

Universidad Siglo 21



Carrera: Contador Público

Trabajo Final de Grado

Reporte de Caso

Informe de planificación tributaria

Método de planificación tributaria para el Hotel Howard Johnson durante el año 2022

Autor: Di Lascio, Luciano

Legajo: VCPB11829

DNI: 31.425.660

Director de TFG: Márquez, Agustín

Tucumán, noviembre, 2021

Índice

Introducción.....	3
Análisis de Situación.....	7
Descripción de la situación.....	7
Análisis de contexto	9
Diagnóstico organizacional.....	13
Análisis específico según el perfil profesional de la carrera	14
Resultados Financieros	15
Marco Teórico	17
Diferencias entre elusión , planificación y evasión fiscal.....	18
Diagnóstico y discusión	20
Declaración del problema	20
Justificación del problema	20
Conclusión diagnóstica.....	21
Plan de Implementación	22
Objetivo general:	22
Objetivos específicos:.....	22
Alcance	22
Recursos.....	23
Acciones específicas.....	24
Medición de la propuesta.....	26
Beneficios de la Moratoria.....	28
Bibliografía.....	31

Resumen

La Argentina posee la mayor carga impositiva del mundo sobre la economía formal, debido a ello, fue necesario hallar herramientas que permitan disminuir la carga fiscal con el objetivo de incrementar los resultados propuestos por las empresas. El presente trabajo consistió en elaborar una herramienta de planificación fiscal, para lograr la reducción impositiva del Hotel Howard Johnson durante el periodo fiscal 2022. Para realizar este trabajo, se tuvo que analizar la información que presentaba la empresa, su actividad comercial y sus obligaciones fiscales. Como antecedentes se analizaron otros trabajos de investigación aplicados a distintos hoteles, donde se aplicó una planificación tributaria. Luego se inició el plan de implementación, categorizando al hotel y examinando los ahorros fiscales que tuvo la empresa por la aplicación de la herramienta. Por último, se expresaron las conclusiones, destacando el importante ahorro conseguido al aplicar el régimen PyME y la opción venta y reemplazo, recomendando otras técnicas legales para el beneficio del hotel.

Palabras clave: Planificación, Beneficios, Normativa, Impuestos

Abstract

Argentina has the largest tax burden in the world on the formal economy, due to this, it was necessary to find tools to reduce the tax burden in order to increase the results proposed by companies. The present work consisted of developing a tax planning tool to achieve the tax reduction of the Howard Johnson Hotel during the 2022 fiscal period. To carry out this work, the information presented by the company, its commercial activity and its tax obligations had to be analyzed. As antecedents, other research works applied to different hotels were analyzed, where tax planning was applied. The implementation plan was then started, categorizing the hotel and examining the tax savings the company had from applying the tool. Finally, the conclusions were expressed, highlighting the significant savings achieved by applying the SME regime and the sale and replacement option, recommending other legal techniques for the benefit of the hotel.

Keywords: Planning, Benefits, Regulations, Taxes

Introducción

La planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente, sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiero fiscal. La Argentina tiene la mayor carga impositiva del mundo sobre la economía formal, por este motivo, es necesario encontrar elementos que permita optimizar el peso de la carga impositiva en pos de incrementar los resultados a través de la elección de la estructura más conveniente.

El objetivo del presente reporte de caso es confeccionar un método de Planificación Tributaria para lograr un mayor rendimiento final en la actividad económica, para ser aplicado en el Hotel Howard Johnson Carlos Paz. Para esto, se van utilizar todas las herramientas legales que están a disposición de la empresa en conjunto con un especializado profesional en materia tributaria para de este modo reducir las cargas impositivas y obtener un ahorro fiscal, sin correr el riesgo de evadir impuestos, que trae aparejado consecuencias desfavorables para la empresa.

El Hotel Howard Johnson es una cadena internacional con más de 70 años de trayectoria en Estados Unidos y el mundo. Tiene afiliados bajo el sistema de franquicias, alrededor de 800 hoteles en todo el mundo y el área internacional de la Compañía supera el 30% de la totalidad de los hoteles en operación. Es necesario saber que una franquicia es un acuerdo comercial a partir del cual una de las partes paga a la otra por la explotación de un determinado negocio y el uso de la marca.

Es de destacar que, en 1997, el hotel Howard Johnson inauguró su primer hotel en la Ciudad de Buenos Aires. Dos años más tarde se desplegó en diferentes provincias del país, brindando de este modo la posibilidad de acceder a un hotel de renombre internacional en el mercado local. Cabe mencionar que en el año 2011 se inauguró el Hotel Howard Johnson Carlos Paz, una empresa familiar que mantiene su impronta de pyme. Su gestión está integrada por dos hermanas, Jessica y Bárbara y su padre, Pablo Elliot, oriundos de Salta, quienes ya tenían experiencia hotelera en su ciudad natal.

Este proyecto se creó con el fin de construir un condo hotel. La obra duró tres años y contó con el aporte de inversionistas que confiaron en el proyecto, el cual tenía como objetivo

la construcción de 127 habitaciones, un centro de convenciones y un restaurante. Por Condo hotel se hace referencia a una modalidad comercial que combina el negocio inmobiliario con la actividad hotelera en sí misma. Los accionistas del hotel poseen departamentos que son de su propiedad, pero que están a disposición de los administradores de la cadena, lo que genera una renta anual para los propietarios.

Esta cadena hotelera pertenece a la categoría plaza, hoteles de lujo de 5 estrellas. El Hotel Howard Johnson Carlos Paz se encuentra categorizado como hotel de 4 estrellas superior. Con la finalidad crear lazos en la comunidad y una cultura de compañerismo el hotel dispone de un equipo compuesto de 80 personas que trabajan de manera continua en el hotel y son originarios de la ciudad en la que se encuentra ubicado. Por otro lado, el centro está puesto en el servicio y atención al huésped, esto es una de las condiciones fundamentales para trabajar en la organización; se debe mantener un trato cordial en todo momento y favorecer el clima de tranquilidad y disposición hacia cada uno de los visitantes.

Se analizó que el hotel carece de una planificación fiscal, esto supone mayor riesgo en relación al mismo, ya que no se tienen en cuenta las normativas y sus reajustes que surgen asiduamente, por lo cual no se aprovechan los beneficios fiscales y, de manera legítima, no se logra menguar tanto la carga fiscal y de este modo acrecentar su productividad.

Por otro lado, sin una planificación tributaria podría obtener sanciones como multas e intereses. En efecto estos costos impositivos son ciertamente preocupantes para una pyme y aún más teniendo en cuenta una economía no estable, lo que genera en indefectiblemente hallar enmiendas de último momento que complican más su panorama y dejan en duda su persistencia. Además, en el área administrativa se hallaron varias deficiencias como la inexistencia de control de inventario, fallas en el control de cobranzas y pagos.

