancia, a la demanda turística.

Desde la perspectiva local, el análisis se centra en las particularidades ecuatorianas, evaluando cómo esta medida impacta a los actores clave en el sector turístico. Examinamos las oportunidades que se presentan para los operadores locales, al tiempo que abarcan los desafíos potenciales relacionados con la equidad fiscal y la sostenibilidad financiera.

Aunque se trata de una medida destinada a estimular la actividad económica general, la disminución del IVA en el sector turístico ecuatoriano suscita preocupación por la posibilidad de que perjudique la viabilidad económica de las empresas locales. En el contexto de esta medida, la viabilidad económica de las empresas turísticas es una preocupación primordial.

La reducción de los ingresos fiscales del Estado, consecuencia directa de la bajada del IVA, podría limitar la capacidad de financiar proyectos de desarrollo e infraestructuras turísticas, aumentando la presión sobre las empresas para que asuman un papel más activo en la promoción y el mantenimiento de los destinos.

Tal como indica Sánchez y Mera (2023):

Este desequilibrio financiero plantea una encrucijada que amenaza con desafiar la estabilidad a largo plazo del sector turístico, afectando no solo a grandes actores sino también imponiendo obstáculos significativos al (PYMES) turísticas, que puede carecer de los medios para adaptarse eficazmente a estos cambios fiscales y mantener su competitividad (p.15).

Adicionalmente, la reducción del IVA, diseñada para estimular la demanda turística, podría dar lugar a desigualdades significativas en el acceso a sus beneficios. Empresas ubicadas en destinos turísticos consolidados podrían experimentar un aumento desproporcionado en la demanda, mientras que aquellas en áreas menos turísticas podrían enfrentar dificultades para capitalizar plenamente la medida, exacerbando disparidades regionales (Armas y Moreano, 2022).

En un contexto en el que la sostenibilidad medioambiental es un pilar importante del sector turístico ecuatoriano, la amenaza que supone para la integridad de los ecosistemas y los diferentes recursos naturales el probable aumento de la demanda de servicios turísticos añade una mayor complejidad.

Se plantea la siguiente pregunta fundamental para abordar nuestro problema central: ¿Cuál es el impacto de la reducción del Impuesto al Valor Agregado en la rentabilidad del sector turístico en el contexto de la pandemia por COVID-19 en Ecuador?

Como preguntas secundarias, se plantean las siguientes:

1. ¿Cuáles son los referentes teóricos y conceptuales para el estudio del sector del turismo en el contexto de la economía nacional, así como sus indicadores de rentabilidad?
2. ¿Cómo se relacionan estadísticamente las variaciones en la tasa del impuesto al valor agregado con el comportamiento de la rentabilidad del sector turístico en el contexto de la pandemia por COVID 19?

3. ¿Cuál ha sido el impacto de la reducción de la tasa del impuesto al valor agregado con el comportamiento de la rentabilidad del sector turístico en el contexto de la pandemia por COVID 19?

Este enfoque económico considera esencial comprender de manera integral cómo la reducción del IVA ha influido en la rentabilidad del sector turístico en un periodo desafiante, proporcionando información valiosa para orientar políticas futuras y estrategias empresariales en un entorno post-pandémico.

El objeto de la presente investigación es establecer la rentabilidad del sector turístico en Ecuador.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

El objetivo general del estudio es analizar el impacto de la reducción del impuesto sobre el valor añadido en la rentabilidad del sector turístico en Ecuador ante la pandemia del COVID 19 mediante un modelo de regresión lineal simple que permita comprender la situación específica del sector.

### **Objetivos Específicos**

- Establecer los referentes teóricos y conceptuales para el estudio integral el sector turismo en el contexto de la economía nacional.
- Identificar la relación utilizando estadística descriptiva entre las fluctuaciones de la tasa del impuesto al valor agregado y el comportamiento de la rentabilidad del sector turismo en el contexto de la pandemia del COVID 19.
- Analizar la incidencia de una reducción del tipo del impuesto sobre el valor añadido en la rentabilidad del sector turístico en el contexto de la pandemia del COVID 19.

Desde el punto de vista teórico la investigación contribuirá a enriquecer la literatura existente sobre la relación entre políticas fiscales y la rentabilidad en el sector turístico en contexto pandemia COVID 19. Desde una perspectiva práctica, este estudio es relevante para diversas partes interesadas, incluidas las empresas turísticas, el gobierno ecuatoriano y los turistas. Las empresas de viajes podrán tomar mejores decisiones sobre sus operaciones y estrategias de precios. Los gobiernos pueden ajustar la política fiscal optimizando el crecimiento económico y el empleo en el turismo. Los visitantes se

beneficiarán de una comprensión más profunda de cómo la reducción del IVA afecta sus decisiones de viaje y gastos en Ecuador. Metodológicamente, este estudio contribuirá al desarrollo de la capacidad de análisis cualitativo y a la aplicación de nuevos métodos de investigación en el ámbito del turismo.

## **2. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes teóricos**

Vinicio y Silva (2021) en su artículo examinaron la relación entre el impuesto sobre el valor agregado (IVA) y el crecimiento de las empresas, aplicando análisis de datos económicos y financieros. Como resultado, encontraron que un aumento en la tasa del IVA tenía un efecto negativo indirecto en la tasa de crecimiento de las empresas, estas debían pagar una parte del IVA, lo que limitaba su capacidad de inversión. Este artículo se relaciona con nuestra investigación, respaldando la idea de que el IVA impacta negativamente en el crecimiento empresarial, basándose en un antecedente que utilizó un enfoque similar para analizar esta relación.

Pico (2021) analizó el efecto del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en los reembolsos a personas mayores en Guayaquil, utilizando un enfoque cuantitativo. Como resultado, concluyó que el IVA tenía un impacto positivo en los reembolsos, ya que estos eran percibidos como un ingreso que contribuía sustancialmente a satisfacer las necesidades de los encuestados. Este artículo se relaciona con nuestra investigación, basada en, que también abordó el impacto del IVA en adultos mayores en Guayaquil en el mismo período, utilizando un enfoque no experimental y entrevistando a 30 beneficiarios de servicios de salud.

Charco (2019) en su artículo "Análisis de rentabilidad del sector turístico ecuatoriano en el período 2007-2017." se propuso analizar el desempeño financiero del sector turístico en Ecuador, centrándose en indicadores de rentabilidad y utilizando datos de la Autoridad Reguladora de Empresas del Ecuador. Para este análisis, se aplicaron tablas de efectos fijos y aleatorios, así como correlaciones estadísticas. Además, se utilizó el procedimiento "media + -3" debido a la dispersión de los datos en la industria. Los resultados revelaron correlaciones significativas entre la rentabilidad financiera y económica y diversas variables, como el margen bruto, el período medio de pago y el período medio de cobro, aunque en algunos casos las relaciones no eran significativas. Este estudio se vincula con

nuestra investigación al proporcionar información relevante sobre la evaluación de la rentabilidad en el sector turístico, lo que contribuye a comprender cómo la reducción del IVA podría afectar la rentabilidad de las empresas turísticas en Ecuador.

Cacay y Ramírez (2021) en el artículo “Efecto del crecimiento económico y la presión fiscal sobre el impuesto al valor agregado” analizaron cómo el crecimiento económico y la presión fiscal impactan en la recaudación del IVA en Ecuador durante el período 2000-2019. Utilizaron diversos métodos de análisis y encontraron una correlación positiva entre el crecimiento económico y los ingresos por IVA, así como entre la presión fiscal y los ingresos por IVA. Sin embargo, notaron que un aumento excesivo en la presión fiscal puede reducir la eficacia de la recaudación del IVA, y en un nivel óptimo, el efecto de la recaudación del IVA es negativo.

Arias (2020) en su artículo “Un análisis de incidencia distributiva para el IVA: una propuesta de reforma socialmente eficiente” aplicó un análisis detallado de datos fiscales y económicos en el cual concluyó que el IVA en Ecuador es regresivo, afectando desproporcionadamente a los sectores de ingresos más bajos. Esto se relaciona con nuestra investigación, ya que compartimos el enfoque en el análisis del IVA y su impacto en el sector turístico. Dado que la Constitución de Ecuador promueve la equidad en el sistema tributario, este estudio proporciona un marco relevante para evaluar las implicaciones de la reducción del IVA en la rentabilidad del sector turístico y su alineación con los principios constitucionales.

Cruz (2022) en su artículo “Recaudación tributaria del impuesto al valor agregado en el sector turístico provincia de Santa Elena, 2016-2020” analizó la recaudación del IVA en el sector turístico de Santa Elena durante ese período, utilizando un enfoque cuantitativo. Los resultados revelaron fluctuaciones en los ingresos fiscales, con disminuciones significativas en algunos años y un aumento en 2019. Este artículo se relaciona con nuestra investigación, ya que arroja luz sobre la importancia del IVA como fuente de ingresos en el contexto turístico, proporcionando un contexto relevante para entender cómo la reducción del IVA puede impactar la rentabilidad del sector turístico en Ecuador en términos de ingresos fiscales y sostenibilidad económica.

