

JEFATURA DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN

Título del Proyecto

Estrategias contables, tributarias y de control frente a la emergencia sanitaria COVID-19 en las Pymes de la ciudad de Cuenca - Ecuador

Carrera(s): CONTABILIDAD Y AUDITORIA,

Director del Proyecto:

YANICE LICENIA ORDONEZ PARRA; 0102899374; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

Colaboradores del Proyecto

PATRICIO ESTEBAN MENDIETA ANDRADE; 0301226270; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

MÓNICA ALEXANDRA LITUMA YASCARIBAY; 0103817078; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

ROLANDO PATRICIO ANDRADE AMOROSO; 0301011979; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

EDGAR GEOVANNY ZAMORA ZAMORA; 0102628252; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

Código de Proyecto: PICCOVID-19-28

Cuenca, agosto de 2020

Versión 2.0

TABLA DE CONTENIDOS

A. DATOS GENERALES DEL PROYECTO	3
1. TÍTULO.....	3
2. CARRERAS	3
3. MATRIZ, SEDE O EXTENSIÓN	3
B. INVESTIGADORES PARTICIPANTES EN EL PROYECTO	3
4. PERSONAL DEL PROYECTO – DIRECTOR DE L PROYECYO	3
4.1. <i>Publicaciones con ISSN en los últimos 5 años de más alto nivel y cuartil de la revista:</i>	3
4.2. <i>Libros y capítulos de libro en los últimos 5 años.</i>	4
4.3. <i>Proyectos de Investigación desarrolladas en los últimos cinco años de mayor relevancia:</i>	4
5. PERSONAL DEL PROYECTO – COLABORADORES UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA.....	4
5.1. <i>Publicaciones con ISSN en los últimos 5 años de más alto nivel y cuartil de la revista:</i>	4
5.2. <i>Libros y capítulos de libro en los últimos 5 años.</i>	6
5.3. <i>Proyectos de Investigación desarrolladas en los últimos cinco años de mayor relevancia:</i>	6
6. PERSONAL DEL PROYECTO – COLABORADORES EXTERNOS	7
6.1. <i>Publicaciones con ISSN en los últimos 5 años de más alto nivel y cuartil de la revista:</i>	7
6.2. <i>Libros y capítulos de libro en los últimos 5 años.</i>	7
6.3. <i>Proyectos de Investigación desarrolladas en los últimos cinco años de mayor relevancia:</i>	7
C. ESTUDIANTES PARTICIPANTES EN EL PROYECTO.....	8
7. PERSONAL DEL PROYECTO – ESTUDIANTES.....	8
D. CENTRO DE INVESTIGACIÓN INVOLUCRADOS Y BENEFICIARIOS.....	8
8. CENTRO Y GRUPO DE INVESTIGACIÓN	8
9. LÍNEA Y ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL.....	8
10. CAMPO, DISCIPLINA Y SUBDISCIPLINA UNESCO	9
11. PROGRAMA:	9
12. TIEMPO DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO.....	9
13. FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO	9
14. REQUIERE AVAL Y/O PERMISO DEL COMITÉ DE BIOÉTICA Y EL MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA.....	9
15. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	9
E. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	10
16. RESUMEN DEL PROYECTO	10
17. PALBARAS CLAVES	10
18. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y JUSTIFICACIÓN	10
19. MARCO TEÓRICO Y ESTADO DEL ARTE.....	11
20. OBJETIVOS	14
21. ESPECÍFICOS.....	14
22. MARCO METODOLÓGICO.....	14
F. IMPACTO DEL PROYECTO	15
23. CONSIDERACIONES ÉTICAS DE LA PROPUESTA.....	15
24. RESULTADOS ESPERADOS DEL PROYECTO	15
25. TRANSFERENCIA Y DIFUSIÓN DE RESULTADOS	15
26. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	15
G. ANEXOS.....	17

A. DATOS GENERALES DEL PROYECTO

1. TÍTULO
Estrategias contables, tributarias y de control frente a la emergencia sanitaria COVID-19 en las Pymes de la ciudad de Cuenca - Ecuador
2. CARRERAS
CONTABILIDAD Y AUDITORIA,
3. MATRIZ, SEDE O EXTENSIÓN
MATRIZ CUENCA