Como precedente se puede mencionar un trabajo realizado en el hotel libertador Arequipa, se deduce que el manejo de sistemas de programas de recursos empresariales acrecienta la eficiencia contable y tributaria, ya que los mismos merman tiempos, simplifican procedimientos, mejora el acceso a datos renovados, a planificar situaciones a futuro y mejorar el proceso de toma de decisiones (Baca Charca, 2020).

Castillo (2018), realizó una planificación tributaria con el fin de poder determinar las principales características de los tributos aplicados en el sector hotelero del Perú, y en

especial a Los Gavilanes Hotel S.R.L. En ella, analiza que la principal variable ambigua del hotel radicaba en que los propietarios carecían de nociones para llevar a cabo un régimen distinto en el cual puedan declarar y/o saldar tributos en menor número, en este sentido la carga era en evidencia alta y optaban por evitarlas, sin atender las variadas consecuencias. En el mismo sentido otra dificultad suponía no liquidar los mismos, en relación a las fechas asignadas. A propósito de lo analizado se concluyó que el Régimen Tributario allana el desarrollo de las pymes en el campo hotelero, debido a que cuenta con una escala de porcentaje tanto para la declaración mensual como anual que va en relación al volumen de sus ingresos. En este sentido, posee un contador externo quien expone sus tributos y los orienta a poner en práctica el cronograma de vencimiento habilitado, abonando los mismos en base a lo acordado.

Otro antecedente es de los autores, Ojeda Triana y Hernández Beltran (2020) investigaron al Hotel y Discoteca el Bosque, ubicado en la provincia de Melgar, Colombia. El Hotel, en este sentido evidencia una dificultad, la misma es que abona una cifra abundante de impuesto, lo que ha significado un golpe en las proyecciones de crecimiento en el sector, una acción remediable a esto es definir un modelo de Planeación Tributaria coherente a las capacidades económicas de la empresa y la conducta de los ingresos, esto le permite a la misma adelantarse a los impactos de tipo económico que promueve el pago de la carga impositiva.

Teniendo en cuenta los precedentes que se pueden analizar, se observa que el tema de los tributos es una problemática que se ve tanto a nivel nacional, y como es evidente el caso del Hotel Howard Johnson a nivel internacional. Es ineludible en este caso una planificación tributaria en la empresa, y de personas idóneas y experimentadas que puedan entender tanto la situación externa e interna de la compañía para llevar adelante los procesos pertinentes, a través de la ejecución de un plan para poder mermar la carga tributaria dentro de los parámetros lícitos permitidos, generando la reducción del impacto fiscal para así obtener un mayor rédito.

Los *softwares* contables, simplifican, organizan y facilitan las labores contables de toda la compañía, siendo más eficaces con el tiempo y dinero en el corto plazo. La persona a cargo de las tareas administrativas como facturación, cobranzas, carga de facturas, pagos

entre otros, a través de este sistema, organiza los datos necesarios e instantemente el programa se ocupa de realizar todos los asientos contables de manera automática. Las ventajas que tienen estos programas es agilizar procesos, agrupar la información, analizar los datos contables (históricos y presentes), realizar un análisis económico y financiero de la organización.

Análisis de Situación

Descripción de la situación

El hecho de que Howard Johnson llegara al país fue un acontecimiento, ya que se ubicó en diferentes localidades, creando de este modo, la posibilidad de acceder a un hotel de prestigio internacional en el mercado local. Es por este motivo que Howard Johnson se ha convertido en uno de los principales actores en el desarrollo de localidades de pequeño y mediano tamaño de Argentina.

El Hotel tiene afiliados bajo el sistema de franquicia aproximadamente de 800 hoteles en el mundo. Es de destacar que el área internacional de la Compañía supera el 30% de la totalidad de los Hoteles en operación.

En la actualidad, la marca registrada Howard Johnson integra el Grupo *Wyndham Worldwide*, el cual está formado bajo el esquema de franquicias y/u operación 7.100 hoteles afiliados en las distintas marcas del grupo.

Servicios

Restaurante *The Lord* esta concesionado; aunque, es inspeccionado por el Directorio, quien supervisa que acaten los estándares de calidad que se impone en una cadena internacional. El mismo, posee su propia visión y propósitos específicos, haciendo incapié en el cuidado del medio ambiente como objetivo primordial.

Ilumine Club Spa es distinguido como una empresa de magnificencia en salud, estética y relax en lo referido a spas de hoteles 4 y 5 estrellas dentro y fuera del país (Jonhson, 2018). Su administración es independiente al igual que su visión, misión y valores.

Kid's Club posee un servicio de guardería a cargo de personal especializado, ofreciendo, además, divertidas y originales actividades destinadas a toda la familia, todos los días del año.

Respecto a clientes y huéspedes el público se incrementó en gran medida, entre los cuales, especialmente, se encuentran turistas en temporada alta, público corporativo, estudiantes, jubilados y tours deportivos.

Cabe mencionar, los principales competidores, tales como:

- Portal del Lago
- Amerian Carlos Paz

- *Eletón Resort*
- Pinares del Cerro

Como misión principal del Hotel se puede mencionar el desarrollo de un producto hotelero de excelente calidad, que supere las expectativas de los huéspedes, fundado en un equipo de trabajo profesional y con un alto sentido de vocación de servicio, y en proveedores elegidos cautelosamente, con la finalidad del mantenimiento de esos estándares de calidad y de una excelente relación con el medio que nos circunda.

De este modo, su misión, además, es lograr la mayor rentabilidad para los inversores del proyecto, lo que se traduce en beneficios para todos los clientes internos y externos de la empresa.

Es de destacar que los valores que caracterizan a la empresa son:

- Trabajar con responsabilidad teniendo en consideración las consecuencias de cada uno de nuestros actos.
- Trabajar en un ambiente donde la honestidad se refleje en cada uno de nosotros.
- Hacer de la solidaridad un valor constante entre los integrantes de nuestra empresa, reflejada en actos de compañerismo entre los mismos.
- El respeto mutuo, el trabajo en equipo y la cooperación será la base de todas las relaciones hacia adentro y afuera de la empresa.

A continuación, se analiza en la Figura 1 Organigrama del Hotel Howard Johnson, una estructura centralizada.

