Información Importante

La Universidad Santo Tomás, informa que el autor ha autorizado a usuarios internos y externos de la institución a consultar el contenido de este documento a través del Catálogo en línea de la Biblioteca y el Repositorio Institucional en la página Web de la Biblioteca, así como en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

Se permite la consulta a los usuarios interesados en el contenido de este documento, para todos los usos que tengan **finalidad académica**, nunca para usos comerciales, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con lo establecido en el Artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, la Universidad Santo Tomás informa que “los derechos morales sobre documento son propiedad de los autores, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.”

Bibliotecas Bucaramanga
Universidad Santo Tomás

Incentivos tributarios al sector hotelero en Colombia, comparado con las políticas fiscales en
países latinoamericanos

Diana Carolina Gutiérrez Henao

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de especialista en gerencia
tributaria

Director

María Ana Chía Suárez

Contador público

Master comercio internacional

Universidad Santo Tomás, Bucaramanga

División de ciencias económicas y administrativas

Especialista en Gerencia Tributaria

2016

Agradecimientos

Finalizado el proceso de formación y con la realización del presente proyecto de grado para lograr la titulación en la especialización Gerencia Tributaria, expreso gratitud infinita a Dios, a quien amo sobre todas las cosas, a la Santísima Virgen María por protegerme en cada paso dado con su manto sagrado, a mis padres por su apoyo incondicional y a mi esposo e hija por ser fieles y amorosos acompañantes en esta aventura terrenal.

Así mismo, a la Universidad por brindarme el espacio físico, en especial a la docente María Ana Chía Suarez, por su acompañamiento y orientación y al grupo docente para llevar a feliz término este proceso.

Diana Carolina Gutiérrez Henao

Tabla de Contenido

Resumen.....	7
Introducción	8
1. Incentivos tributarios al sector hotelero en Colombia, comparado con las políticas fiscales en los países latinoamericanos.....	9
1.1 Planteamiento del problema.....	9
1.2 Antecedentes	9
1.3 Pregunta de investigación:	10
1.4 Objetivos	10
1.4.1 Objetivo General.....	10
1.4.2 Objetivos Específicos.....	11
1.5 Justificación	11
2. Marco Teórico.....	12
2.1 Macroeconomía: crecimiento económico y políticas fiscales que afectan el sector de turismo.	18
3. Marco legal	19
3.1 Incentivos tributarios al sector turismo del país Costa Rica.	19
3.1.1 Ley 6990 de 1985: Ley de incentivos para el desarrollo turístico.	19
3.1.2 Oficio DR-006-2015	20
3.2 Incentivos tributarios al sector turismo del país Republica Dominicana.....	20
3.2.1 Ley 158-01	21
3.2.2 Ley 184-02.....	21
3.3 Incentivos tributarios al sector turismo del país Panamá.....	21
3.3.1 Ley 58 de 2006.....	22
3.3.2 Ley 4 de 1994.....	23
3.4 Incentivos tributarios al sector turismo del Republica de Ecuador.....	23
3.4.1 Ley 97 de 2002.....	23
3.5 Incentivos tributarios al sector turismo de Colombia.	25
3.5.1 Ley 300 de 1996 Modificada por Ley 1588 de 2012.....	25
3.5.2 Ley 300 de 1996 Capitulo II	25
3.5.3 Ley 788 de 2002.....	26

3.5.4 Decreto 2755 de 2003	26
3.5.5 Decreto 920 de 2009	27
3.5.6 Decreto 2755 de 2003	27
3.5.7 Estatuto tributario nacional	28
3.5.8 Decreto 2131 de 1991	29
4. Metodología	29
5. Conclusiones y recomendaciones	30
Referencias.....	33

Lista de Figuras

Figura 1 Ingreso por turismo mundial (cifras en miles de millones) Fuente: OMT (2014)	13
Figura 2 Porcentaje llegada de turistas internacionales por motivo de visita , Fuente: OMT (2008).....	15
Figura 3 PIB Per Cápita (USD\$ a precios Actuales), fuente: Banco Mundial (2014).....	16
Figura 4 Número de llegadas de turistas internacionales por medio de transporte, Fuente : OMT (2008).....	17

Resumen

El presente proyecto de investigación, está orientado a realizar comparación de los incentivos tributarios que goza la industria hotelera de Colombia, en relación con ciertos países latinoamericanos.

Para ello se establece los principales atractivos turísticos en materia fiscal, siendo estos determinantes para incentivar la Inversión Extranjera Directa (IED), la cual está relacionada con la creación de nuevos puestos de trabajo, desarrollo social en las regiones y crecimiento económico a nivel país.

De acuerdo a la información consultada y el análisis realizado, se sugieren recomendaciones que apoyan o rechazan las políticas tributarias actuales que cobijan al sector hotelero nacional.

Palabras Clave: Exención, tributarios, turistas, turismo Hotelero, impuesto al valor agregado, industria hotelera, Inversión Extranjera, Servicios Hoteleros, desarrollo social

Introducción

El presente trabajo, corresponde a un proyecto de investigación basado en el análisis de las políticas fiscales que recaen sobre el sector hotelero, dicho estudio se realizó para la facultad de Contaduría pública, programa de posgrado en gerencia tributaria de la universidad Santo Tomas seccional Bucaramanga, con el fin de expresar los impactos que generar las reformas tributarias al sector hotelero y la afectación de la competitividad a nivel mundial.

Para su elaboración, fue necesario acudir a las fuentes primarias, dadas por las principales entidades que vigilan, controlan e impulsan el sector hotelero en Colombia, así poder obtener los datos estadísticos año tras año y la variación que estos han registrado, se realiza comparación con otros países de la región, con similar desarrollo del sector.

El marco teórico se realizó con una revisión bibliográfica de artículos, legislación Colombiana y de otros países, publicaciones nacionales e internaciones, balances anuales, con el fin de obtener solida información y así poder sustentar lo que finalmente se concluye.

Finalmente, se realiza un diagnóstico de la situación actual del sector hotelero, las transformaciones que está a sufrido a través de los tiempos, los cambios legislativos que directamente la afectan y con base en la síntesis realizada con las diferentes fuentes, se plantean las conclusiones y recomendaciones.

1. Incentivos tributarios al sector hotelero en Colombia, comparado con las políticas fiscales en los países latinoamericanos

1.1 Planteamiento del problema

Que busca el legislador con la expedición de la ley 788 de 2002 en el artículo 18 numerales 3 y 4, la cual ha generado inequidad en materia tributaria entre las empresas que desarrollan actividades hoteleras, ya que una amplia proporción del sector hotelero fue construido antes de la publicación de la ley mencionada.

Las políticas fiscales actuales, se implementan de manera apresurada en búsqueda de la obtención de ingresos nacionales y se afecta significativamente los sectores productores de renta, por la inestabilidad jurídica, ya que la industria hotelera nacional compite con países grandes exportadores de servicios turísticos que están amparados por normas fiscales sin tantos traumatismos.

La industria hotelera nacional es un importante rubro de la economía, por ello deben plantearse cambios que favorezcan al sector en general y así generar un mayor dinamismo entre oferta y demanda, al ser igual o más competitivos con otros países.

La generación de empleo, ingreso de divisas, aumento en la construcción, son algunos de los beneficios que trae consigo el sector hotelero nacional.