B. INVESTIGADORES PARTICIPANTES EN EL PROYECTO

4. PERSONAL DEL PROYECTO – DIRECTOR DE L PROYECYO	
Función en el proyecto	DIRECTOR DEL PROYECTO
Nombre, Cédula; Carrera; Unidad Académica; Sede o Extensión	
YANICE LICENIA ORDONEZ PARRA; 0102899374; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ	
4.1. Publicaciones con ISSN en los últimos 5 años de más alto nivel y cuartil de la revista:	
Título del artículo,; revista; ISSN; volumen; número; año; DOI; cuartil	
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO RISICAR: CASO SERVICIOS BANCARIOS; KILLKANA SOCIALES; 2528-8008; 1; 2; 2017; 10.26871/killkana_social.v1i2.32	
Caracterización del gasto de los asistentes al pase del niño viajero del 24 de diciembre de 2017; KILLKANA SOCIALES; 2588-087X; 2; 4; 2018; 10.26871/killkana_social.v2i4.282	
Marketing estratégico turístico para la Provincia del Azuay-Ecuador; Visionario Digital; 2602-8506; 3; 2; 2019; 10.33262/visionariodigital.v3i2.408	
Aplicación del sistema COBIT en los procesos de auditoría informática para las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 5; Visionario Digital; 2602-8506; 3; 2.1; 2019; 10.33262/visionariodigital.v3i2.1..584	
Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018; 2602-8506; 3; 2.1; 2019; 10.33262/visionariodigital.v3i2.1..589	

EL IMPACTO DE LAS PRÁCTICAS PRE PROFESIONALES EN LA CULTURA TRIBUTARIA DE LOS ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA; Boletín de coyuntura; 2600-5727; 24; 2020; 10.31164/bcoyu.24.2020

Examen especial a la cuenta de depósitos a plazo fijo de BanEcuador sucursal Cuenca, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018; Visionario Digital; 2602-8506; 3; 2.1; 10.33262/visionariodigital.v3i2.1.587

4.2. Libros y capítulos de libro en los últimos 5 años.

Título del libro o capítulo de libro; editorial; ISBN; número; año; revisión de pares (SI-NO)

AUDITORIA DE CONTROL Y GESTIÓN; CIDE; 978-9942-759-32-0; 1; 2017; SI

ANÁLISIS DEL DINERO ELECTRÓNICO EN LA MIPYMES DE LA CIUDAD DE CUENCA ECUADOR; ACACIA; 978-607-535-097-4; 2019; SI

Planificación y Presupuesto; CIDE; 978-9942-759-34-4; 1; 2018; SI

4.3. Proyectos de Investigación desarrolladas en los últimos cinco años de mayor relevancia:

Nombre del proyecto; Institución; Monto financiado; fecha de inicio; fecha de culminación.

IMPACTO DEL DINERO ELECTRONICO EN LA PYMES EN LA CIUDAD DE CUENCA; UCACUE; \$10.000,00; 25/05/2017; 29/05/2018

Implementación del modelo de gestión de la micro y pequeña empresa de Colombia y Ecuador desde la perspectiva administrativa y financiera en el marco de los objetivos del desarrollo sostenible; UCACUE; \$6.700,00; 31/05/2019; 31/05/2020

5. PERSONAL DEL PROYECTO – COLABORADORES UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Función en el proyecto	COLABORADORES UCACUE
------------------------	----------------------

Nombre, Cédula; Carrera; Unidad Académica; Sede o Extensión

PATRICIO ESTEBAN MENDIETA ANDRADE; 0301226270; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

MÓNICA ALEXANDRA LITUMA YASCARIBAY; 0103817078; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

ROLANDO PATRICIO ANDRADE AMOROSO; 0301011979; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

EDGAR GEOVANNY ZAMORA ZAMORA; 0102628252; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

5.1. Publicaciones con ISSN en los últimos 5 años de más alto nivel y cuartil de la revista:

Título del artículo,; revista; ISSN; volumen; número; año; DOI; cuartil

PATRICIO ESTEBAN MENDIETA ANDRADE

INCIDENCIA DE LOS ATRIBUTOS DEL PROFESIONAL CONTABLE EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF); Vinculatégica; ISSN:2448-5101; 1;5; 2019; <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/>

EL IMPACTO DE LAS PRÁCTICAS PRE PROFESIONALES EN LA CULTURA TRIBUTARIA DE LOS ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA; Boletín de Coyuntura ; ISSN 2600-5727; 1; 24; 2020; <http://dx.doi.org/10.31164/bcoyu.24.2020.885>

El efecto del ciclo económico en la estructura de las provisiones bancarias para créditos incobrables: Caso Ecuador 2004-2016; Revista: Economía y negocios; ISBN/ISSN: ISSN 2602-8050; 2018; <https://doi.org/10.29019/eyn.v9i1.448>.

