

Universidad Siglo 21



Carrera Contador Público

Trabajo Final de Grado

Reporte de Caso

“Informe de planificación tributaria para mayor rendimiento a partir del año 2021 para
Hotel Howard Johnson (Villa Carlos Paz)”

"Tax planning report for higher performance from the year 2021 for Hotel Howard
Johnson (Villa Carlos Paz)"

Autor: Perez María del Rosario

Legajo: VCPB24559

D.N.I: 39.830.450

Director de TFG: Gonzáles Torres Alfredo

Argentina, 2021

Resumen

El presente trabajo final apunta a la implementación de una *planificación tributaria* para la cadena hotelera internacional Howard Johnson situado en la ciudad de Villa Carlos Paz. Mediante la aplicación de esta *herramienta*, la empresa puede bajar la carga tributaria dentro del marco legal aplicando diversos métodos para diferir utilidad en impuesto a las ganancias como venta y reemplazo o leasing financiero en el caso que incorpore bienes. Así mismo, la inscripción del hotel como *PyMe* le permite contar con *beneficios* impositivos adecuados para continuar en el mercado y enfrentar las contingencias que surjan. Para llevar a cabo este trabajo se procedió a realizar un *análisis diagnóstico* de la situación en la que se encuentra la empresa y se comprobó que, si bien el hotel está consolidado en el mercado y solvente económicamente, no utiliza herramientas fiscales que permiten aprovechar los beneficios, ya sea disminuyendo la carga tributaria o bien permitiendo diferir los impuestos en tiempo establecido por las normativas.

Palabras claves: planificación tributaria, herramienta, PyMe, beneficios, análisis diagnóstico.

Abstract

This final work aims at the implementation of *tax planning* for the Howard Johnson international hotel chain located in the city of Villa Carlos Paz. By applying this *tool*, the company can lower the tax burden within the legal framework by applying various methods to defer profit in income tax such as sale and replacement or financial leasing in the case that it incorporates assets. Likewise, the registration of the hotel as a *Pyme* allows it to have adequate tax *benefit* to continue in the market and face the contingencies that arise. To carry out this work, a *diagnostic analysis* of the situation in which the company is located was carried out and it was found that, although the hotel is consolidated in the market and financially solvent, it does not use fiscal tools that allow taking advantage of the benefits, either by reducing the tax burden or by allowing taxes to be deferred in time established by the regulations.

Keywords: Tax planning, tool, Pyme, Benefit, diagnostic analysis.

Índice

Introducción.....	1
Objetivos	3
<i>Objetivo general:.....</i>	<i>3</i>
<i>Objetivos específicos:.....</i>	<i>3</i>
Análisis de situación	4
<i>Descripción de la empresa</i>	<i>4</i>
<i>Análisis de contexto.....</i>	<i>7</i>
<i>Factores legales:</i>	<i>11</i>
<i>Diagnostico organizacional análisis FODA:.....</i>	<i>12</i>
<i>Análisis específico según el perfil profesional</i>	<i>14</i>
Marco teórico.....	16
Diagnóstico y discusión.....	18
<i>Declaración del problema.....</i>	<i>18</i>
<i>Justificación de problema</i>	<i>19</i>
<i>Conclusión diagnostica.</i>	<i>19</i>
Plan de implementación.....	20
<i>Alcance</i>	<i>20</i>
<i>Desarrollo de acciones específicas y marco de tiempo para su implementación.....</i>	<i>22</i>
<i>Marco de Tiempo</i>	<i>26</i>
<i>Medición y evaluación</i>	<i>26</i>
Conclusión y Recomendación.....	27
<i>Recomendaciones</i>	<i>28</i>
Referencias.....	29

Introducción

La actualidad Argentina inserta al sector hotelero en una situación compleja y cambiante día a día. Se está atravesando un momento de inestabilidad política y económica con una notable devaluación del peso, una alta tasa de inflación, la falta de créditos para Pymes entre otras son las grandes causas por las cuales las empresas deben buscar nuevas herramientas. Además, el impacto impositivo trajo como consecuencia la discontinuidad de varias empresas. Por lo cual a muchas otras las llevo a minimizar el costo tributario para alcanzar los planes previstos

Una planificación fiscal nacional comprende a todo acuerdo, esquema, plan y cualquier otra acción de la que resulte una ventaja fiscal o cualquier otro tipo de beneficio en favor de los contribuyentes comprendidos en ella, que se desarrolle en la República Argentina con relación a cualquier tributo nacional y/o régimen de información establecido.

En ese marco, serán consideradas como tales y deberán informarse aquellas planificaciones fiscales nacionales que se encuentren contempladas en este micro sitio (Afip, 2021)

En 1997, Howard Johnson abrió su primer hotel en la ciudad de Buenos Aires para realizar su primera carrera hacia un crecimiento sostenido. Dos años más tarde empezó su despliegue en diferentes provincias del país. Uno de los lemas de esta cadena es: “no abrimos sucursales en las localidades más habitadas, sino justamente en todo el país”. La llegada de Howard Johnson marcó un hito en este país dado que se ubicó en diferentes localidades, acercando de esta forma la posibilidad de acceder a un hotel de renombre internacional en el mercado local. Es por esto que Howard Johnson se ha convertido en uno de los principales actores en el desarrollo de localidades de pequeño y mediano tamaño de Argentina. LECCIÓN 2 de 17 Datos generales de la organización Howard Johnson mantiene las prestaciones de una cadena de carácter internacional, pero permite que los franquiciados impriman el toque personal en cada una de sus empresas.

Es decir, en cada lugar se puede observar el toque distintivo de localidad. Ubicándose en el rango de precios medios, esta cadena intenta equilibrar el mercado turístico con el empresarial. Todos los hoteles cuentan con centros de convenciones, restaurantes equipados para la recepción de delegaciones y un servicio adaptado a todas las necesidades.

En el año 2011, se inauguró el Howard Johnson Carlos Paz, una empresa familiar que mantiene su impronta de pyme. El hotel cuenta en su gestión con la presencia de dos hermanas (Jessica y Bárbara) y su padre (Pablo Elliott), oriundos de Salta, quienes ya tenían experiencia hotelera en su ciudad natal.

Esta franquicia, consta de 127 habitaciones que satisfacen los estándares exigidos por la cadena, un restaurante con una cocina de nivel internacional, piscinas descubiertas, *spa & health center*, *jacuzzi*, sala de relajación, pileta climatizada, un centro de convenciones y todo lo necesario para posicionarlo como un hotel de primera línea con amplios servicios.

El prestigioso hotel Howard Johnson de acuerdo a sus estados contables identifico que la mayor parte de los gastos son destinados al desembolso de cuantiosas sumas de dinero para el pago de impuestos, dando lugar a irregularidades en la empresa. Por lo cual, es de suma importancia la implementación de herramientas como la planificación fiscal, el leasing financiero y el método de venta – reemplazo. De esta manera, se podrá conseguir reducir la carga tributaria dentro de los parámetros legales permitidos, aumentando la rentabilidad y el ahorro de activos.

Como antecedente se cita un trabajo que se realizó para obtener estrategias de planeación tributaria a fin de optimizar impuestos del contribuyente. Este artículo propuso estrategias de planeación tributaria que contribuya a optimizar el patrimonio de los contribuyentes. La Metodología es documental, de enfoque cualitativo, y de tipo descriptivo. Concluyendo que al establecer la planeación tributaria, se debe analizar la normatividad fiscal vigente, para generar un lineamiento estructurado de alternativas legales, de manera que puedan aprovecharse los beneficios tributarios, que permitan evaluar el impacto de los impuestos de manera anticipada para mejorar el flujo de caja y la rentabilidad de los inversionistas (Garizabal, Barrios, & Bernal, 2020)

Otro antecedente es un artículo de investigación el cual analizó la planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial, y así optimizar los recursos financieros, debido a que permite prever los cambios que se puedan generar los factores políticos, sociales y económicos. Además, se determinó que Ecuador posee diversas alternativas legales para obtener beneficios tributarios, dependiendo la actividad económica del contribuyente. Dentro de los principales problemas se puede establecer falta de conocimiento de los contribuyentes en

el pago oportuno de los impuestos fiscales, para poder establecer los procedimientos legales y tributarios para mejorar el manejo de los recursos financieros, económicos y administrativos dentro del presupuesto empresarial, y así disminuir las brechas en la recaudación tributaria, las cuales se producen por parte de los contribuyentes al no generar una adecuada cultura tributaria, siendo este un determinante en los recursos fiscales, el incumplimiento en el pago de impuestos provoca escasez de riquezas. La metodología que se aplicó es de tipo descriptivo para el análisis de la importancia de la Planificación Tributaria como una estrategia de control, así como una herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. (Ramirez Casco, 2020)

Los antecedentes desarrollados indican la importancia que tiene para las empresas contar con una adecuada planificación tributaria a fin de lograr reducir el gasto impositivo, ahorrar activos y aumentar la rentabilidad. A razón de ello, el presente trabajo final tiene como alcance dirigir al hotel Howard Johnson hacia un marco impositivo donde lleve a cabo diversas herramientas para culminar con los objetivos.