1.2 Antecedentes

La industria hotelera en Colombia, es el objeto de la presente investigación, iniciando con la evolución que esta ha tenido a través de los tiempos y la participación de los entes gubernamentales en el apoyo sectorial a uno de los principales servicios de exportación del país.

El primer hotel construido en el país fue el Hotel América, en el municipio de Honda sobre el año 1889, para esa época se evidencio un incremento en el número de viajeros sobre el rio magdalena, como principal fuente de comunicación del extenso territorio nacional.

Años después se inauguraron nuevos hoteles en Cali, Ibagué, Bogotá y así a través de los tiempos la industria hotelera se disemino al resto del país.

Por su parte el gobierno nacional, en ejercicio de su autoridad fiscalizadora, al observar el incremento del sector y declarando la necesidad de crear reglamentación para controlar el sector hotelero, expide la ley 86 de 1931, la cual crea el “servicio central de turismo”

Posteriormente el gobierno de Carlos Lleras Restrepo, expide la ley 65 de 1967, en la cual se crea la “corporación Nacional de Turismo en Colombia” facultada con total autoridad sobre el turismo y la hotelería. (Moreno Riveros, 1981)

De igual manera, los dueños de hoteles se agremian conformando la “corporación hotelera de Colombia” COTELCO, para impulsar programas de desarrollo sectorial y trabajar como unidad frente a los cambios normativos que expida el gobierno nacional.

1.3 Pregunta de investigación:

¿Cuáles han sido los efectos de las políticas fiscales del sector hotelero en el crecimiento económico nacional, comparadas con otros países latinoamericanos?

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Analizar el impacto de las cargas tributarias que genera la normatividad actual, sobre la industria hotelera, a fin de poder determinar los efectos positivos o adversos en el nivel de competitividad mundial.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar la evolución de la actividad hotelera en Colombia, en materia económica y tributaria
- Identificar si en nuestra legislación, existen tratamientos especiales para el sector hotelero.
- Comparar los beneficios tributarios en la industria hotelera de países como Costa Rica, Panamá, República Dominicana y Ecuador, con los incentivos turísticos de Colombia
- Establecer si los incentivos tributarios de los que goza el sector hotelero, generan impacto o son suficientes para sostener e incrementar los ingresos por turismo internacional.

1.5 Justificación

La finalidad de este proyecto, es orientar a través de la academia en trabajo conjunto con las entidades gremiales a las empresas del sector hotelero, referente a las normas tributarias que las regulan, los cambios que se han presentado en la legislación y los incentivos tributarios que los cobijan.

Es por ello que esta investigación está dirigida a los hoteles del territorio nacional colombiano, los cuales de acuerdo a los cambios en la normatividad tributaria de los últimos años, ha generado una oleada en la construcción y puesta en marcha de nuevos hoteles, en su mayor proporción son proyectos diseñados con Inversión Extranjera Directa (IED), con ciertos parámetros legales beneficiosos, comparados con aquellos hoteles que ya se encontraban en funcionamiento.

Esta investigación es importante, ya que de ella se determinara un curso de acción que sirva para los hoteles, que son cobijados por algunos de los incentivos tributarios o no aplican esos beneficios por desconocimiento de la norma, siendo seriamente afectados por cargas fiscales inexistentes y así disminuyen su nivel de competitividad nacional en materia de servicio hotelero.

Finalmente, con la investigación se podrá establecer, la importancia del sector hotelero en la economía nacional, su participación en el crecimiento económico del país, la cual genera significativamente acumulación de riqueza, desarrollo social y estabilidad laboral.

2. Marco Teórico

El concepto de albergue en predios residenciales, los cuales ofrecían a los visitantes de manera precaria espacios reducidos para alojarse, sufrió una significativa transformación posterior a la revolución industrial, donde se implementaron importantes estrategias que permitieron desarrollar el sector hotelero.

Inicialmente el servicio estaba enfocado a satisfacer las necesidades de huéspedes adinerados en Europa, modelo contrario fue aplicado en Estados Unidos de Norteamérica, donde se estableció un sistema tarifario que permitió a clientes de todas las clases sociales acceder a los servicios, sistema que aún se aplica a nivel mundial.

Los principales cambios que generó la industria fueron a nivel de infraestructura, diversidad de requerimientos por parte de los clientes, tecnificación y enfoque de la visión de los inversionistas, logrando así consolidarse como un importante rubro en la economía de cada país.

Las exportaciones de servicios turísticos y/o turismo internacional ascienden a 1,4 billones de dólares para el año 2013, compuesto por \$1.159.000 millones de dólares en turismo y \$341.000 millones de dólares en transporte internacional de pasajeros, logrando así totalizar la cifra ya mencionada (Organización Mundial de Turismo, 2014)

Figura 1 Ingreso por turismo mundial (cifras en miles de millones) Fuente: OMT (2014)

En la gráfica anterior se evidencia la tendencia de crecimiento económico que registra el turismo internacional, en los últimos diez (10) años, logrando impactar positivamente el PIB Mundial.

Según lo expuesto por la Organización Mundial de Turismo (OMT), el turismo internacional con el componente de transporte de pasajeros, representa el 30% de las exportaciones de servicios en el mundo y un 6% de exportaciones totales de bienes y servicios.

De acuerdo a lo manifestado por el Secretario General de la OMT, Rifai (2014) «En un escenario de reducción de los precios de los productos básicos, el gasto en turismo internacional creció notablemente en 2014, demostrándose la capacidad del sector de estimular el crecimiento económico, impulsar las exportaciones y crear empleo» (p.1) El sector ha logrado posicionarse en cuarto lugar en las exportaciones mundiales encabezando lista ,con productos como los combustibles, elementos químicos e industria agroalimentaria.

El aumento de las rentas percibidas por el desarrollo de turismo ha tenido impacto a nivel mundial, el continente Europeo encabeza la lista registrando un 41% de los ingresos por turismo internacional y en los niveles más bajos del escalafón se ubica América del sur entre otros, con

un aumento de sus ingresos del 5%, pero el nivel de dinamismo en cuanto a crecimiento fue acelerado en comparación con otros países con más trayectoria en el mercado. (Organización Mundial de Turismo, 2014)

Así como los datos estadísticos ubican a los países Europeos en posiciones privilegiadas en cuanto a ingresos percibidos bajo el rubro de turismo, la Organización Mundial de Turismo (OMT) permite de igual manera identificar los países que tienen una mayor participación en relación al gasto por este concepto, en primer lugar se encuentra China con el mayor nivel de gasto registrando un crecimiento del 28% para el año 2014, seguido de Estados Unidos de Norteamérica que registro un ascenso en el nivel del gasto de 7% para el mismo año, los acompaña Reino Unido, Francia e Italia con un incremento equivalente al 7%, 4% y 6% respectivamente. (Organización Mundial de Turismo, 2014)

Lo anterior permite observar de una manera más amplia, el pequeño impacto que registran los países emergentes como son los de América del Sur, pero a pesar de su corta trayectoria en el sector, continúan avanzando rápidamente acogiendo una porción significativa de turistas extranjeros no residentes y nacionales, en miras de que en diversas regiones del continente el factor social y de seguridad ha tenido cambios positivos generando confianza para los viajeros e inversionistas.