MÓNICA ALEXANDRA LITUMA YASCARIBAY

Análisis de la Normativa contable aplicada a los activos en la Asociación Bananera Asocobaoro y su correcto cumplimiento en el período 2018; Ciencia Digital; ISSN 2602-8506; 3; 2.1; 2019; <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.554>

Sistemas de Gestión de Costos ABC/ABM para la industria de textiles. Caso empresa Vatex; Ciencia Digital; ISSN 2602-8506; 3; 2.1;2019; [10.33262/visionariodigital.v3i2.1.555](https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.555)

Marketing estratégico turístico para la provincia del Azuay-Ecuador; Ciencia Digital; ISSN 2602-8506; 3; 2, p. 235-256; 2019; <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.408>

Percepción estudiantil de la calidad del servicio educativo de la modalidad a distancia de la Universidad Católica de Cuenca"; RECIAMUC; ISSN: 2588-0748; 1; 4;2017; DOI <https://reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/article/view/159>

ROLANDO PATRICIO ANDRADE AMOROSO;

Percepción estudiantil de la calidad del servicio educativo de la modalidad a distancia de la Universidad Católica de Cuenca; RECIAMUC; ISSN: 2588-0748 ; 1; 4; 2017; <https://reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/issue/view/1>

Estudio documental sobre los ámbitos de investigación de la carrera de administración de empresas "organización y estrategia empresarial"; POLO DEL CONOCIMIENTO; ISSN: 2550-682X; 4; 5; 2019; DOI 10.23857/pc.v4i5.1070

Modelo de desarrollo emergente para la economía popular solidaria; POLO DEL CONOCIMIENTO ISSN: 2550-682X; 4; 6; 2019;10.23857/pc.v4i5.1070

Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A; VISION DIGITAL; ISSN: 2602-8506 ; 3; 21; DOI [10.33262/visionariodigital.v3i2.1.585](https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.585)

EDGAR GEOVANNY ZAMORA ZAMORA

"EL GRADO DE INCIDENCIA Y NIVEL DE IMPACTO DEL MANEJO DE LOS RECURSOS DIDÁCTICOS POR PARTE DE LOS DOCENTES Y ESTUDIANTES DENTRO DEL AULA VIRTUAL: UNA APROXIMACIÓN EMPÍRICA"; "3C TIC; ISBN: 2254-6529; 7;1;2018;DOI: <http://dx.doi.org/10.17993/3ctic.2018.59.33-46>.

“ANÁLISIS MULTIVARIANTE PARA EL ESTUDIO SOCIO-ECONÓMICO – PARROQUIA CARMEN DE PIJILI”;
“Ciencia Digital; ISBN: 2602-8085;3;2.3;2019; DOI: <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i2.3>.

“IMPACTO DE REMISIONES TRIBUTARIAS EN LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS AÑO
2018, CUENCA –ECUADOR”; Ciencia Digital; ISBN: 2602-8085; 3;2.3;2019; DOI:
<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i2.3.593>

“LOS MODELOS DE EQUILIBRIO GENERAL DINÁMICO ESTOCÁSTICOS FUNDAMENTACIÓN
MICROECONÓMICA”; ReciMundo; ISBN: 2588-073X; 2; 3; 2019; DOI: <https://doi.org/10.26820/recimundo/763>

MEMORIAS CON ISBN DEL III CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS SOCIALES,
ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE. ISBN 978-9942-27-089-4, pp.
275-288. Fecha de publicación: 05 de diciembre de 2018. Con el tema “La regulación del agua en el
Ecuador.

PONENCIA CON EL TEMA “LA FUNCIÓN DE PRODUCCIÓN DE LA CIUDAD DE CUENCA: UNA
APROXIMACIÓN EMPÍRICA” EN EL VII CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN DE LA
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS. ISBN: 978-9942-759-63-4. 7ma Edición, marzo de 2018. Fecha de
publicación: 08 de agosto de 2018. p. 93 – 112

PONENCIA EN EL III CONGRESO INTERNACIONAL INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS SOCIALES,
ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE” REALIZADO EN LA CIUDAD
DE SANTA ANA DE LOS CUATRO RÍOS DE CUENCA, REPÚBLICA DEL ECUADOR LOS DÍAS 3, 4, 5 DE
OCTUBRE DE 2018. CON EL TEMA “LA REGULACIÓN DEL AGUA EN EL ECUADOR”, ISBN 978-9942-27-
089-4, 3 al 5 de octubre de 2018, pp. 275-288. Fecha de publicación: 05 de diciembre de 2018

5.2. Libros y capítulos de libro en los últimos 5 años.

Título del libro o capítulo de libro; editorial; ISBN; número; año; revisión de pares (SI-NO)

EDGAR GEOVANNY ZAMORA ZAMORA;

“LA FUNCIÓN DE PRODUCCIÓN DE LA CIUDAD DE CUENCA: UNA APROXIMACIÓN EMPÍRICA”; CIDE;
ISBN: 978-9942-759-63-4; 2018; (SI)

5.3. Proyectos de Investigación desarrolladas en los últimos cinco años de mayor relevancia:

Nombre del proyecto; Institución; Monto financiado; fecha de inicio; fecha de culminación.