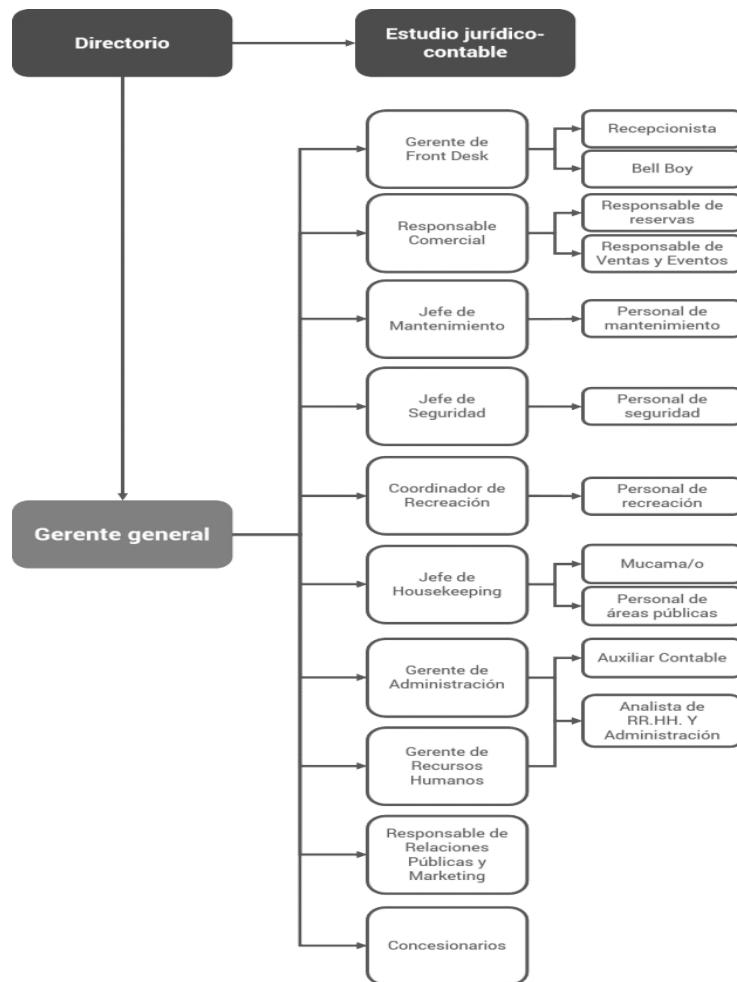


Figura 1. *Organigrama de la empresa*. Fuente: Howard Johnson Villa Carlos Paz.

Análisis de contexto

El análisis PESTEL identifica los factores del entorno general que afectan a las empresas. Este análisis se realiza antes de llevar a cabo el FODA, ya que presenta la empresa en el marco de la planificación estratégica.

Factor político y económico:

En el transcurso del año 2021 el sector hotelero soportó como casi ningún sector el impacto negativo de las prohibiciones que se impusieron a nivel nacional, en relación a esto se percibió una caída de la imagen del gobierno nacional y un descontento generalizado de la sociedad.

Para generar una reactivación de vastos sectores de la economía, el gobierno generó asignaciones de recursos más eficaces para colaborar con actividades económicas que se vieron vulneradas.

La presión fiscal en Argentina aumenta y este año alcanza un nuevo récord, el número de impuestos que se perciben en el país van en aumento, y la presión fiscal volvió a acrecentarse desde que tomó control del país el presidente Alberto Fernández.

Así mismo la constitución tributaria debe considerar principios básicos para alcanzar la recaudación necesaria para despejar los gastos públicos. El estado debe respetar los principios constitucionales de legalidad, equidad, no confiscatoriedad, razonabilidad y capacidad contributiva, cuando se ven afectados estos parámetros o no se tienen en cuenta al momento de delinear una política impositiva, se deteriora la economía, se oprimen las nuevas empresas, decaen las existentes, los inversores analizan otros destinos, la recaudación también se ve afectada y se observa una fuerte evasión, que se busca justificar con la injusticia e inequidad de los diferentes gravámenes (Cabot, 2021).

En relación a la pandemia, no llama la atención que se haya generado, en el país la interrupción de miles de compañías. La región sudamericana está inmersa en una profunda recesión desde 2018 y durante el gobierno de Macri, ya habían cesado su trabajo más de 24.500 pequeñas y medianas empresas (PyMEs), según el registro de empleadores de la AFIP.

Llevar a cabo el trabajo de una compañía es complejo y poco remunerable, los principales escollos se perciben en el desempeño de sindicatos poderosos, la política desorganizada, los controladores de precios y divisas, y otras formas de intervencionismo estatal. Si bien el mandatario heredó una gran variedad de obstáculos que hoy se perciben, gran número de analistas expresan que se agravó el escenario con sus estrategias. Una muestra de esto es la deuda externa que todavía no ha logrado negociar, generando así que este país caiga en *default*, lo cual ha sido observado por inversores extranjeros (Smink, 2020).

La primera opción del gobierno, para generar mejoras en el panorama, es hacer una merma del gasto público, acrecentar impuestos o financiarse emitiendo pesos, generando una repercusión económica en el país, a efectos de la cual, una compañía, ante este accionar del gobierno, se perjudica altamente.

Factor social:

En Argentina, el estado de inopia, según INDEC (2021) y a causa del Covid-19, creció un 42%. Dentro de este conjunto se distingue un 7,8% de hogares por debajo de la línea de indigencia (LI), que incluyen al 10,5% de las personas.

Los autores Messera, Milano, y Vazquez (2020), manifiestan que el crecimiento de la pobreza se genera por causa del desempleo y devaluación de la moneda. Y si se tiene en consideración que una persona que carece de trabajo no logra el sustento que necesita para vivir, y sumado a esto la devaluación de la moneda del país, es notable que mes a mes el nivel adquisitivo decaiga considerablemente.

El universo educativo también se vio afectado por la pandemia, a causa de esto las escuelas en el año 2020 se mantuvieron cerradas y la brecha educativa aumentó en muchos aspectos.

En este año 2021, Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF, 2021) recomienda que las escuelas sean lo último en cerrar y lo primero en abrir cuando las autoridades comiencen a suprimir las restricciones. El cierre de los establecimientos educativos generó que se vean afectados los aprendizajes, la protección y el bienestar de niños, niñas y adolescentes. En relación a esto se ha evidenciado que este sector etario sufre las peores consecuencias no solo a nivel educativo sino psicológico.

Factor tecnológico:

A nivel mundial el sector hotelero se ha ampliado rápidamente. Actualmente atender el área tecnológica es imprescindible, aportando eficacia y agilidad por lo que las aplicaciones a las que se puede acceder generan un evidente mejoramiento de la comunicación.

La creciente evolución de las TIC ha impactado notablemente al sector turístico y hotelero, debido a que las mismas ponen a disposición herramientas para la gestión y con el objetivo de añadir valor a la experiencia del cliente, lo cual permite a las empresas del sector alcanzar una presencia en mercados globales y ofrecer cadenas de valor más flexibles.

Howard Johnson Villa Carlos Paz, en relación a esto coordina sus prestaciones con los siguientes sistemas: Opera, Flexxus y Arion. A su vez, mediante encuestas realizadas a

los clientes, y se pudo observar que una gran cantidad de reservas se llevaban a cabo por comentarios en la red.

Factor ecológico:

Dentro de estos factores se puede nombrar Ley N° 25.675 General del ambiente, (1993) en la cual dispone los presupuestos mínimos, para una acción sustentable del ambiente, el cuidado de la diversidad biológica y el desarrollo en nuestro país. A sí mismo, la participación en cuestiones ambientales, la educación y responsabilidad ambiental (CEPAL, 2020).