Por su parte Colombia, ejerce una ardua labor en proyectar una imagen diferente al conflicto armado, resultado de esto ha logrado posicionarse como una economía estable y confiable acogiendo para el año 2014 inversión extranjera directa por valor de USD\$16.064 Millones⁶, para el sector de Comercio, restaurante y hoteles la destinación de esta cifra equivale a un 5% es decir USD\$803 millones. (ProColombia, 2014)

Según informe revelado por PROCOLOMBIA, el crecimiento de Colombia frente al comportamiento mundial en relación con las llegadas de viajeros extranjeros fue de cuatro veces más del promedio global, albergando un estimado de 1,8 millones de viajeros para el año 2013 (ProColombia, 2014), este comportamiento dinámico exigió un incremento en infraestructura razón por la cual, durante 6 años se construyeron un aproximado de 11 mil habitaciones. (Proexport Colombia, 2011)

De los viajeros registrados, la Organización Mundial de Turismo (OMT) estima que un 51% fueron motivados a tomar como destino Colombia por las diversas actividades de ocio, recreación y vacaciones, seguido de un 27% de viajeros con motivo de visitas a parientes, religión y salud y en tercera posición se ubica los viajes de negocios representados en un 15% . (Fedesarrollo, 2010)

Tal como lo expresa el grafico siguiente.

Figura 2 Porcentaje llegada de turistas internacionales por motivo de visita , Fuente: OMT (2008)

Las principales entidades estatales que buscan generar confianza a los inversionistas y viajeros, exponen claramente las diversas razones para invertir en la industria hotelera del país,

entre ellos se encuentran: El PIB Per cápita en Colombia para el año 2014 se registró en USD \$7.903,9 (Banco Mundial, 2015) variación que se ilustra en el siguiente gráfico:

Figura 3 PIB Per Cápita (USD\$ a precios Actuales), fuente: Banco Mundial (2014)

Con lo anterior refleja el aumento del poder adquisitivo de los nacionales y las posibilidades de incurrir en gastos de ocio, recreación y vacaciones, otra de las razones, es la ubicación

estra
tégic
a del
país
a
nivel

geográfico, la cual le permite contar en la actualidad con vuelos a 700 frecuencias internacionales semanales en 20 países del mundo. (Proexport Colombia, 2011)

Figura 4 Número de llegadas de turistas internacionales por medio de transporte, Fuente : OMT (2008)

Según lo expuesto en la gráfica No 4, el principal canal de transporte que es elegido por más del 50% de los viajeros mundiales es el aéreo, factor principal puede estimarse, la diversidad de tarifas, que hacen accesible a todas clases social la compra de los tiquetes, por otro lado la distribución de los pasajes, ya no se encuentran limitados directamente a las aerolíneas, sino que existen diversos canales de distribución, que adicional a ofrecer una compra en línea, le permiten al cliente diferir el pago.

Por otro lado la vía terrestre registra un importante porcentaje de participación como canal de transporte elegido, el continente europeo se destaca como la principal fuente de turismo internacional por carretera.

La diversidad de destinos turísticos que ofrece el país son reconocidos mundialmente por importantes revistas como son The new York Times (Enero 2011), Revista Wanderloust (2010) y Lonely Planet World Guide, 2010, las cuales resaltan la historia, gastronomía, cultura y paisajes, entre otros. (Proexport Colombia, 2011)

Así bien la imagen del país como proyecto de inversión en el sector hotelero se ha intensificado y esto lo respaldan las declaraciones de Vicepresidente de desarrollo para Suramérica - corporación Hilton, Gonçalves (2010) quien manifiesta:

“Colombia representa nuestro segundo foco de inversión, no solo porque es económica y financieramente estable, sino por sus valiosos recursos naturales que la vuelven atractiva y

turística... Colombia es uno de las más interesantes y prósperos focos para nuestra cadena en el continente” (p.20)

No existen dudas respecto a la efectiva dinámica entre oferta y demanda , a la cual se debe adicionar la participación del gobierno con la diversidad de incentivos para la inversión en hotelería, una mayor proporción de estos están representados en beneficios tributarios, como son: la exención del impuesto de renta por un periodo de 30 y 20 años de acuerdo a ciertas condiciones, expuesto en la ley 788 de 2002 e incorporado en el estatuto tributario nacional a través del artículo 207-2 “otras rentas exentas” (Estatuto Tributario Nacional, 2015)

Otro incentivo es la deducción de impuesto de bienes de capital utilizados para exportaciones de turismo, contratos de estabilidad jurídica, descuentos tributarios por la vinculación de empleados de poblaciones especiales. (Estatuto Tributario Nacional, 2015)

Por otro lado se adicionan los incentivos dados a los turistas como son la exención de IVA en paquetes turísticos vendidos en el exterior, establecido por la ley 300 de 1996 e incorporado en el artículo 481 del estatuto tributario nacional. (Estatuto Tributario Nacional, 2015)

La devolución del IVA a turistas extranjeros por la compra de: confecciones, zapatos, perfumes, bienes de cuero, discos compactos, manualidades, licor y alimentación, juguetes, esmeraldas y joyería artesanal colombiana, dado en el decreto 1903 de 2014, artículo 5 (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2014)

Si bien el panorama para nuevos inversionistas puede ser promisorio, dado la información anterior, es importante analizar la contribución del sector de turismo en el crecimiento económico del país, ya que los incentivos tributarios pueden generar una disminución en la acumulación del capital nacional y desincentivar la oferta del servicio, proveniente de empresas nacionales que no fueron cobijadas por la exención del impuesto de renta detallado en la expedición de la ley 788 de 2002.

2.1 Macroeconomía: crecimiento económico y políticas fiscales que afectan el sector de turismo.

Para lograr una mayor participación económica del sector de turismo en el capital nacional, se requiere de un diagrama de flujo que encadene correctamente todos los componentes como son: los viajeros, medio de transporte, infraestructura y el personal capacitado para brindar todas las atenciones de hospitalidad, salud y sociabilidad.

Para lograr esa armonía los países, realizan diferentes estrategias de marketing para direccionar la demanda a su territorio, entre otras se resalta “ PUSH AND PULL” por medio del cual integran todos los canales de distribución de información para llegar finalmente al consumidor final, en este caso los viajeros.

La participación de los gobiernos juega un papel principal en la efectividad de estas estrategias y es el generar estabilidad jurídica a los inversionistas, con políticas fiscales que no lesionen los costos de las operaciones, con cambios tributarios recurrentes.

3. Marco legal

A continuación se realiza un comparativo de los incentivos turísticos en materia tributaria que ofrece Colombia en relación con diferentes países de la Región, con el fin de determinar si las políticas fiscales actuales influyen positivamente en el óptimo dinamismo del sector o caso contrario detectar la afectación que puede generar, disminuyendo la inversión extranjera directa (IED), la generación de empleo y el crecimiento económico del país.