PATRICIO ESTEBAN MENDIETA ANDRADE

Colaborador: Implementación del modelo de gestión de la micro y pequeña empresa de Colombia y Ecuador desde la perspectiva administrativa y financiera en el marco de los objetivos del desarrollo sostenible; UCACUE; 6.700; 31/05/2019 ; 31/05/2020

MÓNICA ALEXANDRA LITUMA YASCARIBAY

Directora del Proyecto de Investigación: “Estrategias que fomenten la estabilidad de los productores de la provincia del Azuay por el incremento del 2% del Impuesto al Valor Agregado; UCACUE; 11.832,71; JUNIO 2017; JUNIO 2018

Colaborador: Implementación del modelo de gestión de la micro y pequeña empresa de Colombia y Ecuador desde la perspectiva administrativa y financiera en el marco de los objetivos del desarrollo sostenible; UCACUE; 6.700; 31/05/2019 ; 31/05/2020

ROLANDO PATRICIO ANDRADE AMOROSO

Codirector: Implementación del modelo de gestión de la micro y pequeña empresa de Colombia y Ecuador desde la perspectiva administrativa y financiera en el marco de los objetivos del desarrollo sostenible; UCACUE; 6.700; 31/05/2019 ; 31/05/2020

6. PERSONAL DEL PROYECTO – COLABORADORES EXTERNOS

Función en el proyecto

COLABORADORES EXTERNOS

Nombre, Institución

NO APLICA

6.1. Publicaciones con ISSN en los últimos 5 años de más alto nivel y cuartil de la revista:

Título del artículo,; revista; ISSN; volumen; número; año; DOI; cuartil

NO APLICA; NO APLICA; NO APLICA

6.2. Libros y capítulos de libro en los últimos 5 años.

Título del libro o capítulo de libro; editorial; ISBN; número; año; revisión de pares (SI-NO)

NO APLICA; NO APLICA; NO APLICA

6.3. Proyectos de Investigación desarrolladas en los últimos cinco años de mayor relevancia:

Nombre del proyecto; Institución; Monto financiado; fecha de inicio; fecha de culminación.

NO APLICA; NO APLICA; NO APLICA

C. ESTUDIANTES PARTICIPANTES EN EL PROYECTO

7. PERSONAL DEL PROYECTO – ESTUDIANTES

Función en el proyecto	ESTUDIANTES COLABORADORES EN EL PROYECTO
------------------------	--

Nombre; Cédula; Carrera; Unidad Académica; Sede o Extensión

ANA LUCÍA ESPINOZA AGUILERA; 0106821309; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

KENNYA MILENKA JERVEZ GÓMEZ; 1400860878; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

MARITZA C. GUTIERREZ MONTAÑO; 0107099319; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

JOSELINE VALERIA CAJAMARCA LEON; 0107162182; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

CARMEN YOLANDA LOJA RODAS; 0104556527; CONTABILIDAD Y AUDITORIA; UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN; MATRIZ

D. CENTRO DE INVESTIGACIÓN INVOLUCRADOS Y BENEFICIARIOS

8. CENTRO Y GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Centro de Investigación Ciencias Sociales y Administración

Grupo de Investigación CONTABILIDAD Y AUDITORIA,

9. LÍNEA Y ÁMBITO DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL

Para información sobre las líneas de investigación dirigirse al enlace [Líneas y Ámbitos de Investigación Institucionales](#),

Línea de Investigación: Gestión de las organizaciones con responsabilidad social, emprendimiento e innovación

Ámbito de Investigación: Gestión contable, financiera y tributaria eficaz

10. CAMPO, DISCIPLINA Y SUBDISCIPLINA UNESCO

Código del campo y de la disciplina según UNESCO en el enlace [SKOS](#)

Campo	4	Disciplina	41	Sub disciplina	413
-------	---	------------	----	----------------	-----

11. PROGRAMA:

En caso de que el proyecto sea parte de un programa.