El hecho de contar con una buena planificación fiscal es esencial para culminar con metas y objetivos deseados por la empresa. Generar así un valor diferencial, sostenible y enfrentar las contingencias que surjan a raíz de la situación económica que se encuentre el país. Además, la implementación de esta herramienta en el hotel Howard Johnson será de gran utilidad, ya que la empresa conseguirá pagar menos impuestos o bien abonar los gravámenes diferidamente en el tiempo.

Objetivos

Objetivo general:

Realizar una planificación tributaria para el hotel Howard Johnson ubicado en la ciudad de Villa Carlos Paz, Córdoba dedicado al turismo. A partir del primer semestre del año 2022 para minimizar de manera significativa el costo impositivo.

Objetivos específicos:

- Analizar el contexto tributario de la empresa para determinar su situación actual.
- Explicar las herramientas impositivas que brindan las normativas para disminuir la carga tributaria.

- Estudiar los criterios de depreciación a los bienes de uso a efectos de reducir la carga tributaria.
- Indagar como se realiza la valuación de stock para de determinar el valor del inventario y así poder reducir la carga tributaria.

Análisis de situación

Descripción de la empresa.

Como se menciona anteriormente en el año 2011 se inauguró el hotel Howard Johnson en Villa Carlos Paz, La idea con la que se gestó este proyecto fue construir un condo hotel, la obra duró 3 años y contó con el aporte de inversionistas que confiaron en el proyecto, que tenía como objetivo la construcción de 127 habitaciones, un centro de convenciones, un restaurante y todo lo necesario para transformarse en un hotel de primera línea con amplios servicios para las empresas y las familias.

En el mes de octubre del año 2016, el hotel contrató a 80 colaboradores que se capacitaron en diferentes áreas para que finalmente, en diciembre del mismo año, se recibiera a los vecinos del establecimiento como primeros invitados. En una jornada a puertas abiertas, la comunidad de Carlos Paz tuvo la posibilidad de conocer las instalaciones del lugar. Luego personas allegadas a los dueños fueron invitadas a las instalaciones para asegurarse de que el circuito estuviera probado y aquellas fallas que surgieran se pudieran solucionar.

El 16 de diciembre de ese mismo año, se realizó la inauguración oficial, que contó con la presencia de importantes autoridades de carácter nacional e internacional. En febrero del año siguiente, coincidiendo con los carnavales, el hotel ya estaba en su plena ocupación.

La organización cuenta con valores éticos y morales bien definidos, entre sus políticas se destacan los cimientos firmes del respeto mutuo, el trabajo en equipo, el respeto, la tolerancia, la cooperación, la solidaridad entre los integrantes de la empresa, la honestidad y la responsabilidad de las tareas asignada, así como la cordialidad hacia sus clientes.

El foco de atención al hospedado es una de las premisas fundamentales, se debe mantener un trato cordial en todo momento, dominando un

lenguaje bilingüe y favorecer el clima de tranquilidad y disposición hacia cada uno de los visitantes.

El primordial objetivo de su misión es lograr la mayor rentabilidad para los inversores del proyecto y desarrollar un producto hotelero de alta calidad, que supere las expectativas de los huéspedes, basado en un equipo de trabajo profesional y con un sentido elevado de vocación de servicio, lo que proporcionara una superior satisfacción y preferencia de sus clientes tanto internos como externos de la empresa.

El Howard Johnson de acuerdo a la suba indefinida del peso, decidió optar por una política de *just in time*, adquiriendo un stock mínimo de compras y hacer inversión en relación de las ventas. De esta manera, le permite a la empresa evitar posibles pérdidas de mercaderías y aumentar el ahorro de activos.

A sólo 40 minutos del Aeropuerto Internacional de Córdoba y a 5 minutos del centro de Villa Carlos Paz, el hotel ofrece 127 modernas habitaciones con elegante decoración y excelente servicio. Además, un restaurante con cocina internacional, piscinas descubiertas, spa & health center, jacuzzi, sala de relax, salón de convenciones y salas de reuniones.

Todo el entorno del hotel es un espacio verde en el cual se encuentran diferentes juegos para niños; adicionalmente, el hotel cuenta con una programación de actividades infantiles a lo largo del año.

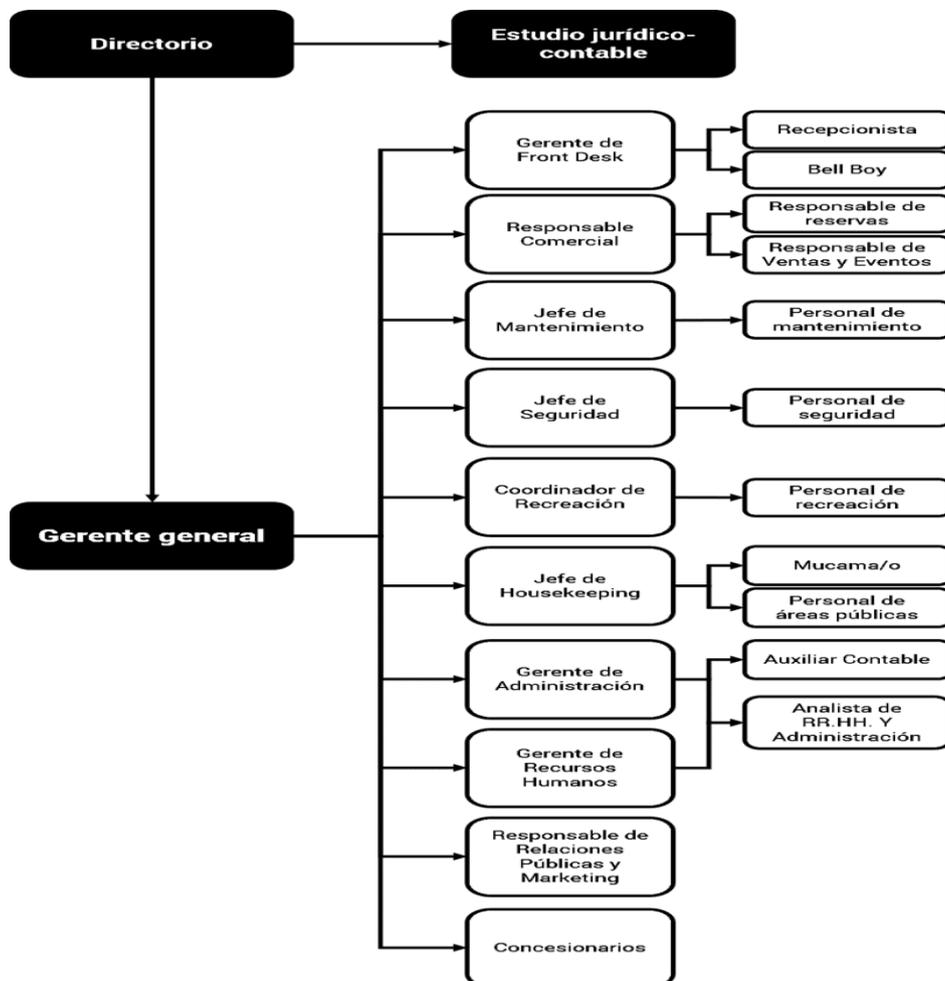
Condo hotel hace referencia a una modalidad comercial que combina el negocio inmobiliario con la actividad hotelera en sí misma. Los accionistas del hotel poseen departamentos que son de su propiedad, pero que están a disposición de los administradores de la cadena. Tienen acciones en ladrillos de concreto, lo que genera una renta anual para los propietarios. La modalidad condo hotel permite a pequeños o grandes inversores ser dueños de su propio hotel, ya que, a través de diferentes inversiones, las personas obtienen una renta por la propiedad que poseen.