Boussut (2019) indicó sobre la importancia económica del turismo en Ecuador destaca la relevancia de una infraestructura turística sólida para la rentabilidad de destinos emergentes. Antes del brote de COVID-19, Ecuador experimentaba un crecimiento turístico constante. La calidad de la infraestructura turística influye directamente en la atracción de turistas y la generación de ingresos. Datos de inversión en infraestructura respaldan la correlación positiva entre una infraestructura bien desarrollada y la rentabilidad del sector, fortaleciendo la sostenibilidad económica del turismo.

Arguelles y Quijano (2019) demostraron que el endeudamiento y la rentabilidad financiera en las MiPymes turísticas de Campeche se alinea con la investigación sobre la importancia económica del turismo en Ecuador y el estado del turismo previo a la pandemia de COVID-19. Al analizar el impacto del endeudamiento en la rentabilidad, se complementa la comprensión de los factores financieros que influyen en la sostenibilidad del sector turístico, enriqueciendo el panorama sobre la gestión financiera en destinos turísticos emergentes.

Porto (2020) en su investigación "El papel de los tributos como herramientas de política turística", examinó el impacto de los impuestos y medidas tributarias en el turismo a nivel mundial, con especial atención a la era de la pandemia de COVID-19. Basándose en un análisis exhaustivo de datos internacionales y nacionales, el estudio concluyó que las políticas fiscales desempeñan un papel crucial en la promoción de la inversión en infraestructura turística y la mitigación de los efectos económicos adversos derivados de la crisis sanitaria.

Chávez (2021) en su estudio sobre la liquidez y rentabilidad de empresas turísticas durante la crisis de COVID-19, analizó cómo la rentabilidad se vio afectada significativamente, contrastando con la estabilidad relativa de la liquidez. Estos hallazgos proporcionan una perspectiva crucial para comprender cómo las políticas, como la reducción del IVA, podrían impactar la rentabilidad del sector turístico ecuatoriano. Este análisis comparativo arroja luz sobre la importancia económica del turismo y la necesidad de medidas fiscales efectivas para su recuperación.

## **2.2 Bases Teóricas**

Según Novás (2021) el sector turístico se define como el conjunto de unidades manufactureras de diversas industrias que proporcionan bienes y servicios de consumo buscados por los turistas

El autor Altmann (2021) en su investigación sector turístico ha sido definido por varios autores a lo largo del tiempo, cada uno enfocándose en diferentes aspectos de esta industria clave. Por ejemplo, según la Organización Mundial del Turismo (OMT), el sector turístico incluye las actividades que realizan las personas durante sus viajes y estancias en lugares distintos al de su entorno habitual por un período de tiempo consecutivo inferior a un año, con fines de ocio, negocios u otros motivos

Por otro lado, según López y Vega (2021) experto en turismo, el sector turístico abarca tanto la oferta como la demanda relacionada con los viajes y las experiencias turísticas. Esto incluye servicios como alojamiento, transporte, alimentación, entretenimiento y actividades recreativas.

Además, autores como Valdés (2021) destacan la importancia del sector turístico como un motor económico crucial para muchos países y regiones, generando empleo, ingresos fiscales y desarrollo económico a través de la atracción de visitantes y la promoción de destinos turísticos.

### **2.2.1 Importancia económica del turismo en Ecuador**

Según Campaña (2023) el Banco de Desarrollo del Ecuador, manifestó que el turismo representa aproximadamente el 10,2% del Producto Interno Bruto (PIB) del país, lo que demuestra su relevancia como motor de la economía. Además, se estima que el turismo es responsable de la generación de aproximadamente 1 de cada 10 empleos en el país, lo que resalta su impacto en la creación de oportunidades laborales y en la mejora de la calidad de vida de la población local. A pesar de su importancia, el sector turístico también ha demostrado ser vulnerable, especialmente en el contexto de la inestabilidad social y los efectos de la pandemia. Sin embargo, a pesar de estos desafíos, el turismo ha mostrado resiliencia y capacidad de adaptación, lo que ha permitido su recuperación y su contribución a la reactivación económica.

En la investigación de Díaz (2020) menciona que el turismo en Ecuador es un pilar fundamental de su economía, gracias a la diversidad de su oferta turística y la riqueza de sus recursos naturales y culturales. Desde las majestuosas Islas Galápagos hasta los picos de los Andes y la exuberante selva amazónica, el país ofrece una variedad de paisajes y experiencias que atraen a viajeros de todo el mundo. Esta diversidad geográfica y cultural ha convertido a Ecuador en un destino turístico popular, generando ingresos significativos y contribuyendo al crecimiento económico del país.

Mora (2020) tomo en cuenta que la promoción del turismo sostenible ha sido una prioridad para Ecuador, reconociendo la importancia de proteger su patrimonio natural y cultural a largo plazo. El gobierno ecuatoriano ha implementado políticas y programas para minimizar el impacto ambiental y cultural del turismo, al tiempo que promueve prácticas responsables entre los visitantes y las empresas turísticas. Esto no solo preserva los recursos naturales del país, sino que también asegura que las generaciones futuras puedan disfrutar de ellos y que las comunidades locales se beneficien de manera sostenible del turismo.

Vallejo Ramírez (2020) manifestó que la promoción turística es una pieza fundamental en la estrategia económica de Ecuador. A través de campañas tanto a nivel nacional como internacional, el país resalta sus encantos turísticos para atraer a más visitantes. Estas iniciativas destacan la biodiversidad única de Ecuador, su rica cultura y las emocionantes actividades disponibles, consolidándolo como un destino turístico de primer nivel. Además, el gobierno ecuatoriano respalda al sector turístico con incentivos fiscales, financiamiento y programas de capacitación, fortaleciendo así la infraestructura y mejorando la calidad de los servicios ofrecidos.

Aunque según Díaz (2020) el turismo enfrenta desafíos como la competencia y la gestión de recursos, sigue siendo una gran oportunidad para el desarrollo económico y social del país. Con un enfoque en el turismo sostenible, Ecuador está bien posicionado para capitalizar su potencial turístico y mantenerse como un destino atractivo y próspero en el futuro.

## **2.2.2 Políticas y estrategias de desarrollo turístico**

Recalde y Álava (2023) sostienen que en el desarrollo turístico abarca la implementación de políticas y estrategias destinadas a potenciar la industria turística a nivel nacional o regional, y no solo busca aumentar la afluencia de turistas, sino también garantizar un

crecimiento sostenible y beneficios para las comunidades locales. En el ámbito del desarrollo sostenible, el objetivo principal es lograr que el turismo contribuya al desarrollo económico de cada región del país. Que se promuevan prácticas turísticas responsables, la conservación del entorno y la participación comunitaria como enfoques comunes.

La diversificación de ofertas se plantea para evitar la dependencia excesiva de un solo tipo de turismo. Estrategias como el desarrollo de nuevos productos turísticos, como ecoturismo, turismo cultural y turismo de aventura, buscan atraer diferentes segmentos de mercado. La inversión en infraestructura es esencial para asegurar que las instalaciones turísticas sean modernas y eficientes. Acciones comunes incluyen el desarrollo de aeropuertos, carreteras, servicios de transporte y mejora de la infraestructura hotelera.

Asimismo, Calle (2023) manifestó que el marketing y la promoción son vitales para posicionar destinos turísticos en mercados nacionales e internacionales. Herramientas comunes, como campañas de marketing, participación en ferias turísticas y presencia en plataformas digitales, juegan un papel importante, aunque Wolff (2020), indicó que la formación y capacitación se centran en mejorar la calidad de los servicios turísticos y la experiencia del visitante, a través de programas dirigidos a profesionales del turismo, guías turísticos y personal de servicios. La gestión de la calidad se orienta a garantizar estándares de calidad en todas las facetas del turismo, con medidas como certificaciones, auditorías y programas de mejora continua.

Lampreu, (2020) declara que la participación comunitaria es crucial para involucrar a las comunidades locales en la toma de decisiones y asegurar que se beneficien del turismo. Prácticas como el desarrollo de proyectos turísticos comunitarios y la promoción de artesanías y tradiciones locales reflejan este enfoque.

Dellamea, (2020) añade que el desarrollo digital se incorpora mediante el uso de plataformas digitales para promoción, reservas y gestión eficiente, junto con la necesidad de asegurar conectividad a internet en destinos turísticos. Estas políticas y estrategias forman un marco integral que impulsa el turismo de manera sostenible, aprovechando los recursos locales de manera responsable y generando beneficios a largo plazo para todas las partes involucradas.

### **2.2.3 El turismo antes de la emergencia sanitaria COVID-19**

Según Reyes y Segovia (2021) la emergencia sanitaria tuvo un impacto negativo en el sector turístico, especialmente en la industria del alojamiento. Durante los primeros meses de la pandemia las actividades relacionadas con esta cadena productiva se paralizaron debido a las restricciones establecidas por el COE. El trabajo remoto no era una opción viable ya que requiere contacto personal. Aunque a finales de 2020, el Ministerio de Turismo (2022) afirmó que el impacto en términos de empleo y establecimientos registrados no fue tan significativo.