NO APLICA

12. TIEMPO DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO

Duración del proyecto en meses	12
--------------------------------	----

13. FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO

Monto total del financiamiento proyecto	\$ 0
---	------

14. REQUIERE AVAL Y/O PERMISO DEL COMITÉ DE BIOÉTICA Y EL MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA

NO

Justificación: No se requiere permisos, en razón de que el proyecto no es de tipo experimental, no se trabajará con seres vivos ni procedimientos que deben ser autorizados

15. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Se identifica como beneficiarios directos a las Pymes de la ciudad de Cuenca-Ecuador que son alrededor de 90.000. De igual manera, con el presente trabajo de investigación se pretende beneficiar a la población en general de la Ciudad de Cuenca al igual que a los demás sectores del país, quienes podrán acceder a la información obtenida en este proyecto y replicarla en sus entornos de desarrollo. Se estimada llegar aproximadamente a 1.138.000 pequeñas y medianas empresas.

Como beneficiarios indirectos de la investigación planteada, se reconoce a la Comunidad Académica; concretamente, mediante la participación de los docentes y estudiantes de la Carrera de Contabilidad y

Auditoría, Administración de Empresas, Mercadotecnia que actualmente está conformado por 569 personas y con los resultados que se obtengan de la presente investigación, enmarcadas en el ámbito contable, tributario y de control, fortalecimiento, se pretende contribuir al acervo científico de la temática planteada para los estudiantes de la ciudad de Cuenca el país y el exterior. Se estima llegar alrededor de 90.000 estudiantes.

E. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

16. RESUMEN DEL PROYECTO

Frente a la crisis sanitaria que está afectando a todo el mundo y sobre todo el impacto negativo en la economía de muchos países afectados gravemente por no tener medidas eficientes para combatir el COVID-19, como es el caso del Ecuador, en donde las medidas de emergencia fueron drásticas por evitar contagios masivos, lo que aceleró por otro lado una gran caída de los comercios tanto de pequeñas, medianas y grandes empresas a nivel general, lo que ha desencadenado el incremento del desempleo e inclusive el cierre de algunas pymes. Bajo este contexto en Cuenca- Ecuador donde los emprendimientos de comercios han dinamizado la economía local es importante determinar estrategias que ayuden a afrontar en forma efectiva esta crisis, para que las pymes nuevamente logren alcanzar una estabilidad económica con miras a generar fuentes de empleo, así como repotenciar sus productos y servicios que hoy más que nunca es indispensable para una buena calidad de vida de la sociedad. En este sentido también es motivo de investigación el tema contable y de control como manejarlo y de qué manera se llevan a cabo frente a la situación que se vive. La crisis afecta directamente al problema del flujo de efectivo, con el confinamiento, por ende, el consumo de los diferentes productos y servicios tiende a disminuir de manera significativa lo cual tendrá su impacto también en cuanto al tema tributario. Razón por la cual es imperioso generar estrategias que permitan reactivar sus ventas y reducir costos en tiempos de crisis aprovechando también las nuevas tecnologías, evaluaciones adecuadas de costos, procesos apropiados de negociación con proveedores y otros aspectos que aporten al sector objeto de este estudio.

17. PALABRAS CLAVES

Procesos Contables, Tributación, Control, COVID-19, Pymes

18. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y JUSTIFICACIÓN

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La crisis mundial por la que se atraviesa no tiene precedentes, y las consecuencias son aún inciertas sin embargo es imperioso el manifestar que los procesos contables, tributarios y de control son de vital importancia en las organizaciones, lo cual permite que se cuente con la información adecuada para la toma de decisiones y frente a la situación actual, el aplicar las estrategias y medidas para evitar pérdidas en los diferentes sectores que pertenecen a la Pymes de la ciudad de Cuenca, motivo por el cual se ha generado la propuesta de investigación con miras a dar soporte en las áreas antes mencionadas .

En el marco de este contexto por la situación que se atraviesa es importante considerar los aspectos relacionados con la normativa contable entre ellos el tema de inventarios analizar nuevas maneras de adquirir los bienes o materia prima que requieren para los diferentes productos que se ofertan, analizar el tema de los activos y su valuación, el manejo de cobranzas como reestructurarlos, las implicaciones en cuanto al tema fiscal y como minimizar el riesgo frente a la situación del COVID-19.

En base a expuesto anteriormente se determina el siguiente problema científico que se propone en el presente proyecto de investigación:

¿Qué estrategias permiten mejorar los procesos contables, tributarios y de control en las Pymes para repotenciar sus productos y servicios en la sociedad con eficiencia, eficacia y efectividad?