Los propietarios tienen una habitación asignada y cuentan con beneficios asociados a ella, por ejemplo, una determinada cantidad de noches de ocupación o descuentos especiales para allegados, entre otros. Esta modalidad está siendo muy utilizada por diferentes cadenas internacionales, dado que los inversionistas pueden alcanzar una rentabilidad mayor a la que obtendrían con una renta común, como sucede con un departamento. En cuanto a la renta inmobiliaria tradicional, la rentabilidad se

encuentra cercana al 4% anual, mientras que los hoteles condo están ofreciendo rentas mayores al 7%

La empresa cuenta con un extenso organigrama, que distribuye las tareas de manera horizontal. El directorio cuenta con un gerente general que se encarga de supervisar las distintas áreas dentro del hotel. Además, la franquicia cuenta con un responsable en realizar las acciones de marketing y relaciones públicas internacionales para mantener el prestigio óptimo de dicha empresa, definiendo y ejecutando los planes de promoción y publicidad. También integra un gerente en recursos humano quien es el encargado de asesorar y gestionar acciones para llevar al equipo de trabajo a su máximo potencial de rendimiento.

A continuación se detalla el organigrama del hotel.



Organigrama del hotel Howard Johnson. Fuente: Información brindada por la empresa.

El directorio está conformado por la familia Elliott, siendo estos los accionistas mayoritarios de la empresa, quienes tienen como objetivo plantear las pautas principales de crecimiento, planificación y toma de decisión estratégica que define el rumbo del hotel, supervisando así las operaciones. Este, integra estrategias corporativas que se centran en el hecho de consolidarse en el mercado local como una empresa con una fuente foco en el turismo familiar, diseñar productos y servicios que se adaptan a las necesidades específicas de los contingentes o turismo en grupo.

El hotel Howard Johnson posee una amplia administración centrada en tareas de control y registro de las transacciones contables, responsable comercial, jefe de mantenimiento, seguridad y *housekeeping*, coordinador de recreación y gerente de *front desk* referido al control de recepción y portería.

Análisis de contexto

El análisis PESTEL, identifica a los factores externos como los políticos, económicos, sociales, tecnológicos, ecológicos y legales que pueden afectar al hotel.

Factores Políticos y económicos:

Argentina tiene una larga historia de inestabilidad política y económica —con grandes fluctuaciones de crecimiento cada año. En 2020, el país tuvo una baja estimada del PIB de 11,8%, sobre todo debido al impacto de la pandemia de COVID-19. Argentino tuvo una de las cuarentenas más estrictas y prolongadas en el mundo y, aunque la pandemia no cobró tantas vidas en Argentina como en otros países latinoamericanos, la situación económica, ya frágil, se vio agravada por la dura lucha contra el COVID-19. Sin embargo, se prevé que la segunda mayor economía de Sudamérica se recupere en los años siguientes; el FMI proyectó en octubre de 2020 un crecimiento de 4,9% en 2021 y de 2,5% en 2022, sujeto a la recuperación económica global posterior a la pandemia. En su más reciente Informe sobre las Inversiones en el Mundo, el FMI revisó sus proyecciones de crecimiento del PIB de Argentina, indicando las cifras de 4,5% en 2021 y 2,7% en 2022 (con una diferencia de -0,4% y +0,2%, respectivamente, en comparación con las proyección de la OMC de octubre de 2020). Desde 1950, Argentina ha pasado 33% del tiempo en recesión —el segundo porcentaje más elevado en el mundo, detrás de la República Democrática del Congo, según el Banco

Mundial. Aunque la inflación bajó ligeramente en 2020, siguió estando por sobre 40%, según el Banco Mundial. Según el FMI, la balanza general del gobierno representó -7,8% del PIB en 2020, y la relación del PIB a la deuda llegó a la cifra estimada de 96,7% —el nivel más elevado desde 2004 junto con una significativa incertidumbre sobre la capacidad de Argentina para honrar la deuda. El presidente Alberto Fernández, que asumió en diciembre de 2019, fue electo presidente con la promesa de resucitar la economía argentina tras un largo período de recesiones económicas. En 2020, el gobierno logró un acuerdo con los acreedores para reestructurar 65 mil millones USD de la deuda exterior del país, lo que fue visto como el primer paso en la reconstrucción de la economía argentina y fue celebrado. Sin embargo, como el FMI no es una institución popular entre los argentinos, la negociación representó un riesgo político para Fernández. No obstante, el acuerdo le dará a los inversionistas una certeza legal y macroeconómica, lo que representa un gran paso para volver a un crecimiento con sentido, y es una parte fundamental de la estrategia del presidente para atraer nuevas inversiones, gestionando al mismo tiempo el problema de la deuda de Argentina y ocupándose de otros problemas como la inflación, la pobreza y el desempleo. Aunque la popularidad de Fernández decayó durante la pandemia de COVID-19, debido a las medidas que implicaron restricciones prolongadas de movilidad de las personas, así como por los efectos de la crisis económica —como el aumento de los índices de pobreza—, sus índices de aprobación siguen siendo elevados, en torno a 69% (Banco Santander , 2021).

Factores sociales

Los factores sociales que afectan el entorno económico de una empresa son las influencias culturales de la época, tendencias a nivel de consumo, modas y costumbres. Por ejemplo, un diseñador de moda que crea pantalones ceñidos o a rayas, no tendrá éxito en un entorno donde los diseños holgados y de color sólido son los deseados. Las tendencias consumistas son fácilmente transferibles entre ciertas culturas, así por ejemplo avances tecnológicos de Asia o Estados Unidos, son fácilmente colocados en Europa Occidental y Latinoamérica. No ocurre lo mismo en entornos sociales que tienden a ser más ortodoxos o conservadores, como el Medio Oriente y Europa Oriental, donde no se admiten fácilmente estilos que parecen estar a la moda (Fernandez Diaz, 2021)

El Gobierno difundirá las cifras oficiales de pobreza y desempleo correspondientes al primer semestre y segundo trimestre, respectivamente, entre las elecciones primarias que se celebran este domingo y las generales de noviembre para renovar parcialmente las cámaras legislativas. Los indicadores sociales mostrarán un crítico nivel, claramente afectado por el impacto que tuvo en la economía la pandemia desde los primeros meses de 2020, aunque se estima que se mantuvieron estables a pesar de la sostenida alta inflación y de que no mejoró sustancialmente actividad agregada.

Once días después de las PASO, el Indec dará a conocer el índice de empleo del segundo trimestre del año. Los últimos datos oficiales mostraron que por la recuperación de la economía tras el primer golpe de la irrupción de la crisis sanitaria y la cuarentena más estricta desde marzo, los números del mercado de trabajo mejoraron levemente.

En el primer trimestre del año, por ejemplo, la tasa de desempleo registró una mínima caída hasta 10,2% de la oferta laboral. Los últimos datos oficiales, correspondientes al primer trimestre mostraron una leve mejora. El dato del segundo trimestre podría registrar un rebote incluso más pronunciado por ese efecto de la muy baja base de comparación como fue el peor momento de 2020.

Para el economista de la Universidad Torcuato Di Tella Martín González Rozada, “la proyección al segundo trimestre es cerca de 9,5% con un intervalo del 95% de confianza que va desde 8,5% hasta 10,6% de la población económicamente activa”. Si se confirma, la tasa de desempleo sería de alrededor de un punto porcentual más baja que la del segundo trimestre de 2019, por ende, va a ser menor que la del segundo trimestre de 2020, cuando las restricciones eran más fuertes” (párr. 4)

Factores tecnológicos:

La innovación y la tecnología afectan a los entornos empresariales. A medida que la tecnología avanza, una empresa se ve obligada a mantener el ritmo, de lo contrario perderá competitividad, poder de mercado y será obsoleta. En otras palabras, las empresas que no se mantienen al día tecnológicamente, se arriesgan a un aumento de los costos de producción y a precios más altos. Si el costo de la compañía para producir un producto o servicio supera al de los competidores, esta pronto podría quedarse fuera del negocio. Cuando se inventaron las computadoras, eran del tamaño de una habitación. Fueron usadas por las empresas grandes en la década de los 70 para calcular las nóminas

y apoyar ciertas actividades de producción. En entonces, los usuarios se vieron obligados a emplear tarjetas perforadas y manejar códigos de programación difíciles de comprender hasta para los más diestros. Hoy en día, las computadoras que son mucho más potentes, amigables e intuitivas y caben en la palma de una mano, de modo que un CEO tiene todas las comodidades para conectarse con su empresa donde se encuentre. Ni hablar las maravillas que han traído consigo para los negocios el internet y las redes sociales. (Fernandez Diaz, 2021)

Otros aspectos de la investigación expone que el 63% de los consultados cuentan con un sitio web propio y el 33% comercializa sus productos por medio de market places. Si se toma el índice de Intensidad Digital (IID), que según lo indica la Cámara Argentina de Comercio y Servicios (CAC), permite estudiar, evaluar y monitorear el estado de digitalización de los procesos de negocio implementados por las firmas, se ubicó en el 4,27 (en una escala de 0 a 10), determinando que más del 30% realizan ventas online y el 50% otorga a sus empleados dispositivos portátiles con conexión móvil. Además, el 33% de las empresas adquirió servicios de computación en la nube, con usos que se vinculan esencialmente con el almacenamiento de datos (51%), *emailing* (40%), base de datos de la empresa en la nube (32%), paquete de oficina (31%) y ciber seguridad (30%).