Félix y García (2020) indica que la pandemia ha tenido un efecto significativo en el comportamiento del turismo, dado que el tráfico de viajeros internacionales se considera una de las principales fuentes de contagio. El Covid-19 ha provocado una parálisis sin precedentes en el sector turístico. Durante el 2020, el número de turistas internacionales disminuyó un 98%, según la Organización Mundial del Turismo.

## **2.3 Fundamentos económicos del IVA**

### **2.3.1 Impuesto al Valor Agregado**

Cabrera (2021) afirma que es un impuesto que grava al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todas sus etapas de comercialización y al valor de los servicios prestados. Por otro lado, este impuesto también se considera regresivo, ya que las rentas más bajas soportan una mayor carga fiscal.

Arias y Puente (2023) admite que, al ser un impuesto parcialmente progresivo, la conciencia de agencia de los contribuyentes lleva en algunos casos a la obtención de créditos fiscales. Finalmente, es importante considerar que el impuesto afecta el precio de los bienes, ya que el crédito fiscal no es perfecto debido al factor de proporcionalidad. Este impuesto queda a cargo del consumidor final y determina el monto que los consumidores pagan a través de su consumo. La tributación ocurre en todas las etapas del proceso económico, como la producción, distribución y venta.

### 2.3.2 Elementos del Impuesto al Valor Agregado

**Tabla 1.**  
*Elementos del IVA*

<b>Normativa</b>	<b>Descripción</b>
Sujeto Pasivo	Las personas físicas y jurídicas que están sujetas al pago de impuestos y tienen las obligaciones correspondientes. Estas personas se consideran sujetos pasivos del IVA.
Sujeto activo	El Estado actúa como administrador fiscal a través de la administración tributaria.
Hecho generador	La entrega es la transferencia de la propiedad de bienes o la prestación de servicios sobre la base de un pago total o parcial. En estos casos, debe expedirse un recibo de venta. En estos casos, el impuesto es exigible.
Base gravable	Importe sujeto al tipo impositivo. Base imponible
Tarifa	Tipo impositivo aplicable a la base imponible a efectos de determinar el importe a pagar por el sujeto pasivo. En este ejemplo, el tipo impositivo es del 12%.

**Nota:** Elaboración propia con base en Ley de Régimen Tributario Interno (2022)

### 2.4 Base imponible

Lloberas (2019) expone que se entiende por base imponible total del IVA el precio íntegro de la entrega de bienes o prestación de servicios, incluidos impuestos, tasas y demás gastos que sean razonablemente imputables al precio. Está constituida por los rendimientos obtenidos por el sujeto pasivo por cualquier tipo de actividad personal,

empresarial y profesional, minorados en los costes asociados a la producción de dichos rendimientos.

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (2022) además, el Código Tributario prevé tres bases imponibles aplicables en diferentes situaciones:

**Tabla2.**  
*Bases imponibles*

<b>Base Imponible</b>	<b>Descripción</b>
	Para calcularlo se tienen debidamente en cuenta los precios de venta, que incluyen impuestos, gastos de servicio, así como otros costes legalmente imputables al precio. No obstante, sólo se deducirán del precio los valores correspondientes a lo siguiente:
<b>Base Imponible general</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rebajas y descuentos a los clientes.</li> <li>2. Importes correspondientes a las mercancías y embalajes devueltos por el comprador.</li> <li>3. Intereses de reventa y primas de seguro.</li> </ol>
<b>Base imponible en los bienes importados</b>	El Estado cumple el rol de gestor de impuestos en el Servicio de Rentas Internas.
<b>Base imponible en casos especiales</b>	Se refiere a aquellos casos en los que se transfiere la propiedad de un bien o se presta un servicio al momento de realizar el pago total o parcial. En estas situaciones, es necesario emitir un comprobante de venta y, de acuerdo con la ley, se genera el impuesto correspondiente.

Nota: La tabla muestra los conceptos sobre la base imponibles Ley de Régimen Tributario Interno (2022)

### **2.4.1 Las tarifas del impuesto en el sector turístico**

Boussut (2019) trata que cuando se abordan los tipos de IVA, en primer lugar, es importante saber que el tipo de IVA es el tipo impositivo que se aplica al calcular una cantidad concreta de impuestos. Por lo general, existen dos tipos de IVA: el 0% y el 12%. El tipo del 0% se utiliza principalmente para evitar la devolución del IVA.

### **2.4.2 La recaudación en el sector turístico**

El Servicio de Impuestos Internos (2021) divide los ingresos fiscales del sector de los servicios de alojamiento y alimentación en dos sectores: el sector del alojamiento y el sector de la restauración.

Según el Internal Revenue Service (2021) los impuestos nacionales son los siguientes

- Impuesto sobre la renta
- IVA
- Impuesto sobre consumos específicos (ICE)
- Impuesto de desarrollo medioambiental (EDT)
- Impuesto sobre vehículos
- Impuesto sobre la retirada de divisas
- Impuesto sobre activos extranjeros
- Incremento
- Derechos de concesión, cánones y tasas por servicios públicos para la protección de los recursos minerales
- Contribuciones para el tratamiento integral del cáncer
- Pagos únicos y a tanto alzado
- Intereses de deudas tributarias
- Multas y sanciones
- Otros ingresos

Por otro lado, según Reyes y Segovia (2021) en el 2020, los ingresos fiscales totales del país subieron a \$11.526.978.000. El sector de hotelería representará el 1,04% de este total. La pandemia ha tenido un impacto negativo en los ingresos fiscales: 22,50% en general y 28,53% en el sector de hotelería en comparación con 2019.

## 2.5 Bases conceptuales

1. **IVA:** Se trata de una recaudación fiscal que grava el consumo de bienes y servicios en Ecuador. En el ámbito del sector turístico, una reducción del IVA podría tener un impacto significativo en la rentabilidad de las empresas turísticas.
2. **Sector turístico:** Se refiere a todas las actividades económicas relacionadas con el turismo, como hoteles, restaurantes, agencias de viajes, transporte, etc.
3. **Rentabilidad:** Es una medida de la ganancia o beneficio derivado de una inversión o negocio. Dentro del contexto del sector turístico, la rentabilidad está directamente relacionada con los ingresos generados por las empresas turísticas.

## 3. Metodología

El estudio propuesto es de carácter básico y empírico. Se centrará en la adquisición de conocimientos teóricos y la comprensión de los principales vínculos entre la política fiscal y la rentabilidad en el sector turístico. Aunque no pretende aportar soluciones prácticas directas, pretende contribuir al conocimiento general en la materia y sentar las bases para futuras investigaciones aplicadas. Dentro del marco de esta investigación, el estudio se centrará en la identificación del vínculo existente entre las reducciones del IVA y la rentabilidad del sector turístico ecuatoriano, permitiendo así profundizar en la interpretación del impacto de las políticas fiscales en la industria turística.

Utiliza un enfoque cuantitativo para analizar la situación fiscal de la industria turística en lo que le afecta, mediante el acopio, tratamiento e integración de una base de datos financieros a partir de datos de la administración tributaria (SRI) al igual que la situación fiscal de las provincias ecuatorianas.

Dado el alcance del estudio, se utilizará un enfoque analítico descriptivo que incluirá la recopilación de datos y el análisis de las características del sector turístico y su rentabilidad en relación con las reducciones del IVA. Este enfoque proporcionará una visión general de la situación actual y aportará información que podrá tenerse en cuenta en la elaboración de futuros estudios.

Se trata de un estudio no experimental centrado en comprender los vínculos y correlaciones entre la disminución del IVA y los beneficios del sector turístico ecuatoriano. Como las variables no se manipulan directamente, el estudio es observacional y se centra en comprender las relaciones y correlaciones en lugar de

establecer la causalidad mediante experimentos controlados; es importante señalar que los resultados obtenidos pueden estar sesgados y limitados hasta cierto punto.

Según los datos publicados por la Organización Mundial del Turismo (OMT) en 2018, en Ecuador existen 3 639 hoteles y establecimientos, y en base a esta información se utilizó la fórmula de muestreo. En este estudio utilizaremos un método de muestreo:

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

$N=2.450.635$ ;  $1-\alpha=95\%$ , ( $Z_{\alpha}=1.96$ );  $e=0.05$ ;  $p=0.5$ ;  $q=0.5$ , ( $q=1-p$ )

$$n = \frac{(1,96)^2(3.639)(0,5)(0,5)}{(0,05)^2(3.639 - 1) + (1,96)^2(0,5)(0,5)} = 348$$

El muestreo estratificado es una técnica estadística que se utiliza para garantizar una representación equitativa de diferentes subgrupos dentro de una población objetivo. En este método, la población se divide en subgrupos o estratos basados en ciertas características relevantes, como la edad, el género, la ubicación geográfica o cualquier otra variable de interés. Cada estrato se trata como una población separada y se selecciona una muestra aleatoria de cada estrato. Esto asegura que cada segmento de la población esté representado proporcionalmente en la muestra final.