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación propuesta es pertinente por cuanto se busca apoyar e impulsar a las Pymes de la ciudad de Cuenca frente a la crisis que se está afrontando, por cuanto ninguna organización está exenta de verse afectada en su economía por la interrupción de las diferentes actividades cotidianas para el normal desenvolvimiento de las mismas, por tal razón es fundamental que los representantes de este sector conozcan sobre la importancia y la incidencia en sus actividades para actuar de manera proactiva, abordar los posibles riesgos e impacto desde el ámbito de la contabilidad, fiscal y de control. Para lo cual se realizará la propuesta en esta investigación de diferentes estrategias que permitan acortar el tiempo para la innovación, implementación de tecnologías, sin que afecte la calidad de los productos o servicios de la mano de la aplicación de mejores prácticas por parte del área financiera - contable de tal manera que se pueda afrontar la situación actual para lo cual es fundamental el contar con la información real y actualizada para la toma de decisiones adecuada y oportuna. Y el pilar fundamental es la colaboración de manera solidaria, volcar la creatividad y conocimientos para generar las mejores soluciones que impulsarán el desarrollo e innovación del sector.

19. MARCO TEÓRICO Y ESTADO DEL ARTE

ESTADO DEL ARTE

Desde el estado del arte, se abordan diferentes constructos teóricos que han dado lugar a la propuesta de investigación.

En Ecuador uno de los sectores más importantes a nivel del país son las Pymes, estas representan alrededor del 90% de la actividad económica que genera empleos y aporta a la matriz productiva de la nación. Sin embargo, ante esta difícil situación del COVID-19 que ha afectado a nivel mundial el sistema de salud y en efecto ha desencadenado un colapso económico en todos los países, debido al confinamiento obligatorio de la sociedad, el sector productivo y de servicio ha soportado grandes pérdidas económicas y las Pymes no han sido la excepción.

Por esta razón es urgente que el gobierno proponga mecanismos que permitan solucionar la actual crisis ocasionada por la pandemia, la idea debe basarse en el planteamiento de estrategias e incentivos que permitan oxigenar la economía de las Pymes para lograr su reactivación económica, luego de casi cuatro meses sin operar. En la actualidad el Estado Ecuatoriano mediante registro oficial No. 229, del 22 de junio del 2020, aprobó la Ley orgánica de apoyo humanitario para combatir la crisis sanitaria derivada del Covid-19 que en su Artículo 1.- Objeto el cual manifiesta:

“La presente Ley tiene por objeto establecer medidas de apoyo humanitario, necesarias para enfrentar las consecuencias derivadas de la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19, a través de medidas tendientes a mitigar sus efectos adversos dentro del territorio ecuatoriano; que permita fomentar la reactivación económica y productiva del Ecuador, con especial énfasis en el ser humano, la contención y reactivación de las economías familiares, empresariales, la popular y solidaria y en el mantenimiento de las condiciones de empleo.” (p.6)

Uno de los requisitos necesarios para la reactivación del sector empresarial, debe centrarse en realizar un autoexamen de la situación actual de cada Pymes con el fin de evaluar la situación contable y financiera, analizar cómo cubrir el pago de los costos fijos de las empresas, buscar financiamientos a largo plazo que permitan inyectar la economía de las Pymes en Ecuador, con el propósito de proteger una de las fuentes generadoras de empleo más importantes del país.

Al atravesar estas épocas de incertidumbre económica, para todos los empresarios, emprendedores y la sociedad en general se incrementa el hecho de conocer y contar con la información contable oportuna, fiable que permita tomar las mejores decisiones para levantarse de esta situación adversa y aclarar los distintos enfoques y escenarios que permitan mantener a flote y surgir a las Pymes en la ciudad de Cuenca.

Como es lógico, Borrajo (2020) sostiene:

“La contabilidad, ciencia para unos y disciplina para otros, tiene por objeto ofrecer información fiable acerca de la realidad económica y financiera tanto de un pequeño negocio como de un gran grupo empresarial, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones financieras, estratégicas y de control, tan necesarias en el día a día de una empresa.” (p.1)

La pandemia mundial del coronavirus o COVID-19, y la consecuente emergencia sanitaria, sumado a la situación económica por la que atraviesa el país, ha traído consigo impactos significativos en la actividad de muchas empresas, así, por ejemplo, un informe revelado por Escuela Politécnica Nacional (2020), el 67% de empresas no pudieron cubrir sus costos y gastos con sus ingresos en el mes de marzo, el problema se incrementó en abril, de allí que el 71% de las empresas reportaron que deben pagar arriendos por maquinaria o infraestructura física, y que no tuvieron a ninguna trabajador laborando, por consiguiente, en este periodo de confinamiento, la repercusión se ahonda más todavía, el impacto es pertinaz, por cuanto se han perdido y desaparecido muchas empresas, y la consecuente pérdida de algunos empleos, que según datos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2020), han reportado avisos de salida de cerca de noventa mil empleados del sector público y privado, en la ciudad de Cuenca, esta incertidumbre y su efecto va a ser una constante en los próximos meses. Por ello, es muy importante que las Pymes, tengan sus Estados Financieros (Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de Flujos del efectivo y Estado de cambios en el patrimonio), actualizados, con información disponible hasta la fecha, de tal manera que permita incluso su reactivación mediante diversas líneas de crédito que viene ofertando el gobierno ecuatoriano, para las micro, pequeñas y medianas empresas, con montos que van desde los USD \$ 500,00 hasta los USD \$ 500.000,00, a una tasa de interés del 5%, 6 meses de gracia y 36 meses plazo.