En referencia a la utilización de información para lograr la eficiencia en la actividad, se pudo determinar que, el 12% utiliza *big data* y los usos de la inteligencia artificial, se destaca marketing y ventas un 49%; procesos de producción un 27%; administración un 23% y logística un 21%. Esto indica que las empresas y en particular, Howard Johnson, debe innovar su actividad por medio de la tecnología para lograr la eficiencia y consolidarse en el sector.

Factores ecológicos:

En cualquier proyecto existen una serie de factores ambientales que van a influir tanto en la forma como en el tiempo de ejecución del mismo. Esto es, existen elementos tangibles e intangibles, tanto externos como internos, que van a marcar claramente el éxito o no de un proyecto. Por eso, cualquier director o responsable de proyectos, tiene que tener en consideración la realidad que afecta al proyecto, al caso los factores ambientales, y adaptarse a estos de la mejor manera posible. Los factores ambientales vinculados a un proyecto, no deben confundirse con el impacto

medioambiental que la actividad de la propia organización genera. Además, este impacto ambiental está sujeto a determinadas regulaciones y normativas a nivel nacional e internacional, en su mayoría claro, y con más fuerza en los países desarrollados. Por lo general, estas cuestiones se tienen en cuenta tanto al inicio como durante el desarrollo del proyecto y no van a ser las mismas en todas las organizaciones. No obstante, provienen normalmente de tres bloques específicos y que se verán más adelante: de la propia organización, de los recursos humanos y de los sistemas tecnológicos disponibles (Nueva ISO 14001:2015, 2020)

Con más de 100 hoteles certificados en Argentina, el programa de sustentabilidad *Hoteles más Verdes*, fue creado por la Secretaría de Gobierno y Desarrollo Sustentable de la Nación en el año 2011. Además, las empresas deciden implementar un sistema de gestión ambiental *ISO: 140021:2004*, que ayuda a administrar los aspectos ambientales en general. Del mismo modo, existe una plataforma *COMPR.AR*, donde se encuentran los certificados que les dan prioridad a las empresas con gestión sustentable.

La mayoría de compañías hoteleras conllevan este programa. El Howard Johnson incorporó el prestigioso programa de *Hoteles más Verdes*, realizado por la asociación de hoteles turísticos de la República Argentina. El mismo, cuenta con una validación del *Instituto Argentino de Normalización y Certificación*, lo que garantiza el reconocimiento del Ministerio de turismo de la Nación.

Factores legales:

La Administración Federal de Ingresos Públicos, dispuso mediante una resolución general N° 4.468 medidas para aliviar la situación financiera de las empresas, prorrogando los vencimientos para la presentación y pago de las declaraciones juradas del impuesto a las ganancias destinados a personas jurídicas con cierre a los balances al 31 de diciembre. El órgano recaudador está evaluando la posibilidad de suprimir el control del sistema de perfil de riesgo, con los objetivos a que todas las empresas puedan realizar el pago en cuotas con bajo riesgo fiscal (Afip, 2021)

El 4 de diciembre del año 2020, se aprobó la ley 27.605 *aporte solidario y extraordinario para ayudar a morigerar los efectos de la pandemia*, conocido como el Impuesto a las Riqueza, siendo un aporte extraordinario y por única vez, cuyo vencimiento para la presentación de la DDJJ y el pago se aproxima al 30 de marzo del 2021. El mismo se aplica a personas humanas y sucesiones indivisas residentes en el país

por la totalidad de bienes en el país con una alícuota del 2% y el 3,5% y en el exterior del 3% y 5,25%, y aquellas residentes en el exterior por su totalidad de bienes en el país que excedan los \$200.000.000 (Gobierno de la Nación , 2021)

Diagnostico organizacional análisis FODA:

El diagnostico situacional FODA es una herramienta que posibilita conocer y evaluar las condiciones de operación reales de una organización, a partir del análisis de esas cuatro variables principales, con el fin de proponer acciones y estrategias para su beneficio.

Fortalezas.

- Se diferencia del resto de hoteles, ya que está dentro de pocos hoteles de 4 estrellas en la provincia.
- Cuenta con una amplia gama de servicios.
- Personal capacitado y a disposición del huésped.
- Forma parte de una cadena hotelera internación muy importante.
- Convenios con artistas en temporada alta.
- Ubicación (se encuentra a 5 minutos del centro y a 40 del aeropuerto).
- Muchos beneficios para los empleados, lo que los lleva a trabajar en un muy ambiente.
- Buena relación precio/calidad.

Debilidades.

- Carece de oficinas centrales para los cobros.
- El hotel cuenta con muchos gastos fijos y los precios están aumentando, lo que dificulta la rentabilidad ya que no se pueden subir las tarifas en su misma proporción.
- No hay enfoque en algún o algunos segmentos del mercado.
- Barreras de salida alta, ya que si no es rentable es difícil salir del mercado fácilmente.
- Opiniones instaladas de turista que llegan a Carlos Paz es “turismo mochilero”

- Disconformidad en algunos huéspedes (por ejemplo una pareja adulta que quiere descansar y coincide con un grupo de estudiantes egresados)
- Inexistencia de planificación tributaria.

Oportunidades.

- Demanda de turistas extranjeros.
- El hotel cuenta con una ubicación estratégica.
- Gran oferta de turismo sustentable.
- Oportunidad de asociarse con colaboradores y empresas amigas.
- Carlos Paz es una alternativa para eventos corporativos de la ciudad de Córdoba.
- Obras de teatro que atraen turistas.

Amenazas.

- Contexto de la recesión del país.
- Presión tributaria y alta tasa de inflación.
- Problemáticas con tinte político, económico y social.
- Impacto y cierres por la pandemia mundial.
- Amplia competencia y promoción de servicios
- Aperturas e nuevos hoteles en la ciudad.

Tabla 1 Matriz FODA

<i>Fortalezas.</i>	<i>Oportunidades.</i>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se diferencia del resto de hoteles, ya que está dentro de pocos hoteles de 4 estrellas en la provincia. ➤ Cuenta con una amplia gama de servicios. ➤ Personal capacitado y a disposición del huésped. ➤ Forma parte de una cadena hotelera internación muy importante. ➤ Convenios con artistas en temporada alta. ➤ Ubicación (se encuentra a 5 minutos del centro y a 40 del aeropuerto). ➤ Muchos beneficios para los empleados, lo que los lleva a trabajar en un muy ambiente. ➤ Buena relación precio/calidad. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Demanda de turistas extranjeros. ➤ El hotel cuenta con una ubicación estratégica. ➤ Gran oferta de turismo sustentable. ➤ Oportunidad de asociarse con colaboradores y empresas amigas. ➤ Carlos Paz es una alternativa para eventos corporativos de la ciudad de Córdoba. ➤ Obras de teatro que atraen turistas.