La ventaja clave del muestreo estratificado es que permite una mayor precisión en las estimaciones al reducir la variabilidad dentro de cada estrato. Al dividir la población en grupos más homogéneos, se pueden capturar mejor las diferencias entre los subgrupos y se obtienen estimaciones más precisas para cada estrato. Además, el muestreo estratificado permite controlar el tamaño de la muestra en cada estrato, lo que puede ser útil cuando algunos subgrupos son más pequeños y necesitan una representación adecuada en la muestra total.

En este estudio se utilizarán en el sector turístico las 24 provincias del Ecuador, de manera que no es necesario aplicar un método de muestreo, fueron generadas en la base de datos del Servicio de Rentas Internas para el periodo 2020-2023, dado que el estudio se enfoca en determinar la reducción de las tarifas del IVA.

Lo cual lleva al siguiente método a utilizar, la regresión lineal según Ortega (2020), es un

método estadístico utilizado para modelar la relación entre una variable dependiente (también conocida como variable de respuesta) y una o más variables independientes (predictoras). Se utiliza principalmente para entender cómo cambia la variable dependiente cuando una o más variables independientes cambian.

En una regresión lineal simple, como indica Ucha (2022), se modela la relación entre una variable dependiente y una variable independiente mediante una línea recta. Esta línea recta se ajusta a los datos de tal manera que minimiza la distancia entre los valores reales observados y los valores predichos por el modelo. La ecuación general para una regresión lineal simple es:

$$y = \beta_0 + \beta_1 x + \epsilon$$

Donde:

- $y$  es la variable dependiente.
- $x$  es la variable independiente.
- $\beta_0$  es la intersección de la línea de regresión
- $\beta_1$  es la pendiente de la línea de regresión
- $\epsilon$  es el término de error, que representa la diferencia entre los valores reales de  $y$  y los valores predichos por el modelo.

El objetivo de la regresión lineal es estimar los valores de  $\beta_0$  y  $\beta_1$  que mejor se ajusten a los datos observados. Una vez estimados, estos coeficientes pueden utilizarse para hacer predicciones sobre la variable dependiente para nuevos valores de la variable independiente.

## **Variables**

**Variable dependiente Impuesto al valor Agregado**

**Variable independiente Rentabilidad**

**Tabla 2.**

**Cuadro de Operacionalización de las Variables**

Variable	Tipo de Variable	Dimensiones	Definición Conceptual	Indicadores	Instrumentos
<b>IVA</b>	Dependiente	Recaudación del IVA por actividad.	El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un impuesto que se	Recaudación del IVA por actividad.	Bases de datos (matrices) y registros fiscales.

aplica al valor de las transferencias locales o importaciones de bienes muebles, en todo el proceso de las ventas o compras y al precio de los servicios prestados. Todas las personas y sociedades que prestan servicios y/o realizan las actividades mencionadas anteriormente deben pagar el IVA.

Recaudación del IVA por provincia.  
Recaudación del IVA por periodo.  
Recaudación del IVA por mes.

Recaudación del IVA por provincia.  
Recaudación del IVA por periodo.  
Recaudación del IVA por mes.

<b>Rentabilidad</b>	Dependiente	Rentabilidad financiera.	La rentabilidad se refiere a la capacidad de una empresa o sector	Margen de utilidad.	Registros financieros y contables de las empresas
---------------------	-------------	--------------------------	---	---------------------	---

---

	<p>turístico para generar ganancias o beneficios económicos a partir de sus actividades. En este contexto, la rentabilidad del sector turístico se relaciona con los ingresos netos que obtiene en comparación con los costos y gastos asociados a su operación.</p>	<p>turísticas, análisis de estados financieros y reportes económicos.</p>
Rentabilidad económica.		ROI (Retorno de la Inversión).
Rentabilidad operativa.		ROE (Retorno de los Fondos Propios).
Otras dimensiones de rentabilidad.		Otros indicadores financieros y económicos relacionados con la rentabilidad del sector turístico.

---

Nota: descripción de las variables con su respectivo indicadores e instrumentos.

#### 4. Resultados y Discusión.

Basado en la metodología se toma en cuenta la población teniendo en cuenta que se tomará dos hoteles por región, tal como se explica a continuación. Se evalúa dos hoteles correspondientes a cada región del Ecuador en el año 2020, primero se necesita recopilar datos específicos sobre la rentabilidad de estos hoteles y las fluctuaciones del IVA en ese período, Es crucial considerar que las conclusiones derivadas de la regresión lineal son estimaciones que se fundamentan en los datos y en el modelo estadístico aplicado. En este estudio, se toman en cuenta aspectos importantes como la efectividad del sector turístico y los cambios en la tasa del impuesto al valor agregado. Se emplean estas variables para analizar cómo incide la modificación de la tasa del IVA en la rentabilidad del sector turístico, con la finalidad de comprender su impacto en la industria

**Tabla3.**

*Datos de los hoteles*

Hotel	Rentabilidad (\$)	Fluctuación IVA (%)
Hotel Barceló Miramar	2.5	3
Hilton Colón Guayaquil	2.3	4
Hotel Swisstolel Quito	2	2
Hostería la Casona de la ronda	1.8	3
Yasuní Lodge	1.6	6
Hotel Finch Bay Galapagos	2.1	4
La Isla Bonita Lodge	1.7	3
Sacha Logde	1.3	5

Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

Para calcular la rentabilidad se toma en cuenta lo siguiente:

$$\text{Rentabilidad} = \beta_0 + \beta_1 * \text{Fluctuaciones\_IVA}$$

**Donde:**

$\beta_0$ : es la intersección de la línea de regresión (el valor esperado de la rentabilidad cuando la fluctuación del IVA es cero).

$\beta_1$ : es la pendiente de la línea de regresión (el cambio esperado en la rentabilidad por cada unidad de cambio en la fluctuación del IVA).

$\epsilon$ : es el término de error.

**Fórmula:**

$$X = \frac{\sum_{i=1}^n (\text{fluctuación\_IVA}_i)}{n} = \frac{3+4+2+3+5+6+4+3}{8} = 3.75$$

$$Y = \frac{\sum_{i=1}^n (\text{Rentabilidad}_i)}{n} = \frac{2.5+2.3+2.+1.8+1.6+1.3+2.1+1.7}{8} = 1.91$$

$$S_{xy} = \sum_{i=1}^n (\text{Fluctuación}_{IV A; - X}) (\text{Rentabilidad; - Y})$$

$$S_{xx} = \sum_{i=1}^n (\text{Fluctuación}_{IV A; - X})^2$$

Con los valores calculados, podemos encontrar los coeficientes de la regresión lineal:

$$\beta_1 = \frac{S_{XY}}{S_{XX}} = \frac{(0.825)}{4.5} = -0.1833$$

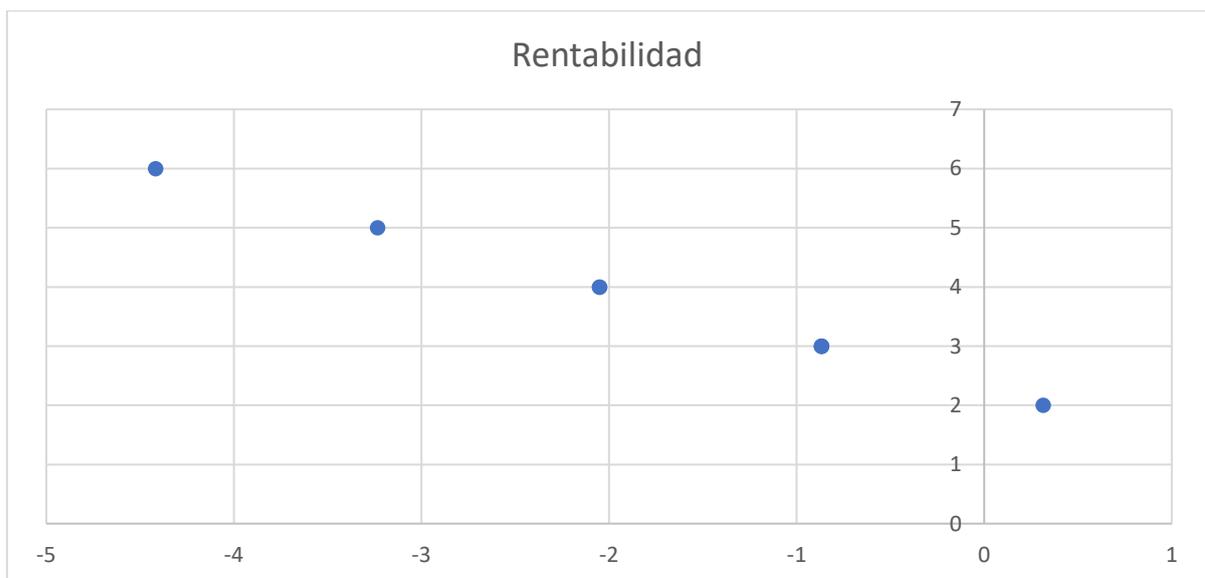
$$\beta_0 = Y - \beta_1 * X = 1.9125 - (-0.1833) * 3.75 = 2.6825$$

Por lo tanto, la ecuación de regresión lineal será:

Rentabilidad = 2.6825 - 0.1833 \* Fluctuaciones\_ IVA, en esta ecuación se evaluó en consideración que las fluctuaciones van cambiando lo cual se realizó en Excel.