Una correcta manutención de los espacios verdes de Eco eficiencia y Gestión Ambiental en el Sector Hotelero Asturiano, en las instalaciones hoteleras, nos posibilitan proveer un ambiente estético agradable para nuestros clientes y trabajadores. En los quehaceres diarios de mantenimiento de estas zonas se necesitan importantes caudales de agua. Prácticas más novedosas en el cuidado de los jardines y zonas verdes nos ayudarán a ser más eficientes en el consumo de este bien escaso. Una correcta selección de las especies que se utilizan en el jardín va a condicionar la cantidad de agua requerida. Seleccionar especies autóctonas generará un consumo reducido ya que están adaptadas a las condiciones climáticas de la zona en que vivimos. Gestionar el modo de riego adecuado y revisarlo periódicamente conlleva minimizar el consumo hídrico. Es preciso irrigar en el horario permitido y de menos calor, evitando las pérdidas de agua por evaporación. El riego debe plantearse con flexibilidad, adaptándolo a las formas establecidas y aconsejadas. Es recomendable analizar el grado de humedad del suelo antes de regar (Los hoteles y el medio ambiente, 2011).

Factor legal:

La pandemia mundial afectó considerablemente a la industria hotelera y esta se tuvo que ir adecuar a los decretos de necesidad y urgencia que dictaminaba el mandatario Alberto Fernández como así también por las resoluciones que dicta el Ministerio de Turismo de la Nación. Entre las principales medidas se puede destacar la siguiente:

Mediante la Resolución 59/2021 se creó el programa de Auxilio a Prestadores Turísticos, en el ámbito de la Subsecretaría de Desarrollo Estratégico del Ministerio de

Turismo y Deportes, convocándose a los prestadores de servicios turísticos, a presentar las solicitudes de apoyo económico de acuerdo a lo establecido en el Reglamento aprobado.

Consiguientemente, uno de los aspectos más relevantes del sector es el número de cargas tributarias que afrontan con el fin de continuar con su hotel en funcionamiento. Es por este motivo que las compañías hoteleras en la ciudad de Villa Carlos Paz se encuentran adheridas a la Asociación Hotelera Gastronómica (AS.HO.GA) con el objetivo de obtener un descuento sobre las obligaciones fiscales mencionadas.

Diagnóstico organizacional

Esta herramienta se realiza con el fin de analizar las principales fortalezas y debilidades internas que posee la empresa. Además, se determinarán las oportunidades y amenazas externas presentándose a continuación.

Fortalezas:

- Ubicación privilegiada de la empresa.
- Posicionamiento de la marca.
- Personal capacitado.
- Trabaja fuertemente en la satisfacción del cliente.
- Renombre internacional.
- Tecnología y sustentabilidad.

Debilidades

- Falta de planificación tributaria.
- Falta de *software* para los pagos y cobros.
- Carencia de un sistema contable eficiente.
- No tiene una visión organizada.
- No tiene personal especializado en materia contable y tributaria dentro de la empresa.
- Manejos con planilla de Excel.

Oportunidades

- Posibilidad de inversión en la empresa.
- Aumentar su cartera de proveedores.
- Campañas publicitarias para atraer a futuros clientes.
- Acceso a certificado PyME.

Amenazas

- Principales competidores en el sector.
- Inestabilidad económica.
- Presión tributaria.
- Caída de la actividad económica por la pandemia.

Análisis específico según el perfil profesional de la carrera

La presión tributaria efectiva y el crecimiento de alícuotas e impuestos, ha crecido en Argentina en forma sostenida a lo largo de los últimos años. El Howard Johnson Hotel, junto con todo el sector turístico del país, sufre las consecuencias de la política económica y fiscal, añadido a la gran reducción de ingresos por la pandemia.

El área de hotelería percibe una carga tributaria del 39%, en la cual los principales elementos son los aportes y contribuciones al régimen de seguridad social, IVA, impuesto a los Ingresos Brutos e Impuesto a las Ganancias.

Realizando una consideración de los estados contables 2018-2020, se puede determinar que el activo de la empresa está compuesto por los Bienes de Uso que representan el mayor porcentaje, siendo el 37%, los Bienes de cambio con un 26% y las Cuentas por cobrar corrientes con el 24%. Esto refleja que la mayor inversión que realiza la empresa es sobre la conservación y mantención de las instalaciones y rodados, y las mejoras en el inmueble, para mantenerse en el mercado según sus modelos.

Del análisis del pasivo, se destacan las deudas a corto plazo, sobre todo con proveedores, y un mínimo porcentaje de giros en descubierto en las cuentas de los bancos Córdoba y Santander. A su vez cuenta con un préstamo del banco Macro de \$10.000.000. Se

revela también, en el aumento del monto de intereses bancarios y el considerable crecimiento del impuesto a los débitos, que se genera a partir de los movimientos con cheques.

Se percibe que son los intereses impositivos y por planes de pago, el motivo por el cual no se alcanza a obedecer con las fechas de vencimiento de las obligaciones fiscales, que como muestran los estados contables, se encuentran regularizadas.

La liquidez de la empresa, se obtiene entre el cociente del activo corriente y el pasivo corriente, siendo 1,87 para el año 2020. Implica que por cada \$1 que se adeuda a corto plazo, la organización cuenta con \$1,87 para soportar las obligaciones.

En relación a la cobranza, el plazo escala a 31 días, que surge del retraso de los clientes en saldar los servicios. Esto genera que las obligaciones no puedan resolverse en término, debido a esta delación.

En cuanto al Estado de Resultado, más precisamente en el anexo de resultados financieros, se puede observar que el mismo posee en su composición intereses impositivos y constitución de planes de pago, los cuales se asocian a prácticas ineficientes tanto en la presentación de las declaraciones juradas como en la liquidación de las obligaciones fiscales a término, como puede apreciarse en Tabla 1:

Tabla 1

Resultados Financieros

Intereses Financieros		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Impuesto a los débitos	\$	5.475.893,80	\$ 2.464.152,21	\$ 2.217.736,99
Intereses impositivos	\$	1.289.446,20	\$ 2.658.698,00	\$ -
Intereses planes de pago	\$	824.496,00	\$ 1.558.696,00	\$ -
total	\$	7.589.836,00	\$ 6.681.546,21	\$ 2.217.736,99

Fuente: elaboración propia con base en estados financieros de la empresa Hotel Howard Johnson Carlos Paz.

La administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), establece categorías según las ventas totales anuales. Rubro servicios:

- Micro: \$13.190.000
- Pequeña: \$79.540.000
- Mediana - Tramo 1: \$658.350.000
- Mediana – Tramo 2: \$ 940.220.000

El Hotel Howard Johnson Carlos Paz pertenece a la categoría de mediana tramo 1 ya que sus ingresos anuales corresponden a un total de \$281.984.991,92.

Examinando los estados contables y los aspectos de la empresa, se enfatiza la envergadura que conlleva efectuar una planificación tributaria, conjeturando que la empresa concreta sus obligaciones fiscales al día, pero se ha visto imposibilitada de llevar a cabo un sistema que le permita controlar y verificar el acatamiento de sus tributos, ni disminuir la carga fiscal sobre los mismos.