<i>Debilidades.</i>	<i>Amenazas.</i>
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Carece de oficinas centrales para los cobros. ➤ El hotel cuenta con muchos gastos fijos y los precios están aumentando, lo que dificulta la rentabilidad ya que no se pueden subir las tarifas en su misma proporción. ➤ No hay enfoque en algún o algunos segmentos del mercado. ➤ Barreras de salida alta, ya que si no es rentable es difícil salir del mercado fácilmente. ➤ Opiniones instaladas de turista que llegan a Carlos Paz es “turismo mochilero” ➤ Disconformidad en algunos huéspedes (por ejemplo una pareja adulta que quiere descansar y coincide con un grupo de estudiantes egresados) ➤ Inexistencia de planificación tributaria. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Contexto de la recesión del país. ➤ Presión tributaria y alta tasa de inflación. ➤ Problemáticas con tinte político, económico y social. ➤ Impacto y cierres por la pandemia mundial. ➤ Amplia competencia y promoción de servicios ➤ Aperturas e nuevos hoteles en la ciudad.

Fuente: Elaboración propia

Análisis específico según el perfil profesional

La franquicia en 2020 informo en su estado de situación patrimonial un incremento de sus activos, provenientes principalmente del rubro bienes de uso y otros activos no corrientes, el cual supera al año anterior. Desglosando el rubro bienes de uso se observa altas en el ejercicio en la cuenta instalaciones por el valor de \$6, 998,288.43, muebles y útiles por \$246,840.39, maquinarias y herramientas por \$3, 728,282.60 y rodados por \$17, 750,484.49. Mientras tanto, el activo no corriente expone las obras en inmuebles por un valor de \$3.690.552,83, lo que significa que se realizaron mejora o innovaciones dentro del hotel

En el estado de situación patrimonial la franquicia presenta un monto elevado en el pasivo corriente de \$38.704.706,42 de los cuales \$6.868,00 corresponden a retenciones de impuestos a las ganancias a pagar y el monto restante de \$38.697.838,42 corresponde a cuentas por pagar. Inspeccionando su pasivo no corriente, la empresa mantiene una deuda por un préstamo que solicito en el Banco Macro por un valor de \$10.000.000, lo que trae como consecuencia un recargo por intereses bancarios generando así perdidas notables. Esta situación se podría revertir si la empresa se inscribiera como pyme y de esta manera aprovechara dichos beneficios que la ley otorga.

Uno de los beneficios al que podría acceder con el certificado Mi Pyme es el acceso a una alícuota reducida para el pago de las contribuciones patronales, siendo la misma de 18%. Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas que cuenten con Certificado Mi Pyme vigente, quedarán eximidas del pago de las contribuciones patronales con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino, con relación al incremento salarial, por el término de 3 meses o el menor plazo en que tal incremento sea absorbido por las futuras negociaciones paritarias. Si se registra la Pyme, no se paga ni presenta más el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Cuando se registre, en el Sistema Registral de AFIP tiene que figurar “Exención Ganancia Mínima Presunta”. Cuando se lleven a cabo extracciones en efectivo, bajo cualquier forma, los débitos efectuados en las cuentas estarán sujetos al doble de la tasa vigente, sobre el monto de los mismos, salvo en las cuentas cuyos titulares sean personas humanas o personas jurídicas que revistan y acrediten la condición de Micro y Pequeñas Empresas. Si la Pyme está registrada, y no cumple con el importe a pagar determinado en tus DDJJ, en el sistema se generará un incumplimiento que habilita a enviar un aviso.

Con la gestión diferenciada para las Pymes ahora tienen hasta 90 días para cancelar las deudas antes de recibir la intimación. Teniendo en cuenta que el pago fuera de término implica la liquidación de intereses resarcitorios.

El leasing financiero permitiría a la empresa no solicitar un préstamo bancario para la compra de rodados y maquinarias. De esta manera, no generar intereses bancarios elevados y optar por esta herramienta que es necesaria para llevar a cabo el funcionamiento de la empresa. Además, como en la cuenta rodado se registran bajas, significa que el hotel realice una venta, será de utilidad la aplicación del método de venta y remplazo.

En el último año se observó que las cargas sociales aumentaron a diferencia de los otros años por un valor de 11.845.059,00 así mismo, se hayo un incremento en los sueldos por un valor de 32.200.217,00. Estos importes, se podrían deducir en el impuesto a las ganancias o computo en el impuesto al valor agregado. Logrando reducir parte de las contribuciones de la seguridad social que costea el hotel por su nómina salarial.

Marco teórico

A continuación se desarrollan los lineamientos teóricos de autores reconocidos, los cuales abordan distintos enfoques mostrando definiciones, ideas, posturas, conceptos, etc. Siendo estos la base para realizar la investigación y el análisis de la empresa seleccionada.

La Planificación fiscal es una herramienta valiosa que le permite a los contribuyentes, a través del asesoramiento de profesionales especializados, proyectar su inversión en tiempo y espacio de modo tal de minimizar la carga fiscal dentro del marco legal. Su objetivo consiste en la elección de la mejor de las alternativas posibles a efectos de reducir la carga tributaria al mínimo legal (García, 2011).

Según Contreras (2016), la planificación fiscal tiene como objetivo, reducir la carga tributaria de una persona humana o jurídica, utilizando las deducciones o beneficios fiscales establecidos por ley, para lo cual, se requiere analizar el comportamiento del sujeto pasivo y la actividad desarrollada. Mediante su aplicación se puede: evaluar el impacto de los tributos de forma anticipada en proyectos de inversión, programar las alternativas legales posibles, prever el pago de impuestos anuales, determinar las estrategias que posibiliten obtener los beneficios que establece la ley respecto a las deducciones de gastos y ahorro de impuestos que ayuden a mejorar los flujos de efectivo y la rentabilidad de los accionistas.

Sin embargo, la planificación tributaria no debe ser considerada como un comportamiento ilícito, dado que es una herramienta que permite elegir las alternativas legales más eficientes, en forma contraria a la evasión o elusión fiscal. En el caso de la elusión tributaria, según Benítez, Zurita y Álvarez (2020), la misma tiene una apariencia de legalidad, debido a que se utilizan vacíos legales con la finalidad de evitar el pago de sus obligaciones tributarias. La evasión, en cambio, es la búsqueda de la reducción o eliminación del monto a pagar por parte del contribuyente por medio de conductas fraudulentas u omisivas violatorias de las disposiciones legales (Villegas, 2016).

Si bien, ambas acciones, son actos ilícitos, en la elusión el contribuyente busca impedir el nacimiento de la obligación tributaria, por medio de un acto lícito no frecuente, donde la ley tributaria no llega, es decir, no existe una conducta antijurídica. En cambio, en la evasión nace la obligación tributaria, pero se busca

establecer una acción fraudulenta que reduzca el pago o extinga la obligación, como por ejemplo, presentar factures falsas para reducir o impedir que se conozca el verdadero monto de la obligación (Castillo, 2013).

Continuando con la planificación fiscal, previo a la determinación de las acciones a implementar, se debe tener en cuenta, la estructura legal elegida (sociedad anónima, sociedad de responsabilidad, sociedad de hecho, etc.), los tributos que rigen la actividad como también las posibles exenciones y desgravaciones, de forma de establecer las alternativas que brinda la normativa vigente con el objetivo de reducir el impacto fiscal de un hecho o conjunto de hechos determinados. Las acciones que pueden citarse son por ejemplo, la adhesión al régimen pymes, diferimiento del impuesto, opción de venta y reemplazo, el devengado exigible (Villegas, 2016).

En el año 2016, se sanciona la Ley 27.264, llamada Ley Pyme, buscando impulsar, como también dar alivio fiscal a las micro, pequeñas y medianas empresas, por medio de un tratamiento normativo diferenciado. Según el art 2 de la ley, una MiPyME es una micro, pequeña o mediana empresa que desarrolla sus actividades en el país, en alguno de estos sectores: servicios, comercial, industrial, agropecuario, construcción o minero. Para determinar su categoría se debe considerar como parámetros, las ventas totales anuales que surgen del promedio de los tres últimos ejercicios cerrados, excluyendo el IVA, el impuesto interno que pudiera corresponder y el 75% del monto de las exportaciones y la cantidad de empleados, en función a la actividad declarada. La encargada de actualizar los parámetros es la Secretaría de la Pequeña y Mediana Empresa y los Emprendedores, dependiente del Ministerio de Desarrollo Productivo de la Nación (Ministerio de Desarrollo Productivo, 2022).

Cuando una empresa se registra como Pyme puede acceder a los siguientes beneficios:

- Alícuota de contribuciones patronales de Seguridad Social de 18%.
- Pago del IVA declarado mensualmente a 90 días
- Compensación del 100% del impuesto al cheque en el pago del impuesto a las Ganancias.
- Certificar la no retención de IVA de forma simplificada.