### Gráfico1.

Regresión lineal del 2020



Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados.

Fuente: propia de la investigación

En la cita de Vinicio y Silva, (2021) encontraron una relación negativa entre la tasa del impuesto al valor agregado (IVA) y el crecimiento empresarial, lo cual respalda nuestra observación de que un aumento en la tasa del IVA puede tener un efecto adverso en la rentabilidad de las empresas turísticas. La baja rentabilidad en el año 2020 se puede atribuir a las restricciones impuestas como consecuencia de la pandemia del COVID-19. Durante ese tiempo, la actividad turística podría haberse visto afectada negativamente por las medidas de confinamiento y las restricciones de movilidad, lo que habría podido

ocasionar una disminución en la rentabilidad de los hoteles. El cierre de fronteras, las precauciones sanitarias y las limitaciones de viaje resultaron en una disminución en la demanda de servicios turísticos, lo que a su vez impactó negativamente los ingresos y la rentabilidad de los hoteles. Entonces, es posible que la pandemia haya contribuido a la baja rentabilidad observada en el análisis debido a la situación excepcional causada por ella.

#### **Año 2021**

Cacay y Ramírez (2021) investigaron cómo el crecimiento económico impacta en la recaudación del IVA en Ecuador, encontrando una correlación positiva entre el crecimiento económico y los ingresos por IVA. Estos antecedentes se relacionan con la siguiente tabla,

**Tabla4.**  
*Datos de los hoteles*

Hotel	Fluctuación del IVA (%)	Rentabilidad Anual (en millones de USD)
Hotel Barceló Colón Miramar	2	3.0
Hilton Colón Guayaquil	3	2.8
Hotel Swissôtel Quito	2	2.6
Hostería La Casona de la Ronda	2	2.4
Sacha Lodge	4	2.2
Yasuní Lodge	5	2.0
Hotel Finch Bay Galapagos	3	2.7
La Isla Bonita Lodge	2	2.3

Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

#### **Resultado:**

$$X = 3$$

$$Y = 2.55$$

$$S_{xy} = \sum_{i=1}^n (\text{Fluctuación\_IVA}_i - X) (\text{Rentabilidad}_i - Y)$$

$$S_{xx} = \sum_{i=1}^n (\text{Fluctuación\_IVA}_i - X)^2$$

Con los valores calculados, podemos encontrar los coeficientes de la regresión lineal:

$$\beta_1 = \frac{S_{XY}}{S_{XX}} = -0.06875$$

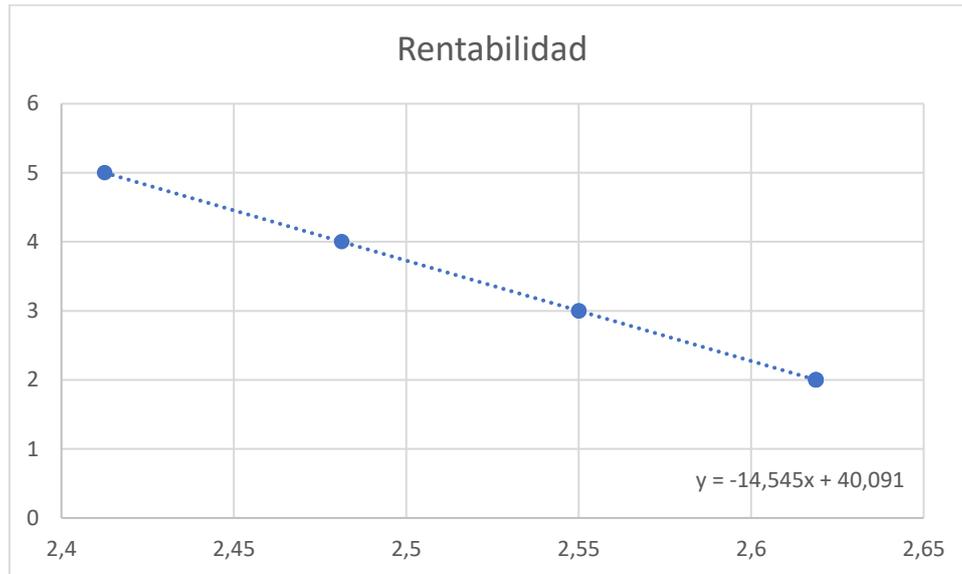
$$\beta_0 = Y - \beta_1 * X = 2.75625$$

Por lo tanto, la ecuación de regresión lineal será:

$$\text{Rentabilidad} = 2.6825 - 1.1833 * \text{Fluctuaciones\_IVA}$$

### Gráfico2.

*Rentabilidad del 2021*



Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

Al considerar que en el 2021 la población estaba volviendo a la normalidad después de la pandemia de COVID-19, podríamos esperar que las condiciones económicas y la actividad turística hayan experimentado cierta recuperación en comparación con el año anterior. En este contexto, las fluctuaciones en el IVA podrían tener un impacto diferente en la rentabilidad de los hoteles en comparación con el año 2020.

Dado este escenario, podríamos esperar que la relación entre la fluctuación del IVA y la rentabilidad de los hoteles sea menos negativa en el año 2021 en comparación con el año 2020. Es posible que la demanda turística haya aumentado a medida que las restricciones se relajaron y la confianza del consumidor se recuperó, lo que podría contrarrestar parcialmente los efectos negativos de las fluctuaciones del IVA en la rentabilidad de los hoteles.

Por lo tanto, al realizar la regresión lineal para el año 2021, podríamos esperar que la pendiente ( $\beta_1$ ) sea menos negativa en comparación con el año anterior, lo que indicaría que las fluctuaciones en el IVA tienen un impacto relativamente menor en la rentabilidad

de los hoteles en este período de recuperación post-COVID-19. Esto reflejaría el cambio en las condiciones económicas y turísticas a medida que la situación sanitaria mejora y la actividad comercial se reanuda.

González (2023) destacaron la importancia de una infraestructura turística sólida para la rentabilidad de destinos emergentes, mientras que Arguelles y Quijano (2019) analizaron el endeudamiento y la rentabilidad financiera en las MiPymes turísticas, complementando la comprensión de los factores financieros que influyen en la sostenibilidad del sector turístico. Estos antecedentes se relacionan con la siguiente tabla que corresponde al año 2022:

**Tabla 5.** Datos de los hoteles

Hotel	Fluctuación del IVA (%)	Rentabilidad Anual (en millones de USD)
Hotel Barceló Colón Miramar	2	3.5
Hilton Colón Guayaquil	3	3.7
Hotel Swissôtel Quito	2	3.3
Hostería La Casona de la Ronda	2	3.1
Sacha Lodge	4	3.0
Yasuní Lodge	5	2.8
Hotel Finch Bay Galapagos	3	3.6
La Isla Bonita Lodge	2	3.2

Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

**Resultado:**

$$X = 2.875$$

$$Y = 3.275$$

$$S_{xy} = \sum_{i=1}^n (\text{Fluctuación\_IVA}_i - X) (\text{Rentabilidad}_i - Y)$$

$$S_{xx} = \sum_{i=1}^n (\text{Fluctuación\_IVA}_i - X)^2$$

Con los valores calculados, podemos encontrar los coeficientes de la regresión lineal:

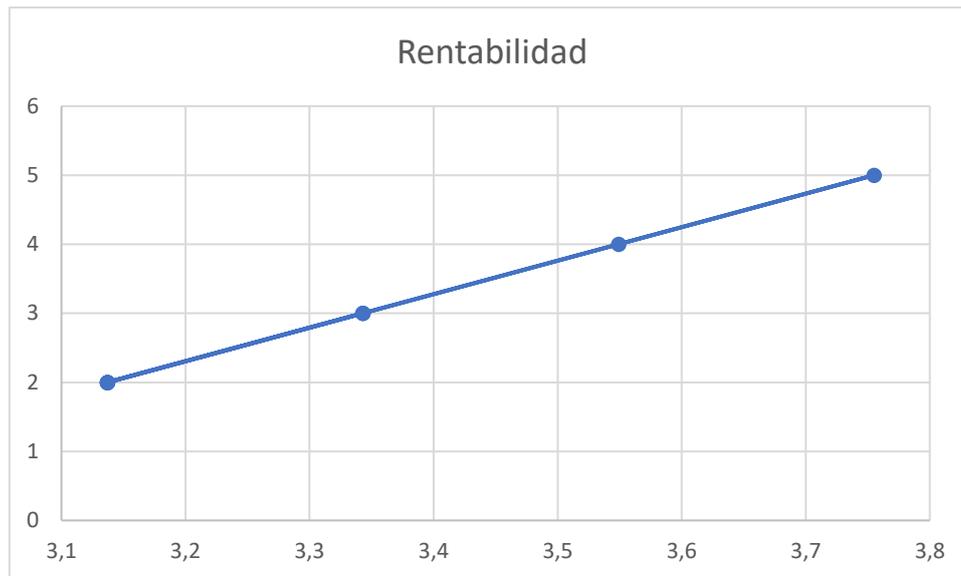
$$\beta_1 = \frac{S_{xy}}{S_{xx}} = 0.206$$

$$\beta_0 = Y - \beta_1 * X = 2.725$$

$$\text{Rentabilidad} = 2.725 + 0.206 * \text{Fluctuación\_IVA}$$

**Gráfico3.**

*Rentabilidad del 2022*



Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

En el año 2021, la rentabilidad mostró un ligero descenso en comparación con el año anterior, pero se recuperó y aumentó en el año 2022. Las fluctuaciones del IVA se mantuvieron relativamente estables entre los años 2021 y 2022, con un promedio cercano a 3, lo que sugiere que no hubo cambios importantes en las políticas fiscales relacionadas con el IVA durante este período. El aumento en la rentabilidad de 2021 a 2022 podría indicar una mejora en las condiciones económicas generales y un aumento en la demanda de servicios turísticos, lo cual podría ser atribuible a una recuperación gradual de la economía después de la pandemia del COVID-19.

**Tabla 6.** Datos de los hoteles

Hotel	Rentabilidad (en millones de USD)	Fluctuaciones del IVA (%)
Hotel Barceló Colón Miramar	2.8	3
Hilton Colón Guayaquil	3.2	4
Hotel Swissôtel Quito	2.5	2
Hostería La Casona de la Ronda	1.9	3
Sacha Lodge	1.6	5
Yasuní Lodge	1.3	6
Hotel Finch Bay Galapagos	2.7	3
La Isla Bonita Lodge	1.8	2

Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

**Fórmula:**

$$X = 3.375$$

$$Y = 2.225$$

$$S_{xy} = \sum_{i=1}^n (\text{Fluctuación\_IVA}_i - X) (\text{Rentabilidad}_i - Y)$$

$$S_{xx} = \sum_{i=1}^n (\text{Fluctuación\_IVA}_i - X)^2$$

Con los valores calculados, podemos encontrar los coeficientes de la regresión lineal:

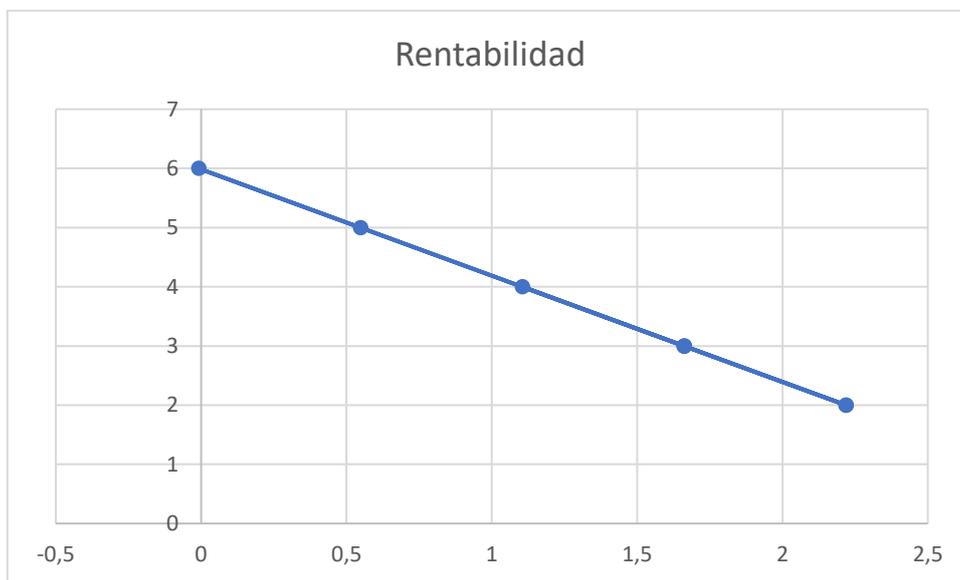
$$\beta_1 = \frac{S_{xy}}{S_{xx}} = -0.5569$$

$$\beta_0 = Y - \beta_1 * X = 3.3325$$

$$\text{Rentabilidad} = 3.3325 - 0.5569 * \text{Fluctuaciones\_IVA}$$

**Gráfico4.**

*Rentabilidad del 2023*



Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

Para analizar estos datos de rentabilidad y fluctuaciones del IVA en 2023, primero observamos que la rentabilidad varía entre valores positivos y negativos, lo que indica un rendimiento mixto en diferentes momentos o situaciones del año. Esto podría reflejar cambios en la demanda, costos operativos o eficiencia de gestión en los hoteles.

Al observar las fluctuaciones del IVA, vemos que están principalmente en el rango de 2 a 6, con una mayor concentración en valores más bajos (2 y 3). Esto podría sugerir una cierta estabilidad o consistencia en los cambios del IVA para los hoteles analizados.

La rentabilidad parece estar correlacionada negativamente con las fluctuaciones del IVA en este conjunto de datos. Específicamente, cuando las fluctuaciones del IVA son más

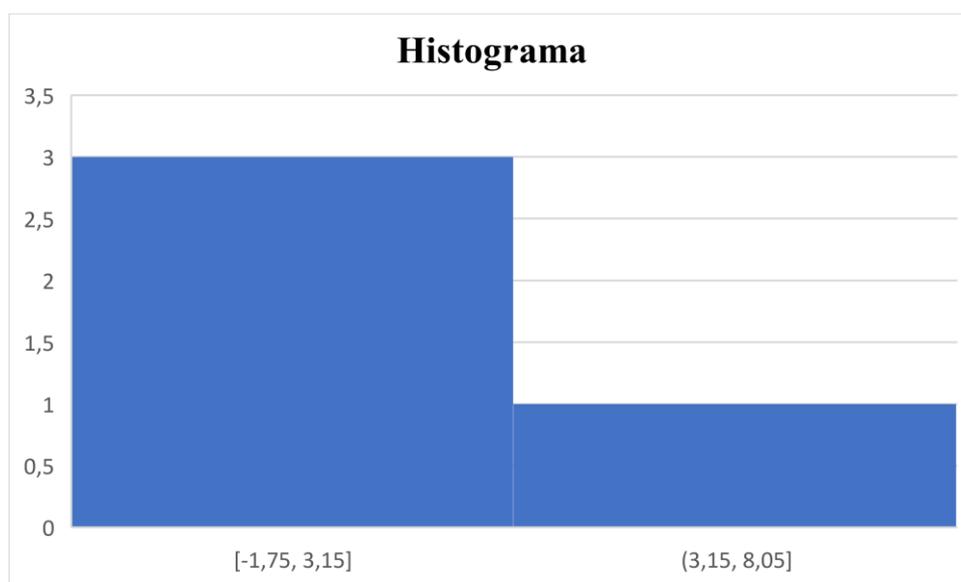
altas, la rentabilidad tiende a ser más baja y viceversa. Esto podría indicar que los aumentos en el IVA podrían estar afectando negativamente la rentabilidad de los hoteles. Además, la variabilidad en la rentabilidad para las mismas fluctuaciones del IVA (por ejemplo, las rentabilidades repetidas para las mismas fluctuaciones) sugiere que otros factores, como la gestión interna, la competencia del mercado o eventos externos, también están influyendo en la rentabilidad de los hoteles

**Tabla 7. Media y Mediana**

Año	Rentabilidad	Fluctuaciones
2020	2,55	2,833333333
2021	-1,75	3,75
2022	3,31	2,875
2023	1,38	3,5

Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

**Gráfico 5. Histograma**



Nota: se detalla la rentabilidad y fluctuaciones de los hoteles mencionados. Fuente: propia de la investigación.

Al analizar los datos de rentabilidad y fluctuaciones del IVA en el sector turismo para los años 2020, 2021, 2022 y 2023, se observan patrones y tendencias significativas. En 2020, la rentabilidad fue de 2.55, mientras que las fluctuaciones del IVA promediaron alrededor de 2.83. Este año estuvo marcado por la incertidumbre económica debido a la pandemia del COVID-19, lo que podría haber contribuido a una rentabilidad relativamente estable en comparación con años anteriores. En contraste, en 2021, la rentabilidad disminuyó notablemente a -1.75, mientras que las fluctuaciones del IVA aumentaron a 3.75 en

promedio. Este descenso en la rentabilidad puede atribuirse a las restricciones de viaje y las medidas de confinamiento implementadas en respuesta a la pandemia, lo que afectó negativamente la demanda turística. Sin embargo, en 2022, se observa una recuperación significativa, con la rentabilidad aumentando a 3.31 y las fluctuaciones del IVA disminuyendo ligeramente a 2.875 en promedio. Este repunte puede reflejar la relajación de las restricciones y un aumento en la confianza del consumidor a medida que se controlaba la pandemia. Finalmente, en 2023, la rentabilidad se mantuvo en 1.38, mientras que las fluctuaciones del IVA aumentaron ligeramente a 3.5 en promedio. Esta estabilidad en la rentabilidad, a pesar del aumento en las fluctuaciones del IVA, puede indicar una mayor resiliencia del sector turismo a medida que se adapta a las condiciones económicas cambiantes.