Por lo tanto, se cree necesario el desarrollo de una combinación de herramientas teóricas y prácticas para establecer el curso de acción en post del objetivo, partiendo de las legislaciones impositivas vigentes, tanto nacionales, provinciales y municipales, gestionando un análisis global de la carga tributaria nacional de la misma.

La valoración y análisis final se basa en la puesta en práctica de herramientas que contribuyan en estudio e implementación de los beneficios financieros e impositivos del certificado PyME, que otorga AFIP de acuerdo a la Ley 27.264.

Marco Teórico

Se presenta este trabajo en el que se llevó a cabo una investigación sobre el manejo de la planificación tributaria como instrumento para la gestión, el manejo y determinación de diversas medidas en relación a la gerencia, en tanto que se menciona la relevancia de su uso en el ambiente tributario argentino, en la medida que perfeccione las propiedades financieras y disminuya las amenazas impositivas. En este sentido, se expondrán las nociones fundamentales y teóricas a fin de analizar los elementos pertinentes para su puesta en funcionamiento.

El gasto público del país es sustentado en general, por diversos impuestos, estos son la primordial fuente de ingreso del Estado Nacional. El total de los gastos mencionados promueven una gran participación en los recaudos fiscales, mientras que, la evasión de estos provoca situaciones complejas y negativas en el sector económico de la Argentina. Por ello es que las compañías se ven obligadas a absorber el concepto de planificación tributaria con el objetivo de evitar infracciones y concretar sus obligaciones.

Siguiendo a Encalada Benítez, Narváez Zurita, y Erazo Álvarez (2020) la planificación tributaria en relación a los contribuyentes, siendo los mismos personas naturales o jurídicas, tiene como objetivo la acogida y puesta en práctica de los beneficios determinados en la normativa tributaria, la finalidad es optimizar los beneficios de las compañías, o llevar adelante una planificación en etapas determinadas y claves, dicho de otro modo, tener en cuenta las opciones de ahorro que las leyes tributarias tienen a disposición de los antes mencionados, analizando la alternativa más económica y eficaz. Se busca reconocer y distinguir los contextos que pueden ser probables en esta situación y la consecuencia tributaria en cada uno de ellas, la meta que se ha pensado es la merma de costos impositivos, cumplir con las exigencias en los tiempos estipulados, y no caer en sanciones por diversos motivos o faltas en relación a la normativa.

En su trabajo Robledo (2020), manifiesta que la planificación fiscal es un conjunto de procedimientos y diversas formas, diseñadas para menguar o dilatar la carga fiscal dentro de la legislación. El mencionado procedimiento no resulta agresivo en relación a la disminución de la carga fiscal conformándose dentro de lo determinado por el decreto. Por

otro lado, cuando esta planificación implique un desmán de la ley, por lograr un ahorro no establecido, estará llevándose adelante un conjunto de procedimientos no aprobados.

La Planificación Tributaria, según lo analizado por Molero (2016), admite la utilización de alternativas de ahorro que las propias leyes tributarias, de manera dicha o implícita, proponen y está a disposición de los contribuyentes. La misma es un procedimiento manejado por sujetos pasivos para mermar su carga fiscal, teniendo en cuenta “los vacíos” existentes en la Ley o circunstancias en las que el legislador no fue lo suficiente claro: por medio las vías de salidas que la misma Ley civil, mercantil o tributaria admite, y según sea el caso y el impuesto. Es así que, es considerada una aplicación orientada a potenciar o contraer los costos fiscales de empresas y particulares por medio del empleo correcto de la legislación corriente.

Se pone en funcionamiento la planificación tributaria como instrumento de control para eludir fraudes y sanciones en una organización, para optimizar sus recursos financieros y en la salida de variados inconvenientes que afecten a los contribuyentes (Alvarez, 2019).

Diferencias entre elusión , planificación y evasión fiscal

Cabe destacar la disparidad que existe entre los conceptos de planificación tributaria a los de elusión y evasión.

Serpa Andrade (2017), analiza y expone, en relación a la elusión fiscal, y desarrolla el concepto como un acto lícito, ya que emplea formas jurídicas que son tomadas pero poco lícitas causando desagrado en el ambiente del estado, creando así una competencia desleal con otros contribuyentes. En otras palabras la evasión tributaria es un acto ilícito, donde se silencian ingresos, gastos, facturas que no existen, etc, con el fin de mermar la carga fiscal.

En relación a la misma temática Lorenzana (2017), tiene en cuenta que estas formas de tomar y aplicar el sistema tributario son poco éticas, la diferencia entre ellas está dada en la legalidad de uno y otro. Si bien la elusión fiscal busca ayuda de expertos en el tema para pagar la menor cantidad de impuestos posibles, la evasión generalmente está ligada con casos delictivos o de un ámbito ilegal.

Luego del análisis anterior es posible expresar que tanto la planificación fiscal como la evasión y la elusión tienen la misma finalidad: menguar la carga tributaria, pero mientras

que la planificación es admitida, las demás provienen de métodos no legales. Mientras que en la evasión y la elusión el contribuyente intenta valerse de errores u omisiones por parte del fisco, la planificación tributaria se vale de herramientas propuestas por el legislador de forma explícita o implícita para que los entes privados cuenten con la posibilidad de organizar sus negocios.

Venta y Reemplazo

El régimen es optativo, y se aplica únicamente en términos impositivos cuando se procede en una compra y una venta de bienes muebles y/o inmuebles, estos anteriormente dichos deben estar mencionados como bienes de uso. Para utilizar este provecho, ambas transacciones se deben llevar a cabo dentro de un año calendario viéndose influidos más de un ejercicio fiscal. Consiste en proclamar el producto en venta, en el periodo que se realiza o diferirlo a lo largo de la vida útil del nuevo bien (Universidad Argentina de la Empresa, 2021).

Se analiza lo presentado hasta el momento, y se contemplan los conceptos de los autores antes tenidos en consideración, se resuelve que utilizar la herramienta administrativa mencionada como planificación tributaria, en medio de una diversidad de alternativas en un ámbito de un orden jurídico, permite indagar de manera anticipada la carga impositiva, valorar y tener en cuenta la mejor decisión, sin caer en acciones de elusión o evasión fiscal, así pues, lograr una merma en sus costos fiscales y aumentar las utilidades de la organización.

Se dispone inscribir a la compañía como Mi PyME, lo cual, posibilita llevar adelante el objetivo tenido en consideración, haciendo uso de los beneficios promocionales que brinda la política de Estado.

Diagnóstico y discusión

Declaración del problema

Luego de analizar la situación del Hotel Howard Johnson Carlos Paz, se observaron fallas en el sistema contable, no pudiendo contar con un área impositiva que controle la contabilización relacionadas con los tributos.

Actualmente, uno de los principales problemas es el impacto que tienen los impuestos en su funcionamiento. No tener una correcta planificación tributaria, le provoca al hotel la pérdida de grandes beneficios y un alto costo impositivo afectando su funcionamiento como su desarrollo.