3.1 Incentivos tributarios al sector turismo del país Costa Rica.

País centroamericano, que registra para el año 2014 un nivel poblacional de 4,758 millones, el crecimiento del PIB para el mismo año fue 3.5%. (Banco Mundial, 2014)

Para el año en mención el país logro acelerar la economía nacional con el progreso de la industria manufacturera y de servicios en esta última se destaca la participación de la industria hotelera quien representa el 5,3% (Instituto Costarricense de Turismo, 2014) del PIB nacional, con un índice de llegadas de turistas internacionales de 2.526.817 y los ingresos percibidos por este rubro fue de USD\$2.864 millones. (Organizacion Mundial de Turismo , 2015)

3.1.1 Ley 6990 de 1985: Ley de incentivos para el desarrollo turístico.

- **Art. 7 Servicios de hotelería, inciso a, sub inciso i:** “ exención de todo tributo y sobretasas aplicables, en la importación y compra local de materiales y artículos indispensables para el funcionamiento o instalación de empresas nuevas, o aquellas que, al estar establecidas ofrezcan nuevos servicios” (Sistema Costarricense de Información Jurídica, s.f)

- **Art. 7 Servicios de hotelería, inciso a, sub inciso iv,** la cual dicta lo siguiente:

“Autorización del Banco Central de Costa Rica para que empresas hoteleras costarricenses dedicadas a la atención del turismo internacional, sean contratadas como cajas auxiliares de dicha Institución para la compra de divisas a los turistas extranjeros. Las operaciones se realizarán en nombre y por cuenta del Banco Central de Costa Rica, el cual establecerá, en el Convenio respectivo, los plazos y condiciones en que los hoteles le traspasarán las divisas que reciban mediante esa actividad” (Sistema Costarricense de Información Jurídica, s.f, p.1)

- **Art. 7 Servicios de hotelería, inciso a, sub inciso v:** “Exoneración del impuesto territorial, hasta por un período de seis años, a partir de la firma del contrato, a aquellos establecimientos que se instalen fuera de la región metropolitana establecida por el Ministerio de Planificación” (Sistema Costarricense de Información Jurídica, s.f).

3.1.2 Oficio DR-006-2015: Mediante resolución DGT -036-2014

Resolución sobre retención de 2% por parte de las entidades financieras que procesan pagos por medio de tarjeta de crédito o débito, la administración general tributaria costarricense, determina como agente de retención a las entidades financieras.

Según directriz **DR – 006-2015**, la administración tributaria excluye de la retención expuesta en el párrafo anterior, a los tours operadores y a las agencias de viajes (Ministerio de Hacienda de Costa Rica, 2015)

Por consiguiente toda operación que realicen con tarjeta crédito o débito no estará sujeta a retención por parte de la entidad financiera.

La ley 8114 de 2001 “ley de simplificación y eficiencia tributaria” realizó cambios significativos en cuanto a exenciones que otorgaba la ley 6990 de 1985, los artículos detallados se encuentran en vigencia.

3.2 Incentivos tributarios al sector turismo del país Republica Dominicana.

País con los mayores niveles de crecimiento económico en Latinoamérica, según el Banco Mundial (BIRF- BIF), con un nivel población de 10,41 millones para el año 2014, registra un crecimiento del PIB promedio de 5,4%, logrando cerrar el año 2014 con un PIB de USD\$64,14 Mil millones. (Banco Mundial, 2015)

Los ingresos percibidos por turismo internacionales, ascienden para el año 2014 en USD\$5.637 millones, representados en su mayor proporción por las llegadas de turistas internacionales los cuales se registraron para el mismo en 4.690 millones. Ubicando al sector de turismo como un importante rubro en la prestación de servicios. (Organizacion Mundial de Turismo , 2015)

3.2.1 Ley 158-01. Ley de fomento al desarrollo turístico para los polos de escaso desarrollo y nuevos polos en provincias y localidades de gran potencial

- **Art 4.** Las empresas domiciliadas en el país que se acojan a los incentivos y beneficios de la presente ley, quedan exoneradas del pago de los impuestos por 100% aplicable en los siguientes:

a. Del impuesto sobre la renta objeto de los incentivos, lo contemplado en el art.2 el cual dicta:

“podrán acogerse a los incentivos y beneficios que otorga la presente legislación todas las personas físicas o morales domiciliadas en el país que emprenda, promuevan o inviertan capitales en cualquiera de las actividades turísticas en los polos turísticos y/o provincias y/o municipios, descritos” ²³ (DIRECCION General de Impuestos Internos, 2001)

3.2.2 Ley 184-02. Introduce modificaciones a la ley 158-01

Los literales b y c los cuales quedan:

- **Literal b.** “De los impuestos nacionales y municipales por constitución de sociedades, por aumento de capital de sociedades ya constituidas, los impuestos nacionales y municipales por transferencias sobre derechos inmobiliarios, del Impuesto Sobre Vivienda Suntuarias y Solares no Edificados (IVSS). Así como de las tasas, derechos y cuotas por la confección de los planos, de los estudios, consultorías y supervisión y la construcción de las obras a ser ejecutadas en el proyecto turístico de que se trate, siendo esta última exención aplicable a los contratistas encargados de la ejecución de las obras” (Congreso Nacional , 2002)

- **Literal c.** “De los impuestos de importación y otros impuestos tales como tasas, derechos, recargos, incluyendo el Impuesto a las Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios

(ITBIS), que fueren aplicables sobre las maquinarias, equipos, materiales y bienes muebles que sean necesarios para la construcción y para el primer equipamiento y puesta en operación de la instalación turística de que se trata.” (Congreso Nacional , 2002)

3.3 Incentivos tributarios al sector turismo del país Panamá

País ubicado en el sureste de América central, la economía panameña se ubica como las más estables del continente Americano, contando con actividades influyentes y significativas en el crecimiento y sostenibilidad de la economía, como son los servicios financieros, logísticos y turísticos. (Banco Mundial, 2015)

Es considerado uno de los países con menor presión tributaria sobre el PIB, registro para el año 2010 el mayor promedio alcanzando 17,7% aún por debajo de la media de los países vinculados a la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico , los cuales registran en promedio una presión tributaria de 33.8% (OECD, 2010)

Para el año 2014 registró un crecimiento del PIB 6,2% y un PIB de USD \$46,21 Mil millones, para el mismo año. ²⁸ las llegadas de turistas internacionales para el año 2014 fue de 1.745 millones e ingresos percibidos por turismo internacional para el mismo año registro USD\$3.470 Millones. (Banco Mundial, 2015)

3.3.1 Ley 58 de 2006

- **Art 1 inciso 1.** “Exoneración total, por el término de veinte años, del Impuesto de Importación y de toda contribución, gravamen o derechos de cualquier denominación o clase, excepto el Impuesto de Transferencia de Bienes Corporales Muebles y la Prestación de Servicios, que recaigan sobre la introducción de materiales, enseres, muebles, equipos, naves y vehículos automotores con una capacidad mínima de ocho pasajeros, siempre que sean declarados indispensables para el normal desarrollo de la actividad turística por el Instituto Panameño de Turismo.” (Gobierno de la República de Panamá, 2006, p.1)