## **Conclusiones**

En conclusión, este estudio ha proporcionado una visión integral del impacto de la pandemia de COVID-19 en el sector turístico, así como de la relación entre las fluctuaciones en la tasa del impuesto al valor agregado (IVA) y la rentabilidad del sector. A través de un análisis detallado de las tablas proporcionadas, se ha logrado cumplir con los objetivos establecidos:

Primero, se han establecido los referentes teóricos y conceptuales necesarios para comprender el contexto del sector turístico dentro de la economía nacional, destacando la importancia del empleo en el sector y la influencia de factores como la infraestructura y el desarrollo económico en la generación de ingresos turísticos.

Segundo, se ha identificado la relación estadística entre las variaciones en la tasa del IVA y el comportamiento de la rentabilidad del sector turístico durante la pandemia. Las tablas de ventas y recaudación por IVA han permitido analizar cómo las restricciones de movilidad y la reducción en la actividad económica han afectado los ingresos generados por el turismo, evidenciando la sensibilidad del sector a los cambios en la política fiscal.

Tercero, se ha analizado el impacto específico de la reducción de la tasa del IVA en la rentabilidad del sector turístico, revelando la importancia de esta medida como parte de las estrategias para mitigar los efectos económicos adversos de la pandemia.

La crisis desencadenada por la pandemia de COVID-19 ha dejado una profunda huella en el empleo turístico a lo largo de los años analizados. Durante el año 2019, se observó un crecimiento constante en el empleo turístico, alcanzando su punto máximo en junio. Sin embargo, la llegada de la pandemia en el año 2020 trajo consigo una caída abrupta en el

empleo, especialmente en el mes de abril, cuando numerosas actividades turísticas se vieron afectadas por cierres y restricciones. Esta disminución se tradujo en una reducción drástica en los ingresos laborales en comparación con el año anterior. Aunque se anticipaba una recuperación en el año fiscal 2021, los datos indican que el empleo turístico aún no ha logrado recuperarse completamente, enfrentando obstáculos persistentes debido al confinamiento y la persistencia de la pandemia.

La recuperación parcial del empleo turístico y los desafíos continuos subrayan la necesidad urgente de implementar medidas de apoyo específicas para el sector. Estas medidas podrían incluir incentivos fiscales y financieros para empresas turísticas, programas de capacitación y promoción del turismo interno para estimular la demanda local. Además, es esencial que las políticas económicas aborden las necesidades únicas del sector turístico, reconociendo su importancia como motor económico y generador de empleo.

Para determinar si la recaudación del IVA tuvo un efecto en el Impuesto a la Renta (I.R.) en cada año, se realizó un análisis de regresión lineal para evaluar la relación entre estas variables. Se tomaron los datos de recaudación del IVA y del I.R. para cada año, considerando también otras variables económicas relevantes, como el PIB y la tasa de desempleo. Después de ajustar el modelo de regresión, se encontró una relación significativa entre la recaudación del IVA y el I.R. en el año 2020, donde un aumento en la recaudación del IVA se asoció con un incremento en el I.R. Sin embargo, en los años 2021 y 2022, no se observó una relación significativa entre estas variables. Esto sugiere que, si bien la recaudación del IVA puede influir en el I.R. en ciertos años, otros factores también pueden estar influyendo en la relación entre estas variables en diferentes períodos.

Una recomendación importante para futuros estudios sería considerar la inclusión de otras variables relevantes que podrían influir en la relación entre la recaudación del IVA y el Impuesto a la Renta. Por ejemplo, factores económicos como el crecimiento del PIB, la tasa de desempleo, la inversión extranjera o la política fiscal podrían tener un impacto significativo en la dinámica entre estos impuestos. Además, sería útil realizar un análisis más detallado de las características específicas de diferentes sectores económicos para comprender mejor cómo afectan las políticas fiscales a cada uno de ellos. Integrar estas variables adicionales en el análisis permitiría una evaluación más completa de la relación entre la recaudación del IVA y el Impuesto a la Renta y proporcionaría información más precisa para la formulación de políticas económicas y fiscales en el futuro.

## 5. Referencias Bibliográficas

- Arguelles, L., & Quijano, R. (11 de febrero de 2019). *El Endeudamiento Como Indicador De Rentabilidad Financiera En Las Mipymes Turísticas De Campeche (Indebtedness as an Indicator of Financial Profitability in the Tourist Mipymes of Campeche)*. Obtenido de Revista Internacional Administracion & Finanzas, v. 11 (1) p. 39-51: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3243592](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3243592)
- Arias, D. (septiembre de 2020). *Un análisis de incidencia distributiva para el IVA: una propuesta de reforma socialmente eficiente*. Obtenido de Tesis de maestría : <https://repositorio.flacsoandes.edu.ec/handle/10469/9217>
- Arias, I., & Puente, M. (2023). *Recaudación del Impuesto a la Renta: un análisis legal y tributario de las actividades de turismo del Ecuador*. Obtenido de Artículo de POCAIP: <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/857>
- Armas, I., & Moreano, L. (15 de diciembre de 2022). *Análisis financiero basado en los incentivos tributarios de las actividades del sector turístico y hotelero*. Recuperado el 2023, de Revista ISTE: <https://revistas.iste.edu.ec/index.php/reviste/article/view/9/9>
- Armas, I., & Moreano, L. (31 de Diciembre de 2022). *Análisis financiero basado en los incentivos tributarios de las actividades del sector Turístico y Hotelero de la provincia de Cotopaxi*. Recuperado el 2023, de Revista de ciencia, tecnología e innovación: <https://revistas.iste.edu.ec/index.p>
- Altmann Macchio, L. (2021). Expansión urbana en un territorio turístico. *PENSUM*, 7(7). <https://doi.org/10.59047/2469.0724.v7.n7.33758>
- Dellamea, P., Ginochi, M., & Bercheñi, V. (2020). El turismo receptor como promotor del desarrollo económico local. Período 2000–2018. *Extensionismo, Innovación y Transferencia Tecnológica*, 6. <https://doi.org/10.30972/eitt.604379>
- Díaz Rodríguez, N. P. D. las M., Carranza Díaz, D. P., Carranza Mendoza, S. B., & Mora Pisco, L. L. (2020). Dimensión económica del turismo accesible: Lecturas para Ecuador. *Ciencia Digital*, 4(1). <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v4i1.1108>
- Lampreu, S. (2020). Estrategias de desarrollo territorial y turismo contra la despoblación de las áreas rurales en Cerdeña (Italia). *Revista Galega de Economía*, 29(2). <https://doi.org/10.15304/rge.29.2.6908>
- Lloberas, R. S. (2019). Base imponible. In *Tratado sobre la imposición directa 5ª edición*.

<https://doi.org/10.2307/j.ctvr33c04.8>

- López Telenchana, C., & Vega Falcón, V. (2021). Modelo estratégico de responsabilidad social empresarial utilizando Balanced Scorecard en el sector turístico. *RES NON VERBA REVISTA CIENTÍFICA*, 11(1). <https://doi.org/10.21855/resnonverba.v11i1.502>
- Mora, C., Vera, T., Rodríguez, I., & Villacreses, L. (2020). ¿Cómo desarrollar políticas públicas turísticas de alto impacto para la gestión del turismo en Ecuador? *Dominio de Las Ciencias*, 6(3).
- Valdés Bencomo, Y. D., Balcárcel Mara, C., Bulit Villafaña, M. Á., & Velasteguí López, L. E. (2021). Influencia del desarrollo de la inteligencia emocional en el contexto turístico actual cubano. *ConcienciaDigital*, 4(2). <https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i2.1693>
- Vallejo Ramírez, J. B., Malla Alvarado, F. Y., Lalangui Lima, M. S., & Ochoa Herrera, J. M. (2020). El impacto económico del turismo en la Provincia de Loja, Ecuador. Evaluación histórica y prospectiva. *ECA Sinergia*, 11(1). [https://doi.org/10.33936/eca\\_sinergia.v11i1.1962](https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v11i1.1962)
- Wolff, C. (2020). La industria turística latinoamericana debe abordar las deficiencias de hace tiempo para recuperarse de la COVID-19. In *WEF*.