Tomando como referencia la Proforma Presupuestaria General del Estado Consolidado por Grupo de Ingresos emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas (2019), los impuestos representan, aproximadamente, el 40% de los recursos, con los cuales, el Estado proyectó sustentar su gasto el presente año; evidenciándose la importancia de los mismos, como sostén de la economía nacional; la cual, se ve afectada, dada la crisis actual, donde el sector productivo y comercial ha sufrido una contracción evidente que hace que el modelo actual sufra graves distorsiones.

En línea con lo expuesto, cabe anotar como dato de referencia, que en el mes de abril del año que transcurre, según estadísticas del Servicio de Renta Internas (2020), la recaudación bruta cubrió un 94,84% de la meta establecida para el período y una reducción del 34,39% frente a la recaudación de abril del año 2019, lo cual da cuenta de la contracción de la recaudación fiscal, lo cual podría verse agravada, según el panorama planteado.

Es así que en el ámbito tributario el cumplimiento de las obligaciones fiscales que recae sobre todas las organizaciones sea cual sea el sector en el que operen. En la actualidad es imposible cumplir correctamente y en el tiempo establecido con el pago de impuestos. Basta con mencionar el Impuesto sobre Sociedades, que parte del resultado contable para determinar la base imponible, el Impuesto sobre el Valor Agregado o la

declaración de los impuestos establecidos en la Ley de régimen tributario interno. El llevar una contabilidad ajustada a las normas y principios se ha convertido en una herramienta imprescindible para cumplir adecuadamente con el Servicio de rentas internas y al mismo tiempo puedan realizar la respectiva comprobación de las liquidaciones tributarias en el momento que lo consideren pertinente.

De acuerdo al decreto ejecutivo 1021 emitido por el Presidente Lenin Moreno Garcés de fecha 27 de marzo del 2020, dispone que con motivo de los acontecimientos suscitados en el Ecuador y en el mundo en relación con el COVID-19, con su consecuente declaratoria de emergencia sanitaria y estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, los contribuyentes han presentado dificultades en la ejecución normal de sus operaciones económicas mitigadas-en algunos casos-con la continuidad de sus actividades a través de modalidades como las del teletrabajo y en general, a través del uso de medios telemáticos. Por lo que decreta: Art1.- A continuación del artículo 92 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno agréguese lo siguiente:

Art 92.1 Las instituciones financieras sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Bancos y las empresas privadas que prestan servicios de telefonía móvil deberán efectuar una retención mensual del 1,75% sobre el total de sus ingresos gravados obtenidos dentro de dicho mes (Presidencia de la República del Ecuador, 2020).

Es importante que las Pymes busquen estrategias con el fin de cumplir fiscalmente sin embargo sin afectar su economía, parte de esta situación es formar a las mismas a tener una cultura tributaria eficiente (cumplimiento de las obligaciones tributarias), para así evitar pagos indebidos o multas e intereses que en esta crisis sería perjudicial para este grupo económico. Entre los elementos de la cultura tributaria que servirán de guía a las Pymes frente a la crisis económica que en pocos meses será más notorio son: conocimiento efectivo sobre el tema de tributación, percepción en materia fiscal y finalmente el comportamiento tributario que puede ser positiva o negativa frente a la tributación en tiempos de pandemia. Las Pymes (contribuyentes) que no conocen bien en cuanto a materia tributaria sobre todo por desconocimiento o por no entender la normativa fiscal puede influir mucho en la economía de las mismas e impacto económico local y nacional, por ello el tener ética tributaria es clave en el comportamiento de los contribuyentes versus el desempeño del Estado como sujeto activo de los impuestos.