La puesta en marcha de esta implementación es primordial, ya que se puede hacer frente a más o menos impuestos que son establecidos por el Estado en diversas etapas de tiempos dependiendo de las eventualidades, con el propósito de conseguir la disminución de las cargas fiscales.

Considerando el marco teórico, el hotel Howard Johnson Carlos Paz tiene la posibilidad de acceder a la categorización en el régimen PyME logrando un mayor rendimiento al reducir su carga fiscal. Y, por último, la venta y reemplazo es de suma importancia a la hora de querer vender un bien para adquirir otro.

Justificación del problema

La inestabilidad económica de nuestro país, la pandemia que afectó todas las esferas, y la carga tributaria en el rubro de turismo y hotelería en Argentina tornan necesario para una organización empresarial contar con un diseño de planificación tributaria.

Debido a esta situación, es que se busca reducir la carga fiscal al mínimo posible dentro del marco de la normativa vigente. Por otro lado, es de gran utilidad para la empresa poseer una administración inteligente y un sistema contable integral en el interior de las instalaciones del Hotel, para poder contar con los datos necesarios, emitir reportes y hacer previsiones de los impuestos a pagar.

La puesta en marcha de un cronograma de pago de tributos con el fin de evitar multas o sanciones, la interpretación de las leyes tributarias vigentes y la actualización constante de

las nuevas herramientas que determine AFIP, pueden generar el aumento de la rentabilidad de la compañía.

Conclusión diagnóstica

Luego de analizar al Hotel Howard Johnson y los problemas mencionados anteriormente, se llega a la conclusión que es muy importante contar con una planificación tributaria, por lo que el uso de esta herramienta permitirá disminuir la carga fiscal obteniendo beneficios importantes para el hotel.

El hotel obtendrá un ahorro anual por la aplicación de las contribuciones patronales, los beneficios de la moratoria y la opción venta y reemplazo.

De esta manera, le proporcionará rendimientos positivos, ya sea para su uso o para liquidar deudas. Por otro lado, una correcta planificación tributaria llevará tranquilidad a la empresa, sabiendo previamente cómo y en qué momento deberá tomar las decisiones sin incumplir la ley.

Es de gran relevancia la contratación del contador público, para la creación del área tributaria y la correcta organización de la empresa sin correr riesgos dentro del marco de la ley y haciendo uso de todos los beneficios del régimen PyME.

Plan de Implementación

Objetivo general:

- Elaborar una herramienta de planificación tributaria, para el logro de la reducción impositiva y el ahorro fiscal del Hotel Howard Johnson durante el año 2022.

Objetivos específicos:

- Analizar la implementación de estrategias para el cumplimiento de obligaciones fiscales.
- Establecer los requisitos para que el Hotel Howard Johnson Carlos Paz acceda al régimen Mi PyME.
- Categorizar la empresa en el régimen PyME para la aplicación de los beneficios.
- Cuantificar los beneficios que obtuvo el Hotel Howard Johnson Carlos Paz realizando una evaluación y medición de la propuesta.

Alcance

Alcance de contenido: Este trabajo consiste en el desarrollo e implementación de una planificación tributaria para de este modo disminuir la carga tributaria y controlar el cumplimiento de las mismas en el Hotel Howard Johnson, a través de la aplicación del marco legal vigente y la inscripción de la empresa al régimen Mi PyME, durante el año 2022.

Alcance geográfico: El Hotel Howard Johnson se encuentra en Villa Carlos Paz, provincia de Córdoba, Argentina.

Alcance temporal: Este proyecto se llevará a cabo durante el periodo fiscal del año 2022.

Alcance Metodológico: Este estudio se muestra en términos cualitativos, por lo que describe cada uno de los elementos, cuantitativo con respecto al cálculo del ahorro y beneficios numéricos, y descriptivo respecto al tratamiento impositivo a realizar en la empresa.

Limitaciones: En la elaboración del trabajo, no se presentaron limitaciones ni inconvenientes para su realización, por lo que el análisis que se llevó a cabo se orienta en la

posibilidad de acogerse a diferentes regímenes para disminuir la carga tributaria de los impuestos.

Recursos

Recursos Tangibles:

- Una computadora
- Un escritorio
- Una silla
- Artículos de librería.

Recursos Intangibles:

- Internet
- Nuevo *software* contable.

Tabla Presupuestaria: según el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Córdoba, mediante la resolución N° 19/2021 denominada Aranceles indicativos para servicios profesionales - Actualización del módulo, fija la escala de honorarios indicativos para la realización de distintas labores profesionales, en un valor módulo de \$2.608.

A continuación, en la Tabla 2 se incluyen los recursos tangibles, los intangibles, el valor de la implementación de la herramienta, la capacitación del personal para la utilización del software contable y el control y mantenimiento del mismo.

Tabla 2

Tabla presupuestaria

Descripción	Valor módulo	Módulos	Por única vez	Valor mensual	Total
Escritorio			\$23.000		\$23.000
Computadora			\$110.000		\$110.000
Silla			\$15.000		\$15.000
Artículos de librería			\$5.000		\$5.000
Internet				\$2.500	\$30.000
Software Contable				\$5.000	\$5.000
Implementación de la herramienta	\$2.608	34			\$88.672
Capacitación del personal	\$2.608	16	\$41.728		\$41.728
Control y mantenimiento	\$2.608	12	\$31.296		\$31.296
Total					\$349.696

Fuente: Elaboración propia.

Acciones específicas

Se expone un plan de acción a través de diversas tareas que se van a llevar a cabo para el logro de la implementación, con la finalidad de poder obtener beneficios y reducir la carga tributaria de la empresa. Las acciones a desarrollar son las siguientes:

Actividad 1 Relevamiento de la información: aquí se analizará la situación impositiva del hotel, compilando los datos a través de la información financiera que la empresa ofrece, tales como el estado de situación patrimonial y estado de resultados. Se coordinarán entrevistas con personal de diferentes niveles de la empresa para recabar información directa. Finalmente, se va a observar la forma de trabajar de las personas en el área contable para reconocer los sectores más débiles y las situaciones en las que es necesario aplicar mejoras o capacitar al personal.

Actividad 2: Reunión con el directorio del hotel: la misma se considera necesaria para contextualizar la situación de la empresa, se explicarán los cambios que se esperan aplicar, cuáles serán los resultados y el nivel de ahorro que se espera obtener, se aclarará el alcance y los límites de la planificación que se pretende implementar.

Actividad 3: Contratación de un contador público: desde recursos humanos se le propondrá al contador externo modificar su método de trabajo e incorporarlo a la empresa. Su incorporación se considera necesaria, ya que facilitaría el proceso de la implementación, además se requiere de una persona capacitada que esté constantemente interactuando con la empresa, para estar al tanto de cada movimiento. En el supuesto de que la incorporación del contador externo no se logre, se buscará un nuevo contador público.