- Línea de Financiamiento para MiPyMEs destinados a proyectos de inversión productiva y capital de trabajo.
- Avales de sociedades de garantías recíprocas (SGR) para las siguientes operaciones: descuento de cheques de pago diferido, compra/venta y/o locaciones de bienes o servicios, Planes de Facilidades otorgados por AFIP, financiamiento en el mercado de capitales. etc. (Ministerio de Desarrollo Productivo, 2022)

Para acceder a dichos beneficios se requiere su registro y acceso al certificado MyPyme. Es un documento que vas a obtener una vez que finalices la inscripción al registro.

Por lo tanto, en síntesis, la implementación y la ejecución de la planificación fiscal es central para afrontar las contingencias, como también los pagos excesivos de impuestos a raíz de las permanentes reformas en el sistema tributario, minimizando errores u omisiones por falta de conocimientos. El hecho de contar con información adecuada aporta soluciones para llevar a cabo metodologías, ya que a partir de la aplicación de la planificación tributaria se obtendrán ahorros fiscales tendientes a acrecentar el valor e importancia a la rentabilidad de la empresa.

Diagnóstico y discusión.

Declaración del problema

A partir del análisis realizado en el hotel Howard Johnson, en base a la información dada, se observó que la empresa se encuentra consolidada financiera y económicamente en el mercado, aun así presenta dificultades en materia tributaria. Se puede corroborar mediante la información contable del hotel que este registra incrementos en pago de tributos e intereses bancarios a razón de un préstamo solicitado por la empresa, cuyo monto se ve reflejado en los aumentos del rubro bienes de uso, destinados a compras e innovaciones conforme a los estados contables que presenta la misma. A esto se le suma la falta de aplicación de los beneficios que le otorga a la misma estar registrada como pyme, lo que conlleva a la empresa no contar con conocimientos necesarios para obtener una optimización total de los recursos. Esto resulta ser perjudicial

puesto que si se conocieran con exactitud las normativas que la ley provee, se reduciría el monto gravado a pagar referentes a impuestos sobre los débitos y créditos bancarios, otros impuestos y tasas como también intereses impositivos e intereses por planes de pago. Por lo tanto, la implementación del hotel en régimen pyme, la aplicación del método venta y reemplazo como también leasing financiero y el hecho de acompañar el pago del tributo con el calendario fiscal correspondiente resulta una herramienta indispensable para alcanzar los objetivos propuestos. Así mismo, es necesario que las empresas se mantengan actualizadas con los métodos a aplicar, ya que para continuar en un mercado cada vez más competitivo y precipitado es necesario que se dejen atrás las antiguas herramientas utilizadas para obtener , a través de la aplicación de nuevas metodologías, la mayor rentabilidad. Esto le dará la posibilidad de adaptarse a los cambios rotundos, competir con las grandes empresas de este nuevo siglo y planificar sobre el futuro de la organización.

Justificación de problema

Conforme a la problemática planteada del hotel Howard Johnson, se confirma lo esencial que es la implementación de una adecuada planificación tributaria, para la obtención de beneficios económicos a fin de conseguir una deseable y optima gestión administrativa sobre el funcionamiento y control del mismo. Aun así, a través de esta herramienta indispensable la organización obtendrá mayores utilidades, lo que le permitirá generar ahorros de activos esperando conseguir invertir en bienes de uso que sean necesarios para la empresa. Dado que, mediante la aplicación de métodos impositivos se lograra reducir la carga tributaria o en caso de no contar con dinero físico, se, obtendrán rodados ejecutando la opción de leasing financiero para obtener las ventajas referentes al diferimiento del pago como así también la oportunidad de comprar el bien una vez vencido el contrato. Por lo tanto, el hecho de inscribir a la empresa bajo el régimen de pyme aportara facilidades fiscales como la posibilidad de diferir el pago de IVA a 90 días, la eliminación del impuesto a la ganancia mínima presunta, alícuota reducida en contribuciones patronales y la obtención del certificado de no retención.

Conclusión diagnostica.

Mediante la puesta en marcha de la planificación fiscal, el hotel Howard Johnson se encontrara en condiciones de enfrentar las elevadas tasas impositivas como así también la incertidumbre sobre el costo de los gravámenes respecto a las problemática anteriormente mencionada. De esta manera, a partir de los resultados que obtenga la empresa ante la implementación de esta herramienta, se ejecutaran acciones correctivas acudiendo a la optimización de la gestión, logrando los objetivos financieros planteados y orientados a la seguridad económica. Por otra parte, el hotel Howard Johnson a fin de reducir el pago tributario establecerá un área con profesionales dedicados a la técnica impositiva ya que la inexperiencia del personal es la principal causa que conlleva a una inadecuada aplicación de la planificación fiscal. Motivo por el cual, se espera mejorar la rentabilidad de la empresa, otorgándole seguridad, tranquilidad y una preferente posición en el mercado. Por lo tanto, se procura evitar las contingencias o dificultades económicas que surjan a raíz de una mala gestión administrativa referentes a los movimientos contables e impositivos que integran los estados contables como el hecho de solicitar créditos bancarios que sobrelleven elevadas tasas de intereses. Como conclusión diagnóstica se espera que, mediante la ejecución de la planificación tributaria, el hotel adquiera una perspectiva amplia sobre los beneficios impositivos que dispone la ley posibilitando el crecimiento sostenido de la organización.

Plan de implementación

Alcance

Para el desarrollo del presente trabajo, se abordó el tema de planificación fiscal en la administración de la empresa, dado que se pretende con su implementación lograr el crecimiento económico deseado, minimizar el costo fiscal y finalmente, aumentar la rentabilidad en la organización.

El alcance geográfico se definió en la franquicia de la cadena hotelera internacional Howard Johnson en Argentina, que se encuentra en la provincia de Córdoba más específicamente en la ciudad de Carlos Paz, a 40 minutos del aeropuerto de dicho lugar, y a tan solo a 5 minutos del centro.

Finalmente, el alcance metodológico, considerando los objetivos planteados, quedó determinado en una investigación descriptiva, emplea fuentes de tipo cualitativo y cuantitativo. Las fuentes cualitativas permitieron obtener información para

el conocimiento del hotel y la metodología utilizada para el desarrollo de la prestación del servicio. También permitió analizar los conceptos teóricos de la planificación tributaria y las posibles acciones que pueden integrar la misma. Y la información cuantitativa permitió efectuar un diagnóstico de sus estados contables en especial, la carga fiscal del Hotel.

En relación al alcance temporal, el trabajo inicia con el análisis del hotel que permiten la presentación del plan de implementación en agosto del año 2021, finalizando las acciones en agosto del 2022.

Limitaciones

No se detectaron limitaciones referentes a los alcances relacionados con el hotel, ya que se dispuso de toda la información necesaria para un desarrollo completo y efectivo del mismo.

Recursos involucrados

Para efectuar la implementación de una planificación fiscal adecuada, se requiere recursos tangibles e intangibles.

Los recursos tangibles se enumeran a continuación:

- Computadora con conexión a internet
- Ley 27.264 referente a la inscripción del régimen PyMe.
- Portal AFIP.
- Balances de los últimos años que dispone la empresa.
- Disposiciones de la ley 20.648 sobre el impuesto a la ganancia.
- Título de propiedad de los bienes adquiridos.
- Declaración jurada de IVA e impuesto a las ganancias.

El hotel cuenta con una computadora disponible, por lo que no representa una erogación de fondos. En el caso de la Ley 27.264 y las Disposiciones de la ley 20.648, serán provistos por el profesional que se ocupará del análisis y elaboración del plan de implementación, es decir, se encuentran disponibles en el hotel.

En el caso de los recursos intangibles dentro del mismo se incluye al profesional en ciencias económicas. Para el establecimiento del costo del servicio, se seguirá la recomendación del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la

Provincia de Córdoba, que establece sus honorarios en módulos. A partir del 1° de Julio de 2021, según resolución 19/21, el valor del módulo se fijó en \$2.608,00.

Tabla 2: Presupuesto de implementación.