- **Art. 1 Inciso 2:**” Exoneración del Impuesto de Inmuebles, por el término de veinte años, contado a partir de la fecha de inscripción en el Registro Nacional de Turismo. Esta exoneración cubrirá los bienes inmuebles propiedad de la empresa, lo que incluye el terreno y las mejoras, que sean objeto de equipamiento, rehabilitación y/o remodelación realizados con una inversión mínima de tres millones de balboas (B/.3,000,000.00) en el área metropolitana y de cincuenta mil balboas (B/.50,000.00) en el interior de la República, siempre que en la actualidad no se encuentren exonerados y que sean utilizados íntegra y exclusivamente en las actividades turísticas señaladas en el presente artículo.” (Gobierno de la República de Panamá, 2006, p.1)
- **Art 1 , inciso 5** “Exoneración del pago del Impuesto sobre la Renta causado por los intereses que devenguen los acreedores de instituciones bancarias o financieras en operaciones destinadas a inversiones en establecimientos de alojamiento público turístico” (Gobierno de la República de Panamá, 2006, p.2)
- **Art. 1, inciso 6** “Se permitirá una tasa del diez por ciento (10%) por año, excluyendo el valor del terreno, para los fines del cómputo de depreciación sobre los bienes inmuebles” (Gobierno de la República de Panamá, 2006, p.2)

3.3.2 Ley 4 de 1994 Modificado por el Art. 1 inciso 6 de la ley 58 de 2006

“No serán considerados como préstamos comerciales ni préstamos personales los préstamos otorgados; por tanto, no serán objeto de la retención establecida en la Ley 4 de 1994 y sus modificaciones, siempre que los prestatarios de dichas facilidades se encuentren debidamente inscritos en el Registro Nacional de Turismo del Instituto Panameño de Turismo” (Asamblea Legislativa de Panamá, 1994)

3.4 Incentivos tributarios al sector turismo del Republica de Ecuador.

Ubicado en la región noroccidental de América del sur, con una población de 15.90 millones de habitantes para el año 2014, crecimiento del PIB de 3,7% y un PIB en USD \$100.9 mil millones, ambos datos registrados para el año 2014. (Banco Mundial, 2015)

Ecuador es un país productor de hidrocarburos, por lo cual se ha visto principalmente afectado por el descenso en los precios del petróleo que se han registrado en los últimos años, afectando considerablemente el capital nacional, ya que este rubro posee una importante participación en el PIB de Ecuador.

El sector hotelero, es considerado como un rubro potencial en el crecimiento sostenible de la economía ecuatoriana, por ello el ministerio de turismo genera estrategias encaminadas a posicionar a Ecuador como un importante destino turístico para viajeros e inversión extranjera directa.

Para el año 2014 el número de turistas extranjeros que optaron como país destino Ecuador fue de 1.557 millones y los ingresos por turismo internacional para el mismo año fueron de USD\$ 1.482 millones. (Organizacion Mundial de Turismo , 2015)

3.4.1 Ley 97 de 2002 Ley de turismo, Capitulo VII : De los incentivos y beneficios en general

- **Art. 26** Las personas naturales o jurídicas que presenten proyectos turísticos y que sean aprobados por el Ministerio de Turismo, gozarán de los siguientes incentivos:

Inciso 1 “Exoneración total de los derechos de impuestos que gravan los actos societarios de aumento de capital, transformación, escisión, fusión incluidos los derechos de registro de las empresas de turismo registradas y calificadas en el Ministerio de Turismo.” (Congreso Nacional de Ecuador, 2002, p.5)

- **Art 26 , Inciso 2** “Exoneración total de los tributos que graven la transferencia de dominio de inmuebles que se aporten para la constitución de empresas cuya finalidad principal sea el turismo, así como los aportes al incremento del capital de compañías de turismo registradas y calificadas en el Ministerio de Turismo” (Congreso Nacional de Ecuador, 2002, p.5)

- **Art 27** “- Las personas naturales o las sociedades o empresas turísticas que cuenten con proyectos calificados; previo el informe favorable del Ministerio de Turismo, tendrán derecho a la devolución de la totalidad del valor de los derechos arancelarios, excepto el impuesto al valor agregado (IVA), en la importación de naves aéreas, acuáticas, vehículos y automotores para el transporte de turistas nacionales o extranjeros, por un periodo, de diez años para la primera categoría y cinco años para la segunda categoría. Este beneficio se concederá siempre y cuando no exista producción nacional” (Congreso Nacional de Ecuador, 2002, p.6)

- **Art. 28** “Los gastos que se reembolsen al exterior por concepto de campañas de publicidad y mercadeo, sea está impresa, radial, televisiva y en general en otros medios de comunicación; material impreso publicitario y su distribución; alquiler, atención, diseño y decoración de stand; suscripción a centrales y servicios de información, reserva y venta de turismo

receptivo; directamente relacionados con actividades de turismo receptivo incurridos en el exterior por las empresas turísticas, serán deducibles para efectos de la determinación de la base imponible del impuesto a la renta ni se someten a retención en la fuente” (Congreso Nacional de Ecuador, 2002, p.6)

- **Art. 30** “Los turistas extranjeros que durante su estadía en el Ecuador hubieren contratado servicios de alojamiento turístico y/o adquirido bienes y los lleven consigo al momento de salir del país, tendrán derecho a la restitución del IVA pagado por esas adquisiciones, siempre que cada factura tenga un valor no menor de cincuenta dólares de los Estados Unidos de América US \$ 50,00.” (Congreso Nacional de Ecuador, 2002, p.6)

La ley 97 de turismo en Ecuador, sufrió modificación con la expedición del decreto ejecutivo 133 de 2002 y el No.1186 de 2004, pero que no generaron cambios en el capítulo VII de los incentivos y beneficios en general. Por consiguiente la normatividad expuesta continúa en vigencia.

3.5 Incentivos tributarios al sector turismo de Colombia.

Registra un nivel poblacional de 47.79 millones, crecimiento del PIB para el año 2014 de 4,6%. Colombia es un país productor de petróleo, se ha visto afectado por la caída acelerada del precio del barril, generando una desaceleración económica, pero sin afectar su posición entre las economías de América Latina, ya que continúa registrándose entre las más altas. (Banco Mundial, 2015)

Por otro lado la devaluación del peso frente al dólar, ha puesto a los exportadores en posiciones desalentadoras ya que sus costos de producción y logística continúan siendo superiores en relación al precio de venta internacional por la conversión de la moneda.

El sector de servicios se abre camino en la economía nacional, generando buenos resultados en la obtención de capital nacional, se registra para el año 2014 un ingreso de turistas extranjeros de 2.565 millones, los cuales representaron un ingreso por turismo internacional para el mismo año de USD \$3.914 millones, sin adicionar los ingresos por Inversión Extranjera Directa (IED) que percibe la industria hotelera anualmente, son cifras claramente prometedoras para un país que se encuentra en un periodo de transición y reparación por el conflicto armado interno. (Organización Mundial de Turismo, 2015)

3.5.1 Ley 300 de 1996 Modificada por Ley 1588 de 2012

“Por lo que se expide la ley general de turismo y se dictan otras disposiciones” (Congreso de la República, 1996)

- **Art 1.** “El turismo es una industria esencial para el desarrollo del país y en especial de las diferentes entidades territoriales y cumple una función social. Como industria que es, las tasas aplicables a los prestadores de servicios turísticos en materia impositiva, serán las que correspondan a la actividad industrial o comercial si le es más favorable. El Estado le dará especial protección en razón de su importancia para el desarrollo nacional.” (Congreso de Colombia, 2012)

3.5.2 Ley 300 de 1996 Capítulo II, incentivos tributarios para fomento de la actividad turística

- **Art. 39** Devolución del IVA: Modificado por el art. 14 ley 1101 de 2006, reglamentado por el decreto nacional 2995 de 2008

- **Art 14 ley 1101 de 2006** , el inciso 1° del artículo [39](#) de la Ley 300 de 1996, quedará así:

“Fomento a la actividad turística. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, devolverá a los turistas extranjeros en el país el ciento por ciento (100%) del impuesto sobre las ventas que cancelen por las compras de bienes gravados en el territorio nacional. El Gobierno reglamentará la materia.