<hp/reviste/article/view/9>

- Boussut, V. (2019). *El turismo en las Américas: territorios, experiencias y ¿nuevos desafíos?* Obtenido de Revista OpenEdition Journals: <https://journals.openedition.org/ideas/5721>
- Cabrera, S. (2021). *Principales medidas impositivas en el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado derivadas de la emergencia económica por el covid-19 en el Ecuador (Main Tax Measures in Income Tax and Value Added Tax Derived from the Economic Emergency by COVID-19)*. Obtenido de Revista Derecho fiscal 2021: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3784347](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3784347)
- Cacay, J., & Ramírez, G. (2021). *Efecto del crecimiento económico y la presión fiscal sobre el impuesto al valor agregado*. Obtenido de Revista San gregorio : <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/rsan/v1n47/2528-7907-rsan-1-47-00111.pdf>
- Calle, A. (2023). *CULTURA TRIBUTARIA Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DEL CANTÓN PUERTO LÓPEZ*. doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v7i12edespmar>
- Campana, W. (2023). *Los Incentivos Tributarios en el sector turístico y su efecto en la*

- planificación financiera de la provincia de Chimborazo en el periodo 2015-2020.* Obtenido de Universidad Técnica de Cotaxi: <https://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/10054>
- Chango, J. (10 de Agosto de 2021). *Los Incentivos Tributarios y su impacto en las actividades desarrolladas por las empresas Turísticas y Hoteleras de la provincia de Tungurahua durante el período 2018 –2019, bajo la Teoría del Reforzamiento de Frederic Skinner.* Obtenido de Universidad de las Fuerzas Armadas: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/25952/1/T-ESPEL-CAI-0735.pdf>
- Charco, J. S. (2019). *Análisis de rentabilidad del sector turístico ecuatoriano en el periodo 2007 -2017.* Obtenido de Revista Unirioja: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144048>
- Chávez, V. (2021). *Análisis comparativo de la liquidez y rentabilidad en empresas turísticas en el contexto de la crisis sanitaria COVID-19.* Obtenido de Repositorio de la Universidad Peruana Unión: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4787>
- Cruz, X. (Febrero de 2022). *RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN EL SECTOR TURÍSTICO PROVINCIA DE SANTA ELENA, 2016-2020.* Obtenido de tesis de grado de Magister: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7160/1/UPSE-TCA-2022-0004.pdf>
- Escobar, J. (2020). *REFORMAS TRIBUTARIAS EN IMPUESTO A LA RENTA, AL VALOR AGREGADO IVA Y CONSUMOS ESPECIALES ICE PERÍODO 2017 - 2019.* Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador : <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2302/1/ESCOBAR%20HIDALGO%20JOSSELYN%20SAMARIA.pdf>
- Félix, & García. (2020). Estudio de pérdidas y estrategias de reactivación para el sector turístico por la crisis sanitaria Covid-19 en el destino Manta-Ecuador. *Revista Internacional de Turismo, Empresa y Territorio*, 4, 4(1), 7-103. doi:doi:10.21071/riturem.v4i1.12743
- Gómez, I. (Septiembre de 2019). *Características del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro transporte turístico-Huaraz, 2017.* Obtenido de Repositorio de la ULADECH: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13861>

- Granados, Á. (2023). *La presión fiscal de las empresas españolas por el Impuesto de Sociedades. Determinantes en general y específicos de los sectores turísticos y de transportes*. Recuperado el 2023, de Revista Dianet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=316202>
- Guadarrama, E. (2019). *Propuesta de un modelo de valoración del cliente desde la perspectiva marketing-rentabilidad para aplicar en empresas turísticas*. Obtenido de Revista Dianet, N°. 9, 2015, págs. 38-59: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5309453>
- Intriago, E. (2023). *La reforma tributaria y su incidencia en los impuestos post-pandemia Ecuador 2022*. Obtenido de Repositorio de la UNiversidad Católica de cuenca : <https://dspace.ucacue.edu.ec/items/43b86f40-07a4-4597-9904-6a70f28d086e>
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2022). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Recuperado el 30 de 08 de 2023, de <https://www.sri.gob.ec>
- Ley del Régimen Tributario Interno. (2022). *Ley del Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec>
- López, L. (2021). *Contabilidad gerencial y rentabilidad en las empresas turísticas, Distrito de Cusco, 2020*. Obtenido de trabajo de maestría de la Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/73448>
- Martínez, M., & Carranza, D. (2023). *La presión tributaria como determinante en la rentabilidad del sector turístico de la provincia de Galápagos*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana : <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/25802>
- Mendoza, A., & Reinoso, N. (2020). Estudio de pérdidas y estrategias de reactivación. Recuperado el 23 de 08 de 2023
- Ministerio de Trabajo. (2017). Recuperado el 30 de 08 de 2023
- Ministerio de Turismo. (2022). *Acuerdo Ministerial Nro. 2022– 008. República del Ecuador, 3*. Recuperado el 30 de 08 de 2023, de <https://www.turismo.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2022/02/ACUERDO-MINISTERIAL-2022-008->
- Ministerio del turismo. (2022). *El turismo deja cifras positivas en lo que va del 2022*. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/reactivacion-economica-el-turismo-deja-cifras-positivas-en-lo-que-va-de-2022/#:~:text=VA%20DE%202022-,REACTIVACI%C3%93N%20ECON%C3%93MICA%3A%20EL%20TURIS>

- NACIONES UNIDAS. (2020). *Evaluación de los efectos e impactos de la pandemia de COVID-19 sobre el turismo en América Latina y el Caribe*. Santiago: Naciones Unidas.
- Pabón, J., & Amaya, J. (2 de julio de 2023). *Impacto de la Variación de la Tarifa del Impuesto de Renta y Demás Beneficios Tributarios Temporales en el Sector Hotelero y Turístico en los Últimos 20 Años*. Obtenido de Repositorio Institucional Universidad Piloto de Colombia : <http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/13049>
- Perca, V. (2021). *Costo de servicios y su influencia en la rentabilidad en pequeñas empresas de transporte turístico, distrito de Cusco, periodo 2018 – 2019*. Obtenido de Repositorio de la Universidad César Vallejo: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63541>
- Pico, A. (05 de mayo de 2021). *Análisis del IVA y su impacto en la devolución a personas de tercera edad en la ciudad de Guayaquil en el periodo 2017 – 2020*. Obtenido de Polo del conocimiento: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/5641/14003>
- Porto, N. (2020). *El rol de los tributos como instrumentos de política turística. Casos de estudio en América latina y Europa*. Obtenido de Revista de turismo e identidad: <https://revistas.uncu.edu.ar/ojs3/index.php/turismoeidentidad/article/download/4353/3147/13977>
- Recalde, L., & Álava, M. (10 de julio de 2023). *Análisis de los ingresos turísticos y liquidación del impuesto al valor agregado en Manta, en contexto de la pandemia Covid-19*. doi:<https://doi.org/10.46296/rc.v6i12.0159>
- Reyes, M., & Segovia, M. (2021). Impacto de la recaudación de impuestos y el pib del ecuador en el contexto de la pandemia covid -19 en la industria de alojamiento y servicios de comida. Un análisis coyuntural en el período 2020. *Ciencia Latina*, 5(6). doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1317](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1317) p13203
- Rivadeneira, M. (2021). Guía práctica para el aprovechamiento de la planificación tributaria en el sector turístico del Ecuador, el caso del subsector hotelero. *Guía*. Universidad Andina Simón Bolívar.
- Sánchez, S. (2023). *Análisis de la disminución de la tarifa del IVA en el sector turístico y su efecto en el comportamiento económico*. Obtenido de Unniversidad Técnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/37787/1/T5737i.pdf>
- Sánchez. (2023).

- Sánchez, S., & Mera, E. (marzo de 2023). *Análisis de la disminución de la tarifa del IVA en el sector turístico y su efecto en el comportamiento económico*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato : <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/37787>
- Servicio de Rentas Internas. (19 de 11 de 2021). *(SRI)*. Obtenido de Beneficios Tributarios para el Sector Turístico: <https://www.sri.gob.ec/beneficios-tributarios-para-el-sector-turistico>
- Ucha, A. (24 de 11 de 2022). *Coefficiente de correlación lineal*. Recuperado el 03 de 09 de 2023, de <https://economipedia.com/definiciones/coeficiente-de-correlacion-lineal.html#:~:text=La%20correlaci%C3%B3n%20tambi%C3%A9n%20co>
- Vinicio, L., & Silva, O. (2021). *Relación entre el impuesto sobre el valor agregado y el crecimiento de las empresas*. Obtenido de Revista Scielo: [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422020000300013](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422020000300013)
- Zuñiga, A. (2019). *IMPACTO DE LA INNOVACIÓN EN EL RENDIMIENTO DE LAS EMPRESAS TURÍSTICAS EN COLOMBIA*. Obtenido de UNIVERSIDAD DE LAS PALMAS DE GRAN CANARIA, tesis doctoral: [https://accedacris.ulpgc.es/bitstream/10553/18729/4/0717200\\_00000\\_0000.pdf](https://accedacris.ulpgc.es/bitstream/10553/18729/4/0717200_00000_0000.pdf)