



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TÍTULO DEL ARTÍCULO

**INCIDENCIA DE LOS TRIBUTOS Y LA CULTURA TRIBUTARIA
EN EL SECTOR HOTELERO DEL CANTÓN SALINAS**

AUTORA

Lainez Villao Jacqueline Estefania

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE ARTÍCULO
PROFESIONAL DE ALTO NIVEL
Previo a la obtención del grado académico en
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTORA

PhD. Castro Rugel Eudosia

La Libertad, Ecuador

2026



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Firmado electrónicamente por:
**HOMERO ULISES
RODRIGUEZ INSUASTI**



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**EUDISIA LUCIA
CASTRO RUGEL**

**PhD. Homero Rodríguez Insuasti
COORDINADOR DEL PROGRAMA**

**PhD. Eudisia Castro Rugel
TUTORA**



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**WILSON JAVIER TORO
ALAVA**

**PhD. Wilson Toro Alava
DOCENTE ESPECIALISTA**



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**JACQUELINE DEL
ROCIO BACILIO
BEJEGUEN**

**PhD. Jacqueline Bacilio Bejegen
DOCENTE ESPECIALISTA**



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**MARIA MARGARITA
RIVERA GONZALEZ**

**Ab. María Rivera González, Mgtr.
SECRETARIA GENERAL
UPSE**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

CERTIFICACIÓN

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por JACQUELINE ESTEFANIA LAINEZ VILLOO, como requerimiento para la obtención del título de Magíster en CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTORA



Validar únicamente en Firma@C.
Firmado electrónicamente por:
**EUDOSIA LUCIA
CASTRO RUGEL**

PhD. Castro Rugel Eudisia

13 días del mes de junio del año 2026



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **Jacqueline Estefania Lainez Villao**

DECLARO QUE:

El trabajo de Titulación, Incidencia de los tributos y la cultura tributaria en el sector hotelero del cantón Salinas previo a la obtención del título en Magíster en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

La Libertad, a los 13 días del mes de junio del año 2026

LA AUTORA



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**JACQUELINE
ESTEFANIA LAINEZ
VILLAO**

Lainez Villao Jacqueline Estefania



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

AUTORIZACIÓN

Yo, Jacqueline Estefania Lainez Villao

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

La Libertad, a los 13 días del mes de junio del año 2025

LA AUTORA



Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
**JACQUELINE
ESTEFANIA LAINEZ
VILLAO**

Lainez Villao Jacqueline Estefania

RESUMEN

El presente estudio analiza la incidencia de la carga tributaria y la cultura fiscal en la sostenibilidad del sector hotelero del cantón Salinas, Ecuador. La actividad económica del hotel es una fuente de ingreso principal para el cantón. Con el objetivo analizar la incidencia de los tributos y la cultura tributaria de los hoteles. Se empleó un enfoque metodológico mixto, integrando técnicas cuantitativas (análisis de indicadores financieros y encuestas estructuradas) y cualitativas (entrevistas semiestructuradas a actores institucionales). El diseño fue no experimental, de corte transversal y alcance de investigación tipo descriptivo-exploratorio permite narrar e investigar a los hoteles para obtener información verídica, el método de investigación al realizar el deductivo de lo general a lo particular para llegar a una respuesta concreta. La población estuvo conformada por 47 establecimientos hoteleros registrados, de los cuales se seleccionó una muestra no probabilística por conveniencia de 14 unidades, del cantón Salinas, además de representantes del Servicio de Rentas Interna (SRI) y del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD). Los resultados evidencian un nivel heterogéneo de cultura tributaria, donde aproximadamente el 50% de los contribuyentes presentan limitaciones en el conocimiento normativo. Asimismo, se identificó que el impuesto a la renta constituye el principal desafío en el cumplimiento tributario. En el ámbito financiero, los indicadores muestran debilidades en liquidez, alta dependencia de financiamiento externo y niveles reducidos de rentabilidad. Se concluye que la limitada cultura tributaria, junto con deficiencias en la gestión financiera, inciden negativamente en el cumplimiento fiscal y en la sostenibilidad económica del sector hotelero.

Palabras clave: Cultura tributaria, carga fiscal, sector hotelero, sostenibilidad financiera.

ABSTRACT

This study analyzes the impact of tax burden and tax culture on the financial sustainability of the hotel sector in Salinas canton, Ecuador the hotel sector in the Salinas canton. The hotel industry is a significant economic driver for the country. The objective is to analyze the impact of taxes and tax culture on hotels. A mixed-methods approach was applied, combining quantitative techniques (financial indicators analysis and structured surveys) and qualitative methods (semi-structured interviews with institutional actors). The research design was non-experimental, cross-sectional, and descriptive-exploratory. The research method employs a deductive approach, moving from the general to the specific to arrive at a concrete answer. The population consisted of 47 registered hotels, with a non-probabilistic convenience sample of 15 establishments, along with representatives from the Internal Revenue Service (SRI) and the Municipal Government (GAD). Findings reveal a heterogeneous level of tax culture, with approximately 50% of taxpayers showing limited knowledge of tax regulations. Income tax was identified as the most challenging obligation. Financial indicators show liquidity constraints, high reliance on external financing, and low profitability. The study concludes that weak tax culture and financial management deficiencies negatively affect tax compliance and financial sustainability.

Keywords: Tax culture, tax burden, hotel sector, final sustainability.

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN PARA PUBLICACIÓN



Sociedad académica de redes de revistas científicas e investigación



REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA
"YACHASUN" - ISSN: 2697-3456

Certifico que el artículo científico:

**“ INCIDENCIA DE LOS TRIBUTOS Y LA CULTURA TRIBUTARIA EN EL
SECTOR HOTELERO DEL CANTÓN SALINAS ”**

De autoría:

Lainez-Villao Jacqueline Estefania; Castro-Rugel Eudisia Lucía.

Habiéndose procedido a su revisión y analizados los criterios de evaluación realizados por los revisores pares externos vinculados al área de experticia del artículo científico, ajustándose el mismo a las normas que comprende el proceso editorial, se da por aceptada la publicación en el Vol. 10, No. 18, Edición enero – junio 2026, de la REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA "YACHASUN" - ISSN: 2697-3456, indexada y registrada en las siguientes bases de datos y repositorios: Redalyc, Latindex Catálogo 2.0, ROAD, Dialnet, Crossref, MIAR, REDIB, BASE, Google Académico, PKP Index, EZ3, LATIN REV, AURA, ESJI, DRJI, Open Academic Journal Index (OAJI.net), Scientific Indexing Services (SIS), CiteFactor, ResearchGate, WorldCat, y para que así conste, firmo la presente en la ciudad de Manta, a los 10 días del mes de abril del año 2026.

Dra. Rosa Victoria González Zambrano. PhD.

Directora de Revista Científica YACHASUN

Teléfono: (05) 245-6750

Correo: publicaciones@soarci.us

Web: www.soiarci.us

Nombre de la revista	<i>YACHASUN Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada</i> https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/938/1551
----------------------	--