El Gobierno implementará reglamentariamente mecanismos operativos que aseguren la devolución efectiva e inmediata del IVA de que trata este artículo” (Congreso de Colombia, 2006)

Decreto 2925 de 2008 el cual reglamenta el art 39 de la ley 300 de 1996 fue DEROGADO el art. 12 del Decreto Nacional 2498 de 2012. (Presidencia de la República de Colombia, 2012)

3.5.3 Ley 788 de 2002, se expiden normas en materia tributaria y penal del orden nacional y territorial; y se dictan otras disposiciones.

- **Art 18** , otras rentas exentas, Adiciona al Estatuto Tributario Nacional el Art. 207-2

“3. Servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles que se construyan dentro de los quince (15) años siguientes a partir de la vigencia de la presente ley, por un término de treinta (30) años.

4. Servicios hoteleros prestados en hoteles que se remodelen y/o amplíen dentro de los quince (15) años siguientes a la vigencia de la presente ley, por un término de treinta (30) años. La exención prevista en este numeral, corresponderá a la proporción que represente el valor de la remodelación y/o ampliación en el costo fiscal del inmueble remodelado y/o ampliado, para lo cual se requiere aprobación previa del proyecto por parte de la Curaduría Urbana y la Alcaldía Municipal, del domicilio del inmueble remodelado y/o ampliado. En todos los casos, para efectos de aprobar la exención, será necesario la certificación del Ministerio de Desarrollo.

5. Servicio de ecoturismo certificado por el Ministerio del Medio Ambiente o autoridad competente conforme con la reglamentación que para el efecto se expida, por un término de veinte (20) años a partir de la vigencia de la presente ley.” (Congreso de Colombia, 2002)

3.5.4 Decreto 2755 de 2003

Por medio del cual se reglamenta el artículo 207-2 del estatuto tributario” (Ministerio del Interior y de Justicia, 2003)

Art. 4 Renta exenta en servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles. **Modificado por el art. 1, Decreto Nacional 920 de 2009.**

“Las rentas provenientes de servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles construidos a partir del 1° de enero de 2003, obtenidas por el establecimiento hotelero o por el operador según el caso, están exentas del impuesto sobre la renta por un término de 30 años, contados a partir del año gravable 2003. Para tal efecto se consideran nuevos hoteles aquellos cuya construcción se inicie y termine dentro de los 15 años siguientes, contados a partir del 1° de enero de 2003” (Ministerio del Interior y de Justicia, 2003)

3.5.5 Decreto 920 de 2009, se modifica el decreto 2755 de 2003

- **Artículo 2°.** Modifica el artículo 6° del Decreto 2755 de 2003, el cual queda así:

"Artículo 6°. Renta exenta para servicios hoteleros prestados en hoteles que se remodelen y/o amplíen. Las rentas provenientes de los servicios hoteleros prestados en hoteles que se remodelen y/o amplíen entre el 1° de enero del año 2003 y el 31 de diciembre del año 2017,

obtenidas por el establecimiento hotelero o por el operador, estarán exentas del impuesto sobre la renta por un término de treinta (30) años contados a partir del año gravable en que se inicien las operaciones de prestación de servicios en el área remodelada o ampliada.

La exención corresponderá a la proporción que represente el valor de la remodelación y/o ampliación en el costo fiscal del inmueble remodelado y/o ampliado.

Parágrafo. Los ingresos provenientes de los servicios de moteles, residencias y establecimientos similares no se encuentran amparados por la exención prevista en este artículo". **(Presidencia de la República de Colombia, 2009)**

3.5.6 Decreto 2755 de 2003, reglamenta el artículo 207-2 del estatuto tributario.

- **Art. 27** Rentas exentas para sociedades, serán:

“Las rentas provenientes de las actividades económicas a que se refiere el presente decreto estarán exentas en cabeza de la sociedad que las obtenga, con el cumplimiento de los requisitos aquí establecidos.

Las utilidades que se distribuyan a socios o accionistas por parte de la sociedad beneficiaria de la exención tendrán el carácter de ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, cuando dicha distribución se realice de conformidad con lo establecido en el artículo 36-3 del Estatuto Tributario. Así mismo, cuando la distribución se realice a socios o accionistas extranjeros en los términos del artículo 245 del Estatuto Tributario, la sociedad deberá expedir al beneficiario la respectiva certificación sobre la retención en la fuente practicada dentro del mes siguiente al reparto, para fines del crédito tributario a que tenga derecho en su país de origen.” (Ministerio del Interior y de Justicia, 2003)

3.5.7 Estatuto tributario nacional. Art 481, inciso d

El cual dicta lo siguiente:

“ Los servicios turísticos prestados a residentes en el exterior que sean utilizados en territorio colombiano, originados en paquetes vendidos por agencias operadores u hoteles inscritos en el registro nacional de turismo, según las funciones asignadas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 300 de 1996.

En el caso de los servicios hoteleros la exención rige independientemente de que el responsable del pago sea el huésped no residente en Colombia o la agencia de viajes.

De igual forma, los paquetes turísticos vendidos por hoteles inscritos en el registro nacional de turismo a las agencias operadoras, siempre que los servicios turísticos hayan de ser utilizados en el territorio nacional por residentes en el exterior.” (Estatuto Tributario Nacional, 2015)

- **Art. 240-1. Régimen especial de estabilidad tributaria**, El cual establece la siguiente disposición:

“Adicionado - Fijase a partir del 1o de enero de 2007, en un quince por ciento (15%) la tarifa única del impuesto sobre la renta gravable, de las personas jurídicas que sean usuarios de Zona Franca. Adicionado - PAR 2o. A partir del período gravable 2010, la tarifa del quince por ciento (15%) a que se refiere este artículo no podrá aplicarse concurrentemente con la deducción de que trata el artículo 158-3 de este Estatuto” (Estatuto Tributario Nacional, 2015)

3.5.8 Decreto 2131 de 1991, normas sobre la estructura y funcionamiento de las zonas francas industriales de bienes y servicios.

- **Artículo 63.** Para los vehículos automotores, la disposición será la siguiente:

“Se podrán introducir a las Zonas Francas Turísticas, sin el pago de derechos de importación, los vehículos automotores cuya capacidad no sea inferior a ocho pasajeros. Estos vehículos sólo podrán transitar en la Zona Franca y entre ésta y el puerto o aeropuerto o el terminal de transporte, con el objeto de transportar los turistas destinados a la Zona Franca” (Ministerio de Industria y Turismo, 1991, p.19)

- **Art. 65. Yates y otros.** Para estos, el decreto 2131 de 1991 determina:

“Se podrán introducir a las Zonas Francas Turísticas, sin el pago de derechos de importación, naves tales como yates, veleros y vapores. Estas naves tendrán por objeto transportar turistas y en general prestar servicios turísticos. También se podrán introducir temporalmente a las Zonas Francas Turísticas, las naves de los turistas” (Ministerio de Industria y Turismo, 1991, p.19)

Según el artículo 32 del decreto 971 de 1993, estableció que los usuarios operadores y desarrolladores de las zona francas están exentos del impuesto de renta y complementarios, de acuerdo a los parámetros establecidos en el Art. 213 del estatuto tributario.