Actividad 4: Registrar a la empresa en el régimen Mi PyME de AFIP, en el encuadre de la empresa en las categorías que brinda el sitio, se verificó del promedio de los últimos 3 ejercicios comerciales que la empresa pertenece a la categoría Mediana-Tramo 1. Aquí se va a llevar a cabo la inscripción para obtener el certificado Mi PyME que además de acreditar a la empresa como PyME ante la AFIP, el Ministerio de Desarrollo Productivo y terceros organismos e instituciones, permite acceder a financiamiento, beneficios impositivos y programas de asistencia para la empresa.

Actividad 5: Evaluar los beneficios que el régimen PyME brinda y aplicar aquellos que le corresponde a la empresa para obtener ahorros impositivos.

Actividad 6: Implementación de un *software* contable, si bien la empresa ya cuenta con diferentes tipos de *software*, hay sectores donde se siguen manejando con planillas de Excel, por lo tanto, se va a instalar un nuevo *software* para complementar los que ya tiene la empresa, para que de esta forma la información ingrese en el sistema en el momento en que ocurre y se pueda tener información actualizada constantemente.

Actividad 7: Capacitación al personal, el contador público se va a encargar de las capacitaciones del personal. Dentro de la empresa existen sectores como el de compras, ventas, pagos y cobranzas que presentan fallas, por lo tanto, necesitan de asesoramiento y capacitación para lograr que todas las registraciones puedan ser sistematizadas en el momento y de este modo, agilizar las tareas. Se intenta que el personal cuente con las herramientas necesarias para que llegado el momento en que se termine el tiempo estipulado de la planificación tributaria, y en el caso que se desvincule el contador, cada una de las áreas funcionen de manera eficiente.

Actividad 8: Beneficio de las Contribuciones patronales: donde tendrán una alícuota reducida para el pago de las contribuciones patronales que será del 18%.

Actividad 9: Beneficio de la moratoria: El plan moratoria es un plan de regularización de deudas tributarias y cargas sociales, que condona multas e intereses de obligaciones que hayan vencido al 30 de noviembre de 2019.

Actividad 10: Beneficio de la venta y reemplazo: El beneficio consiste en diferir el pago del impuesto a las ganancias de la venta del bien, durante el periodo fiscal de la planificación tributaria.

Actividad 11: Realización del calendario anual de vencimientos, posee los vencimientos de las obligaciones más importantes en materia impositiva, incluyendo las cargas provinciales y nacionales, ahorrando tiempo de lectura en cada una de las normas para establecer qué fecha de vencimiento le corresponde a cada obligación a la hora de pagar, además esto será fundamental para cancelar a tiempo cada uno de los impuestos evitando

gastos y moras por incumplimiento en los tiempos establecidos y sanciones o multas por no presentación, obteniendo de este modo un ahorro.

Actividad 12: Control de las actividades, se procederá a supervisar y hacer un seguimiento de las actividades para revisar y verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el plan de implementación, de este modo se podrán corregir desvíos en el caso que sucedan, en el momento oportuno.

A continuación, en la siguiente Figura 2 se va presentar el Diagrama de Gantt con el tiempo estimado en el que se van a llevar a cabo cada actividad durante el primer semestre. Como el alcance temporal de la planificación que se propone es de un año.

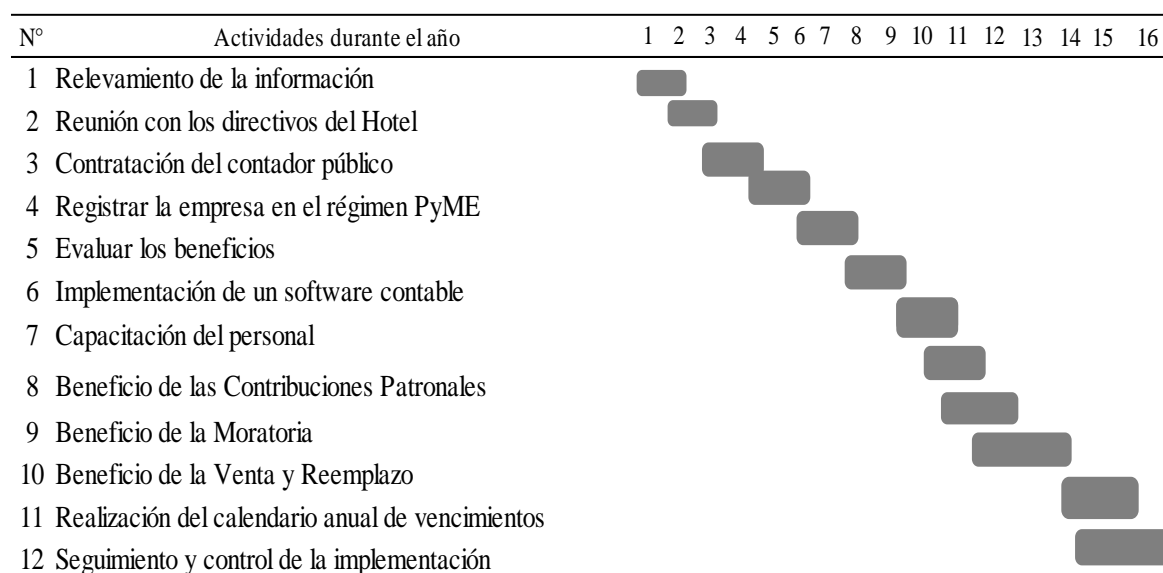


Figura 2. *Diagrama de Gantt*. Fuente: Elaboración propia.

Medición de la propuesta

Después de haber obtenido el certificado Mi PyME, el hotel podrá gozar de los siguientes beneficios:

- Alícuota reducida para contribuciones patronales: donde tendrán una alícuota reducida para el pago de las contribuciones patronales. El hotel puede acceder a la reducción del 5% de alícuota de contribuciones patronales.

En la actualidad paga un 23% y accediendo a este beneficio, el hotel pagaría un 18%. Para obtener estos valores, se hizo el siguiente cálculo, teniendo en cuenta la información que se requiere para el mismo, que será detallada a continuación.

- Empleados: 80
- Sueldo y Jornales: \$32.200.217

Luego, se muestra en la Tabla 3 Beneficios de Aportes Patronales, el beneficio que obtiene el hotel sobre esta alícuota.

Tabla 3

Beneficios de Aportes Patronales

Contribuciones patronales al 23% sin certificado PyME	\$7.406.049,91
Contribuciones patronales al 18% con certificado PyME	\$5.796.039,06
Beneficio del régimen	\$1.610.010,85

Fuente: Elaboración propia.

- Planes de pagos y embargos: está compuesto por diferentes planes, cada uno con sus beneficios.

El plan moratoria tiene como fin la regularización de deudas tributarias y cargas sociales, el mismo, perdona multas e intereses de obligaciones que hayan vencido al 30 de noviembre de 2019.

En el balance, figura las Cargas Fiscales con un monto de \$6.868. Si realiza el pago al contado, tiene una reducción del 15% de la deuda consolidada, obteniendo un beneficio de \$1.030,20.

- Venta y Reemplazo

La función de esta herramienta es el diferimiento del pago del impuesto a las ganancias. Por ello, se calcularán los valores del estado contable del hotel Howard Johnson, más precisamente del rubro Maquinarias, teniendo una vida útil de 10 años.