Descripción de la actividad a desarrollar.	Cantidad de módulos.	Total
Análisis de los balances y diagnóstico del hotel	11	\$28.688
Diseño de planificación tributaria	18	\$46.944
Inscripción al régimen PyMe	6	\$15.648
Confección de un calendario de vencimientos para el pago	3	\$7.824
Capacitación al gerente o personal administrativo	10	\$26.080
Total	48	\$125.184

Fuente: elaboración propia con información extraída del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la provincia de Córdoba.

Por lo tanto se estima que poner en marcha el plan tendrá un costo material de \$168.100.

Una vez implementado, se debe efectuar el mantenimiento de la propuesta. El mismo estará determinado por el control de las acciones propuestas por parte del profesional en Ciencias Económicas de la Provincia de Córdoba, a partir de enero 2022, comprendiendo un periodo de 12 meses

Tabla 3: presupuesto de mantenimiento

	Cantidad de módulos	Valor por módulo	Total
Acciones de control del plan de implementación propuesto	11	2.608	\$28.688
Total mensual			\$28.688

Fuente: elaboración propia con información extraída del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la provincia de Córdoba

Desarrollo de acciones específicas y marco de tiempo para su implementación.

Dentro de las actividades específicas a desarrollar para llevar adelante el presente Reporte de Caso se señalan las siguientes:

Actividad n°1: reunión con los directivos y el personal administrativo para exponer el resultado del diagnóstico realizado sobre la situación del hotel en referencia a la carga fiscal por el desarrollo de la actividad. De esta forma, se presentarán los beneficios de una planificación tributaria y como se va a implementar en la empresa.

Actividad n°2: Registrar a la empresa bajo el régimen Pyme. Para ello se debe ingresar al portal de AFIP, llenar un formulario con los datos de la empresa teniendo en cuenta los requisitos solicitados como el hecho de estar inscripto en monotributo o en el régimen general, contar con un cuit y clave fiscal nivel 2 o superior como así también encontrarse adherido a los tramites a distancias. Una vez finalizado el trámite, presentarlo y esperar respuesta alguna sobre la aceptación o rechazo, no tiene costo alguno. Aun así, el régimen PyMe contiene topes que limitan a algunas sociedades o persona inscripta al régimen de acuerdo al total de ventas que contenga sus estados contables. A continuación, se analizará lo anteriormente mencionado.

Tabla N°4. Topes de ventas

Categoría	Construcción	Servicios	Comercio	Industria y Minería	Agropecuario
Micro	24.990.000	13.190.000	57.000.000	45.540.000	30.770.000
Pequeña	148.260.000	79.540.000	352.420.000	326.660.000	116.300.000
Mediana - Tramo 1	827.210.000	658.350.000	2.588.770.000	2.530.470.000	692.920.000
Mediana - Tramo 2	1.240.680.000	940.220.000	3.698.270.000	3.955.200.000	1.099.020.000

Fuente: Datos extraído del portal de AFIP

Tabla 5: Estado de resultado

ESTADO DE RESULTADOS	Al 31/12/2020	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018
Ventas netas			
Ventas alojamiento	200.135.385,85	174.030.770,30	141.224.616,24
Ventas Servicios y eventos	130.222.261,94	111.301.078,58	89.040.862,86
Total ventas del ejercicio	330.357.647,78	285.331.848,88	230.265.479,10

Fuente: Información otorgada por la empresa.

El hotel Howard Johnson dispone de esta tabla de valores límites de ventas que se encuentra plasmada en el portal del AFIP, bajo el régimen de PyMe se le otorga la posibilidad de inscribir a la empresa y categorizarla como mediana - tramo1, puesto que el tope en dicha categoría es de 658.350.000,00 y de acuerdo al estado de resultado que presenta la organización el total de ventas anual de acuerdo a un promedio de los tres años es de \$281.984.991,9 , lo que conlleva a colocarla en este programa.

Entre los beneficios de inscribir al hotel como PyMe se encuentran:

- Eliminación del impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

- Compensación del impuesto a las ganancias con el impuesto sobre los débitos y créditos bancarios
- Contribuciones patronales referente a la alícuota reducida del 18%
- Diferimiento de IVA: Una vez confirmada la categorización como PyMe, se observará mediante el sistema de cuentas tributarias, las declaraciones juradas del impuesto al valor agregado a pagar y se abonará el IVA que se declara mensualmente a 90 días.
- Solicitud de certificado de no retención de IVA: se podrá solicitar cuando se detecte un IVA saldo a favor durante dos periodos fiscales consecutivos anterior al pedido. El hotel Howard Johnson al situarse en la categoría de mediana – tramo 1 deberá tener el saldo a favor en la última declaración jurada de IVA vencida, el cual equivale al 10% del promedio del impuesto determinado en las declaraciones juradas de los últimos doce periodos fiscales como mínimo para obtener el certificado de exclusión.

Actividad N°3: lograr y diferir el IVA a 90 días. Esta opción se elige en el momento de la inscripción al régimen Pyme, una vez adentro del servicio, se hace clic en el casillero que se encuentra al lado del beneficio y se selecciona la opción SI. Se puede ver la aprobación o rechazo de la solicitud en el servicio de e-ventanilla.

Una vez aprobada la solicitud, se puede ver el nuevo vencimiento del pago de las DDJJ del IVA mediante el Sistema de Cuentas Tributarias. Las presentaciones de dichas declaraciones siguen siendo mensuales, pero se puede ingresar el saldo resultante en la fecha de vencimiento correspondiente al segundo mes siguiente al de su vencimiento original.

Según la información financiera del hotel, se observa un saldo de iva a pagar en 0, en todos los ejercicios analizados por lo tanto esta sería una opción a futuro.

Tabla 6: Cargas fiscales periodo 2020-2018

Cargas Fiscales	al 31/12/2020	al 31/12/2019	al 31/12/2018
IVA a pagar	0,00	0,00	0,00

Fuente: Información otorgada por la empresa.

Actividad n°4: obtener la reducción en las alícuotas de contribuciones patronales, en la actualidad la empresa abona una alícuota del 23% al contar con el beneficio régimen Pyme puede acceder a abonar una alícuota reducida del 18%.

Tomando la información financiera del último ejercicio se expone a continuación el efecto del beneficio:

Tabla 7: Remuneraciones periodo 2020-2018

Remuneraciones (31/12/2020)	S/ Beneficio (36,78%)	C/Beneficio (18%)	
Contribuciones patronales (23%)	\$11.845.059,00	\$9.270.046,17	\$2.575.012,83

Fuente: Información otorgada por la empresa.

Actividad N°5: Analizar el calendario de vencimientos para el pago de las obligaciones fiscales del hotel. Para conocer los Impuestos a los que está inscripto la empresa, tanto nacional, provincial y municipal, determinar los próximos vencimientos de las obligaciones y controlar presentación de DDJJ. La información de la fecha de pago está publicada en los sitios web de cada organismo. De esta forma podrá lograr la eficiencia en el manejo de los recursos.

Actividad n°6: Informar sobre la opción de venta y reemplazo, que puede aplicar cuando se decida renovar bienes de uso cuya vida útil están próximos a agotarse. Este beneficio lo brinda la Ley del Impuesto a las Ganancias que consiste en optar por afectar la ganancia gravada, es decir, el resultado venta todo junto es un mismo periodo fiscal o utilizar la opción de venta y reemplazo y diferir el impuesto a lo largo de la vida útil de bienes muebles e inmueble.

En primer lugar, el hotel como contribuyente debe informar a AFIP que quiere ejercer la opción de venta y reemplazo ingresando con clave fiscal al servicio "Transferencia de Inmuebles". Una vez efectuada la comunicación, se obtendrá un certificado de no retención. Es necesario que cumpla con los siguientes requisitos:

- La operación de venta y reemplazo debe producirse en el término de 1 año.
- El monto obtenido de la venta se debe imputar a la compra del bien.
- El bien adquirido debe quedar afectado al patrimonio del hotel como bien de uso como mínimo dos años.

Marco de Tiempo

En el Diagrama de Gantt, se mencionan las actividades a desarrollar para la implementación tributaria y el periodo de duración. El tiempo estimado es de 12 meses.

Tabla 8: Diagrama de Gantt

Actividades	Agos				Sept				Oct				nov				dic				ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	agos				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4												
1. Determinar la reunión con los directivos de la empresa	■																															
2. Registrar a la empresa bajo el régimen Pyme		■	■	■	■																											
3. lograr y diferir el IVA a 90 días						■	■	■																								
4. obtener la reducción en las alícuotas de contribuciones patronales										■	■	■																				
5. Analizar el calendario de vencimientos para el pago de las obligaciones fiscales del hotel														■	■	■																
6. Informar sobre la opción de venta y reemplazo,																		■	■	■												
Control y puesta en marcha de la planificación tributaria																						■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

Fuente: Elaboración propia.