El artículo 213, antes expuesto, fue derogado con la ley 863 de 2003 Art. 69 y con la expedición de la ley 1004 de 2005 se establece la tarifa de usuarios de zona franca. (Estatuto Tributario Nacional, 2015)

4. Metodología

La metodología utilizada para el presente documento, se ha desarrollado por medio de investigaciones anteriores de fuentes confiables, que permiten obtener las dimensiones y componentes, necesarios para medir y evaluar los objetivos propuestos.

Por medio del cual se obtuvo datos estadísticos que permitieron determinar en un periodo de tiempo dado, el comportamiento económico a nivel país, comparado con otros de la región

En el análisis y revisión que se hizo sobre los incentivos tributarios para el sector hotelero en Colombia, se logró indagar y efectuar una investigación documental y descriptiva teniendo como base perspectivas teórico - prácticas y teniendo en cuenta los conocimientos previamente adquiridos tanto en el proceso de formación en la especialización en Gerencia Tributaria como el compartir con expertos en el tema.

Así mismo, para elaborar el trabajo fue fundamental tener en cuenta normatividad vigente legal a nivel internacional como en el nivel nacional, que permite analizar que posibles decisiones puede tomar un inversionista para el sector hotelero, pero también para quienes se encuentran en dicho sector, logren prever posibles situaciones para que logren tomar las mejores decisiones.

5. Conclusiones y recomendaciones

Uno de los principales interrogantes que acompañó el desarrollo del presente proceso de investigación fue el determinar si la publicación de la ley 788 de 2002, contrajo la evolución de

la industria hotelera por la posible inequidad en materia tributaria, ya que las exenciones en el impuesto de renta allí previstas, contenían ciertas restricciones para las compañías que se encontraban en operaciones antes del 1 de enero del año 2003.

De acuerdo a la investigación realizada, se puede concluir que la exención tributaria, antes descrita, no influyo de manera negativa en el desarrollo del sector, ya que este se expresa en un crecimiento continuo y sostenible, logrando así albergar en el territorio nacional, un importante porcentaje de extranjeros no residentes, turistas en cruceros internacionales y residentes domiciliados en el exterior, que finalmente seleccionan a Colombia como destino turístico.

Por otro lado, se podría determinar que los incentivos tributarios, están orientados únicamente a lograr la penetración de capital extranjero a la economía nacional, si bien es importante la inyección de divisas, la diferencia con que cuenta este sector en relación a los otros que componen la economía nacional, es la generación de valor agregado a nivel social, ya que las compañías extranjeras que invierten en el sector, traen consigo, oportunidades de empleo, desarrollo social, mayor oferta a los viajeros por una amplia diversidad de destinos nacionales y mayor dinamismo en la economía de las regiones.

Los incentivos tributarios descritos en el capítulo anterior, los cuales fomentan el desarrollo turístico en cada país, permite evaluar la posición de Colombia en relación con esas oportunidades fiscales que brindan cada legislación en su país.

En Costa Rica, la legislación permite a los hoteles, realizar cambios de divisas sin intermediación del Banco Central, servicio adicional que brinda a los huéspedes.

Caso contrario ocurre en las normas Colombianas, las cuales no autorizan a estas compañías a realizar dichos cambios, la Dirección de Impuestos Nacionales (DIAN), con el fin de agilizar procesos de comercio exterior, determina que los turistas extranjeros podrán pagar en divisas por la enajenación de bienes y servicios, obtenidos en el país por prestadores residentes. (DIAN, 2011)

Si bien la entidad mencionada en el párrafo anterior, en su calidad fiscalizadora, determina que la compañía hotelera realice cambios de divisas sin la contraprestación que se detalló, podrá ser sancionada, por un equivalente de cuarenta (40) unidades de valor Tributario (UVT), por cada incumplimiento. (Ministerio de hacienda y credito público, 2011)

Es claro que el cambio de divisas en los hoteles, podría parecer una operación aislada en relación al comportamiento del sector, pero si es determinante para el turista, que según las

facilidades que le brinden sus operadores de servicios, determinará su lugar de destino, esta medida podrá disminuir los índices de robos a los turistas, ya que estos se ven expuestos a realizar el cambio de sus divisas en lugares visibles para la delincuencia.

Por otro lado, el comportamiento sancionatorio del estado, en una operación que podría ser reglamentada y regulada, va en contravía de las garantías que el estado profesa tener con los inversionistas y viajeros.

En los países estudiados, se detallan normas que contemplan la exención en el impuesto de renta y todos aquellos tributos que se generen en la puesta en marcha de proyectos de inversión en el sector hotelero.

Por su parte Colombia extiende sus beneficios en el impuesto de orden nacional, pero a nivel territorial, no existe legislación que lo contemple, punto fundamental para lograr en toda la elaboración de los proyectos hoteleros, similares tratamientos tributarios, que finalmente se podrán reflejar a los clientes, con tarifas más competitivas a nivel mundial.

La legislación Colombiana, también presenta debilidades en involucrar a todos los operadores que hacen posible el ingreso, hospedaje, transporte, recreación y ocio de turistas, como son los prestadores de servicio de transporte terrestre, aéreo, marítimo, agencias de viajes y promotores del servicio. Los cuales no cuentan con incentivos en materia tributaria por el desarrollo de estas actividades, que potencializan el sector.

De igual manera, en las normas estudiadas de Colombia, no se evidencia tratamientos especiales de los tributos, en la importación de bienes muebles, materiales u otros suministros necesarios para la adecuación, acomodación y ofrecimiento de los servicios turísticos.

Como se ha planteado en párrafos anteriores, el legislador no puede desencadenar todos los ejes que intervienen en la industria hotelera, debe buscar el equilibrio fiscal, que permita a los actores del sector contar con incentivos integrales y sostenibles.

La exención en el impuesto de renta contemplado en la ley 788 de 2012, es la más importante pieza de incentivo tributario del país, en respaldo de esto, la oleada de nuevas construcciones no se han detenido, se considera que si bien es una llamativa la estrategia de atraer Inversión Extranjera Directa, se determina que faltó dirección en la expedición de la norma, en el sentido que la sobreoferta del servicio se está presentando en las ciudades principales y las regiones con buen potencial de crecimiento en este sector están siendo olvidadas.

Tal como lo establece la ley 6990 de 1985 de Costa Rica, quien exonera de impuestos territoriales, a quienes se establezcan por fuera de la jurisdicción por ellos contemplada.

Finalmente, el papel del gobierno nacional por controlar las tendencias de oferta y demanda es importante, no se puede concluir que su única estrategia, es la de generar incentivos tributarios, ya que estos no son los determinantes en el ingreso de divisas por inversión e ingreso de turistas.