Tabla 4

Venta y Reemplazo

Beneficio sin venta y reemplazo	Beneficio con venta y reemplazo
Valor de origen: \$20.986.954	Valor de origen: \$20.986.954
RV afectada: \$640.204,95	RV afectada: \$640.204,95
Valor de origen amortizable: \$20.986.954	Valor de origen amortizable: \$20.346.749,05
Amortización: \$4.197.390,80	Amortización: \$4.069.349,81
Diferencia amortización: \$128.040,99	

Fuente: Elaboración propia.

La anterior tabla se confeccionó observando los datos brindados por los estados contables del hotel Howard Johnson. Se logra con esta opción un diferimiento de impuesto el cual se calcula de la siguiente manera: $\$128.040,99 \times 10 \text{ años} = \$1.280.409,90$ se multiplica por 10 años porque es la vida útil de las maquinarias. La ganancia que se obtuvo por la venta del bien de uso difiere a lo largo de la vida útil del nuevo bien.

El resultado obtenido se multiplica por el 30%: $\$1.280.409,90 \times 30\% = \$384.122,97$

A continuación, en la Tabla 5 Beneficio neto anual, se indica cuanto ahorro impositivo se logra aplicando esta planificación tributaria al hotel Howard Johnson:

Tabla 5

Beneficio Neto Anual

Beneficios a los Contribuciones Patronales	1.610.010,85
Beneficios de la Moratoria	1.030,20
Beneficio de Venta y Reemplazo	384.122,97
Total Ahorro Impositivo	1.995.164,02
Gastos de Implementación de la Planificación	(\$349.696)
Total de Beneficio Neto Proyectado Anual	\$1.645.468,02

Fuente: Elaboración propia.

Conclusiones y recomendaciones

Luego de analizar la situación del Hotel Howard Johnson, se observaron fallas en el sistema administrativo-contable que controle la tributación del hotel. Además, se detectó la falta de una planificación tributaria que se especialice en la reducción de la carga impositiva y leyes provinciales y nacionales vigentes, con el fin de lograr una correcta determinación de los impuestos y beneficios fiscales.

Para reducir la carga impositiva, se aprovecharon los beneficios que las leyes disponen, por lo que se planteó la necesidad de contratar un contador público especialista en tributos que lleve el control de los ingresos, gastos y toda operación financiera. Aunado a esto, se realizó una capacitación a todos los miembros del hotel. Para que la planificación tributaria resultara exitosa, se basó en la implementación del régimen Mi PyME y el beneficio de la Venta y Reemplazo.

Por todo lo expuesto anteriormente, se concluye que fue muy importante la aplicación de esta herramienta en el Hotel Howard Johnson, estableciendo un impacto positivo en su rentabilidad y transformando de esta manera impuestos en ahorros, los cuales pudieron ser utilizados para distintos objetivos que generen utilidades. Además, se logró que se disminuyan los costos y que haya una mejora en la toma de decisiones.

Por último, la implementación de esta herramienta en el hotel, fue sumamente satisfactorio, pudiendo canalizar estos ahorros impositivos en nuevas inversiones con el objetivo de poder expandirse.

Se recomienda al hotel tener en cuenta otros beneficios que no fueron utilizados como la gestión diferenciada para cancelar deudas en 45 días y el certificado de no retención de IVA, para obtener mejores resultados económicos y mayor ahorro fiscal.

Otra sugerencia para obtener mayores beneficios fiscales es la implementación de nuevas herramientas como lo es el *Leasing* Financiero dado que permite crecer y aumentar la producción sin endeudarse. Esta herramienta le permitirá al hotel obtener una disminución en el valor de los impuestos a pagar, por lo que el bien no está a su nombre. Además, se realiza un financiamiento de la inversión en su totalidad sin provocar un riesgo comercial financiero y por último los trámites son fáciles y rápidos de hacer.

También se sugiere el análisis de las legislaciones nacionales, provinciales y municipales, con el fin de obtener beneficios que no fueron implementados en esta planificación, pero que pueden ser utilizados para adquirir más ahorro fiscal y tributario.

Por último, se recomienda la incorporación de un servicio de transporte, para retirar pasajeros del aeropuerto y llevarlos al hotel. Este servicio perfeccionaría la atención y el bienestar del cliente, por lo que colocaría al hotel Howard Johnson por encima de sus competidores que no cuentan con este servicio.

Bibliografía

- Baca Charca, R. J. (2020). *APLICACIÓN DE SISTEMAS DE PLANIFICACIÓN DE RECURSOS*. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/11513/CPbachrj.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cabot, D. (28 de Marzo de 2021). *Cada vez más impuestos: la presión fiscal crece en la Argentina y podría marcar un nuevo record este año*. Obtenido de <https://www.lanacion.com.ar/economia/cada-vez-mas-impuestos-la-presion-fiscal-crece-en-la-argentina-y-podria-macar-un-nuevo-record-este-nid28032021/>
- Castillo Guerra, D. J. (2018). *CARACTERIZACIÓN DE LOS TRIBUTOS APLICADOS A LAS EMPRESAS HOTELERAS EN EL PERÚ*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5862/TRIBUTOS_SECTOR_HOTELERO_CASTILLO_GUERRA_DORIS_JULIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CEPAL. (2019). *Políticas tributarias*. Obtenido de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/44516-panorama-fiscal-america-latina-caribe-2019-politicas-tributarias-la-movilizacion>
- Encalada Benítez , D. L., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez , J. (Marzo de 2020). *La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP*.
- Lorenzana, D. (29 de Marzo de 2017). *Diferencias entre evasión y elusión fiscal*. Obtenido de <https://www.pymesyautonomos.com/fiscalidad-y-contabilidad/diferencias-entre-evasion-y-elusion-fiscal#:~:text=La%20elusi%C3%B3n%20fiscal%20tiene%20como,la%20legislaci%C3%B3n%20de%20los%20pa%C3%ADses.>
- Los hoteles y medio ambiente. (2011). Obtenido de <https://es.slideshare.net/jorgevallina/los-hoteles-y-el-medio-ambiente>
- Messera, M., Milano, N., & Vazquez, L. (6 de Agosto de 2020). *Macroeconomía, pobreza e indigencia*. Obtenido de <https://n9.cl/5kdc4>

- Molero, M. V. (21 de octubre de 2016). *Dialnet*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LaPlanificacionTributaria-6154121.pdf>
- Ojeda Triana, Y., & Hernández Beltran, C. (17 de abril de 2021). *Planeación tributaria empresa hotel discoteca el Bosque vigencia fiscal 2019-2022*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12494/20050>
- Robledo , N. P. (2020). Analisis y aplicación del estándar gri 207 impuesto. Recuperado el 11 de mayo de 2021, de <https://n9.cl/rkvx0>
- Smink, V. (3 de Agosto de 2020). *Coronavirus en Argentina: porqué hay multinacionales que abandonan el país y se habla de una masacre de empresas peor que en la crisis de 2001*.