Medición y evaluación

En esta etapa se propone como evaluar y controlar la implementación de la propuesta. Para ello se designará personal idóneo para verificar el avance y el cumplimiento de las actividades.

Los indicadores que serán un punto de partida para reflejar que el plan de implementación se ha desarrollado con éxito para el hotel Howard Johnson, será la disminución de los costos impositivos a través de los siguientes beneficios fiscales que se utilizaron:

- Nivel de impuesto a las Ganancias, se tomará los resultados de cada ejercicio fiscal cerrado para comparar la reducción, luego de la compensación del impuesto a los débitos y créditos bancarios.
- Reducción de las contribuciones patronales. Los encargados medirán las contribuciones patronales de forma mensual, siendo el objetivo de 5%

$$\frac{\text{contribucion patronal (mes 1)}}{\text{contribucion patronal (mes 0)}} * 100$$

- Calendario de vencimiento: se controlará la reducción de intereses por incumplimiento de las obligaciones fiscales. Los intereses impositivos y por adhesión de planes de pago en el ejercicio 2020 sumaron un total de \$ 2.113.942,20

Tabla 9: Total pagos intereses impositivos y planes de pago ejercicio 2020

	31/12/2020
Intereses impositivos	1.289.446,20
Intereses planes de pago	824.496,00
Total	2.113.942,20

Fuente: Elaboración propia.

El objetivo de medición, es no incurrir en nuevos intereses impositivos por lo que el total no debe superar lo abonado en el ejercicio anterior

$$\text{Total Intereses impositivos (año1)} < \text{Total Intereses impositivos (año0)}$$

Conclusión y Recomendación

A partir de la ejecución de esta herramienta fiscal en el hotel Howard Johnson, se concluye lo importante que es la aplicación de la planificación tributaria puesto que, permite en un país con elevadas tasas impositivas, reducir el monto destinados al pago de gravámenes, acrecentando la rentabilidad de la empresa y resultando ser indispensable en la administración y gestión del hotel. Así mismo, se comprueba que al inscribir la empresa bajo el régimen PyMe, se puede obtener un ahorro impositivo relevante y sustentable para enfrentar las contingencias fiscales. Por esta razón, es importante para la organización conocer los beneficios vigentes que las normativas

brindan a las pequeñas y medianas empresas, otorgándoles la posibilidad de aprovechar estas ventajas y aumentar su tamaño en el mercado.

Además, es de suma importancia contar con el personal capacitado en el área contable e impositiva ya que, disminuye esta situación de incertidumbre y guía a la empresa a cumplimentar con los objetivos que se proponga. Así también, se verifica que mediante los métodos aplicados, la empresa reduciría el monto de pagado en concepto de contribuciones patronales un 5% de forma mensual.

Otro beneficio es la compensación del impuesto a las Ganancias, con el impuesto a los débitos y créditos bancarios, lo que va a reducir el impacto de la presión fiscal.

Finalmente, la integración del calendario fiscal le va a permitir cumplir con las fechas de vencimientos establecidas de las declaraciones juradas y pagos tributarios que integra la organización, permitiéndole organizarse financieramente para remunerar los gravámenes de manera eficiente, económica y evitando presuntas multas o intereses a causa del atraso abonado de tributos. Además, va a permitir, reducir el gasto financiero incurrido por mora en los pagos de los tributos o por la adhesión de planes de financiación.

Recomendaciones

Se recomienda mantener actualizado y capacitado al equipo de profesionales puesto que a partir del buen manejo administrativo se podrá lograr una adecuada puesta marcha de los objetivos a alcanzar.

Hacer una buena publicidad por los medios de comunicación como instagram, Facebook, twiter, hoy en día es una muy buena opción para mostrar los servicios que tiene el hotel.

Implementar una herramienta de control y gestión basada en la perspectiva del cuadro de mando integral, para que la empresa logre tener información para facilitar el proceso de toma de decisiones, que se completa con la herramienta de planificación tributaria.

Referencias

- Afip. (7 de septiembre de 2021). *Afip*. Obtenido de Afip: <https://www.afip.gob.ar/planificaciones-fiscales/regimen-informacion/planificaciones-fiscales.asp>
- Afip. (8 de septiembre de 2021). *Más tiempo para que las empresas presenten la declaración jurada de ganancias*. Obtenido de <https://servicioscf.afip.gob.ar/publico/sitio/contenido/novedad/ver.aspx?id=1245>
- Ambito. (7 de septiembre de 2021). *Estudio de la cac*. Obtenido de <https://www.ambito.com/estudio-la-cac-cuan-digitalizadas-estan-las-empresas-n5272484>
- Banco Santander . (8 de septiembre de 2021). *ARGENTINA: POLÍTICA Y ECONOMÍA*. Obtenido de <https://santandertrade.com/es/portal/analizar-mercados/argentina/politica-y-economia>
- Benitez, Zurita y Álvarez. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Dominio de las Ciencias*, 99-105.
- Boettner. (12 de septiembre de 2021). *Pobreza y desempleo*. Obtenido de <https://www.infobae.com/economia/2021/09/12/pobreza-y-desempleo-dos-indicadores-que-duelen-las-expectativas-por-los-proximos-datos-del-indec/>
- Cámara Argentina de Comercio y Servicios. (2021). *La Cámara Argentina de Comercio y Servicios presentó su Índice de Intensidad Digital (IID)*. Obtenido de https://www.cac.com.ar/comunicado/La_CAC_presento_su_indice_de_Intensidad_Digital_13839
- Castillo, A. (2013). *Medidas Tendientes a Compartir la Elusión y Evasión Fiscal* . Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3711/1/T1269-MT-Santiana-Medidas.pdf>
- Contreras, C. (2016). *Planificación Fiscal* . Madrid: Centro de Estudios Ramón Areces.
- Fernandez Diaz. (8 de septiembre de 2021). *Factores que afectan a las empresas*. Obtenido de <https://www.cuidatudiner.com/13119137/factores-que-afectan-al-entorno-economico-de-una-empresa>

- Garizabal, Barrios, & Bernal. (2020). Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuestos del contribuyente. *Espacios*, 1.
- Gobierno de la Nación . (8 de septiembre de 2021). *Ley N° 27.605. Aporte solidario y extraordinario para ayudar a morigerar los efectos de la pandemia*. Obtenido de <https://www.argentina.gob.ar/covid-19-medidas-tributarias-nacionales/ley-ndeg-27605-aporte-solidario-y-extraordinario-para-ayudar#:~:text=Se%20aprueba%20el%20%E2%80%9CAporte%20solidario,tien e%20el%20car%C3%A1cter%20de%20emergencia>
- Ministerio de Desarrollo Productivo. (8 de octubre 2022). *Beneficios de las Pymes*. Obtenido de <https://www.argentina.gob.ar/produccion/registrar-una-pyme/beneficios>
- Ministerio de Desarrollo Productivo. (8 de octubre 2022). *Más de 1,6 millones de empresas serán beneficiadas con la actualización de los importes por ser consideradas MiPyMEs*. Obtenido de <https://www.argentina.gob.ar/noticias/mas-de-16-millones-de-empresas-seran-beneficiadas-con-la-actualizacion-de-los-importes-por>
- Nueva ISO 14001:2015. (8 de septiembre de 2020). *Factores ambientales de la empresa que afectan a la gestión de proyectos*. Obtenido de <https://www.nueva-iso-14001.com/2020/04/factores-ambientales-de-la-empresa-que-afectan-a-la-gestion-de-proyectos/>
- Organigram del hotel Howard Johnson. (7 de septiembre de 2021). *Universidad Siglo 21*. Obtenido de www.canvas.com
- polo del conocimiento. (marzo de 2020). *La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en*. Obtenido de <file:///C:/Users/rosar/Downloads/Dialnet-LaPlanificacionTributariaComoHerramientaParaCumpli-7398390.pdf>
- Ramirez Casco, B. P. (10 de marzo de 2020). *Polo del conocimiento*. Obtenido de Polo del conocimiento : www.polodelconocimiento.com
- Villegas, H. (2016). *Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario* . Buenos Aires : Astrea.