El desarrollo social, la seguridad nacional, la estabilidad jurídica, son algunas de las variables que intervienen, se debe garantizar a los inversionistas que sus proyectos hoteleros, tendrán el flujo de viajeros suficientes para recuperar su capital, como también se debe garantizar a los viajeros unas políticas nacionales, que les garanticen protección en todo sentido.

Colombia es un país productor de hidrocarburos, con amplia experiencia en el sector agrícola, con buen desempeño en la industria manufacturera, generador de mano de obra calificada y si bien muchos de estos productos fueron exportados y generaron un buen desempeño en el crecimiento económico del país, en la actualidad no tienen el mismo nivel de rentabilidad y sí afectan la economía nacional, caso puntual el desplome de precio del petróleo.

De acuerdo a lo anterior, el servicio hotelero es una actividad , que se debe proteger e incentivar en todos los aspectos, en la actualidad la economía mundial sufre una contracción e incertidumbre que no se puede prever su desenlace, como es la devaluación del peso frente al dólar, lo que obliga al sector hotelero a incrementar las tarifas para lograr ese punto de equilibrio, evitando las pérdidas del ejercicio, con esto son menos competitivos en relación con otras economías menos afectadas por cambio en la divisas.

La economía nacional requiere de políticas proteccionistas, no solo para los productos sino también para los servicios y generadoras de incentivos, que permitan establecer tendencias al alza y sostenibilidad en la generación de capitales, distribuidos a todo el territorio nacional.

Referencia

- Asamblea Legislativa de Panamá. (14 de 06 de 1994). *sice.oas.org*. Obtenido de http://www.sice.oas.org/investment/NatLeg/PAN/L_Turismo_s.pdf
- Banco Mundial. (2014). *bancomundial.org*. Obtenido de <http://www.bancomundial.org/es/country/costarica>
- Banco Mundial. (2015). *bancomundial.org*. Obtenido de <http://datos.bancomundial.org/indicador/NY.GDP.PCAP.CD>
- Congreso Nacional de Ecuador. (27 de 12 de 2002). Obtenido de <http://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/02/Ley-de-Turismo-MINTUR.pdf>
- Congreso de Colombia. (27 de 12 de 2002). *alcaldiabogota.gov.co*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=7260>
- Congreso de Colombia. (22 de 11 de 2006). *alcaldia.bogota.gov.co*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=22241#14>
- Congreso de Colombia. (10 de 07 de 2012). *alcaldiabogota.gov.co*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=48321#2>
- Congreso de la República. (07 de 1996). *alcaldiabogota.gov.co*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=8634>
- Congreso Nacional. (2002). *dgii.gov.co*. Obtenido de <https://www.dgii.gov.do/legislacion/leyesTributarias/Documents/184-02.pdf>
- DIAN. (25 de 07 de 2011). *dian.gov.co*. Obtenido de http://www.dian.gov.co/descargas/EscritosComunicados/2011/DIAN_Agiliza_Procesos_Comercio_Exterior.pdf
- Dirección General de Impuestos Internos. (2001). *dgii.gov.do*. Obtenido de <http://www.dgii.gov.do/legislacion/leyesTributarias/Documents/158-01.pdf>
- Estatuto Tributario Nacional. (2015). *estatuto.co*. Obtenido de <http://estatuto.co/?e=625>
- Estatuto Tributario Nacional*. (2015). Bogotá: Legis.
- Fedesarrollo. (09 de 2010). *fedesarrollo.org.co*. Obtenido de http://www.repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/11445/212/3/Estudio%20de%20prospectiva%20para%20la%20industria%20de%20la%20hoteleria%20-%20Informe_final%20sep%2030%202010%20definitivo%20II.pdf
- Gobierno de la República de Panamá. (28 de 12 de 2006). *gacetaoficial.gob.pa*. Obtenido de <https://www.gacetaoficial.gob.pa/pdfTemp/25701/2313.pdf>

- Gonçalves, C. (2010). *inviertaencolombia.com.co*. Obtenido de http://www.inviertaencolombia.com.co/Adjuntos/086_Brochure%20INV%20Turismo%20ESP-web.pdf
- Instituto Costarricense de Turismo. (2014). *vistcostarica.com*. Obtenido de http://www.visitcostarica.com/ict/pdf/estadisticas/Anuario_de_Turismo_2014.pdf
- Ministerio de Hacienda de Costa Rica. (20 de 01 de 2015). *hacienda.go.cr*. Obtenido de <http://www.hacienda.go.cr/noticias/13144-tour-operadores-y-agencias-de-viaje-estan-excluidos-de-retencion-del-2>
- Ministerio de hacienda y credito público. (28 de 06 de 2011). Obtenido de <http://wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Decretos/2011/Documents/Junio/28/dec224528062011.pdf>
- Ministerio de Hacienda y Credito Público. (01 de 10 de 2014). Decreto 1903 de 2014. Bogotá, Colombia.
- Ministerio de Industria y Turismo. (13 de 09 de 1991). *mincit.gov.co*. Obtenido de www.mincit.gov.co/descargar.php?idFile=1169
- Ministerio del Interior y de Justicia. (30 de 09 de 2003). *alcaldiabogota.gov.co*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=10683#0>
- Ministerio del Interior y de Justicia. (30 de 09 de 2003). *alcaldiabogota.gov.co*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=10683#0>
- Moreno Riveros, M. (s.f de s.f de 1981). *Algunos aspectos históricos de la hotelería en Colombia*. Obtenido de [sogeocol.edu.co: http://www.sogeocol.edu.co/documentos/alg_asp_hist_hote.pdf](http://www.sogeocol.edu.co/documentos/alg_asp_hist_hote.pdf)
- OECD. (2010). *oecd.org*. Obtenido de <http://www.oecd.org/ctp/tax-global/estadistica tributarias en america latina.htm>
- Organizacion Mundial de Turismo . (2015). *e-unwto.org*. Obtenido de <http://www.e-unwto.org/doi/pdf/10.18111/9789284416875>
- Organizacion Mundial de Turismo. (14 de 05 de 2014). *media.unwto.org*. Obtenido de <http://media.unwto.org/es/press-release/2014-05-14/el-turismo-internacional-genera-14-billones-en-ingresos-En-derivados-de-export>
- Presidencia de la República de Colombia. (17 de 03 de 2009). *alcaldiabogota.gov.co*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=35693#1>

Presidencia de la República de Colombia. (06 de 12 de 2012). *alcaldiabogota.gov.co*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=50867#12>

ProColombia. (2014). *inviertaencolombia.com*. Obtenido de <http://inviertaencolombia.com.co/sectores/servicios/infraestructura-hotelera-y-turismo.html>

Proexport Colombia. (2011). *inviertaencolombia.com*. Obtenido de http://www.inviertaencolombia.com.co/Adjuntos/086_Brochure%20INV%20Turismo%20ESP-web.pdf

Rifai, T. (14 de 04 de 2014). *media.unwto.org*. Obtenido de <http://media.unwto.org/es/press-release/2015-04-15/las-exportaciones-generadas-por-el-turismo-internacional-llegan-15-billones>

Sistema Costarricense de Información Jurídica. (s.f). Obtenido de http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_articulo.aspx?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=32135&nValor3=79084&nValor5=146246&strTipM=FA