Actualmente se debe tener presente la nueva Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria (2019) en donde existen cambios sustanciales en materia tributaria y que van a influir en la economía de las Pymes, sobre todo en cuanto al impuesto a la renta, o podrán aprovechar por ejemplo la eliminación del anticipo del impuesto a la renta a partir del año 2020, pero podrán realizar el pago de forma voluntaria si lo desean dando como resultado crédito tributario para el pago del impuesto. (SRI,2020)

Frente a la situación que afecta a las Pymes el riesgo puede provenir tanto de manera interna o externa, ya sea de la propia organización o por factores externos como es el COVID-19. Es importante mencionar que cada organización debe establecer criterios de medición de riesgos para prevenirlos, asegurando el cumplimiento de sus objetivos, Los riesgos en algunos casos son impredecibles, o en otros casos ignorado, ocasionando la vulnerabilidad de los objetivos de cumplimiento de las mismas. En este caso las actividades de control se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, es decir todo lo que aporte con la identificación de los riesgos, tanto como controles relacionados al flujo del efectivo, sus operaciones y las actividades de control como son la validación, registros, aprobación, que tributan a la presentación de los diferentes estados financieros y posterior cancelación de impuestos fiscales al igual que los aspectos relacionados con pagos administrativos que desde los procesos de Control aportan en las organizaciones.

“Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto a logro de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de operaciones: Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (Blanco, 2014, p.194).

Los autores descritos, aportan con sus investigaciones a este proyecto de investigación, el mismo tratara de generar estrategias contables, tributarias y de control en las Pymes de la ciudad de Cuenca de tal manera que se puedan reactivar después de esta emergencia sanitaria (COVID 19) que ha sufrido el país y el mundo entero.

20. OBJETIVOS

Determinar estrategias contables, tributarias y de control frente a la emergencia sanitaria COVID-19 en las Pymes de la ciudad de Cuenca – Ecuador

21. ESPECÍFICOS

- 1.- Efectuar la revisión científica, bibliográfica sobre los principios y teorías que se enmarcan den el proyecto de investigación.
- 2.- Analizar los principales factores sociales en el marco de la crisis sanitaria COVID 19
- 3.- Proponer estrategias de mejora en el área contable, tributaria y de control en la Pymes de la ciudad de Cuenca.

22. MARCO METODOLÓGICO

La investigación a desarrollar será de tipo, no experimental y de campo (virtual), ya que los datos no serán alterados por los investigadores, sino se estudiarán tal como se obtenga la información Su alcance será descriptivo-transversal pues se apoyará en fuentes primarias y secundarias de recolección de información. Al respecto Muñoz (2011), establece que en estas investigaciones tanto la recopilación de información, como el análisis, comprobaciones, aplicaciones, practicas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones se realiza en el medio en el que se presenta el fenómeno o hecho de estudio pues se analizarán los datos en un único momento del tiempo.

El método aplicarse es el deductivo, en el sentido que se parte de situaciones generales para llegar a la especificidad del fenómeno que se analiza. Este método exige de mediciones numéricas, conteos periódicos y frecuentes, así como del uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población, enmarcado en las teorías y postulados contables, tributarios y de control. En lo relacionado en la recopilación de información la técnica a utilizar es la encuesta mediante los canales virtuales, esta será realizada, a partir de un instrumento de recolección de información que será construido durante la investigación. La población establecida es de: 90.000 pequeñas y medianas empresas cuencanaS y para el cálculo de la muestra se utilizarán las fórmulas estadísticas con un margen de error del 5% y el nivel de confianza del 95% generando una muestra de 383 Pymes. Los datos recopilados serán procesados, analizados, discutidos y dispuestos para ser presentados como artículos con revisión por pares. Con respecto a las técnicas de investigación, estas son definidas por Hurtado (2010), como aquellas que permiten obtener la información necesaria para llevar a cabo la investigación, es decir permiten identificar la forma “cómo” se obtendrán los datos, mientras que los instrumentos representan la herramienta con la cual se recopilaran los datos, es decir, el “con qué”. De acuerdo a la información recabada permitirá establecer las nuevas estrategias para las Pymes de la ciudad de Cuenca.

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo. Hernández et al. (2014) exige de mediciones numéricas, conteos periódicos y frecuentes, así como del uso de la estadística a través de la herramienta del SPSS para establecer con exactitud patrones de comportamiento en las Pymes de la ciudad de Cuenca

relacionado con los aspectos, contables, tributarios y de control de tal manera que al procesar la información se establezcan las estrategias de mejora que aporten al segmento objeto de este estudio.

F. IMPACTO DEL PROYECTO

23. CONSIDERACIONES ÉTICAS DE LA PROPUESTA

En el desarrollo de la propuesta de investigación se tiene como consideraciones éticas, y que están implícitas en la rama contable y de control como pilares fundamentales a la Integridad, efectividad, independencia, responsabilidad, confidencialidad, respeto y cumplimiento a cabalidad de las normas que rigen a los principios de contabilidad y las normas internacionales de auditoría, de igual manera las normas establecidas por los entes de control gubernamentales. De esta manera aportar en la aplicación de mejores prácticas dentro del área financiera – contable, minimizar el nivel de riesgo y establecer estrategias para afrontar la situación actual cuya afectación es a nivel mundial, para lo cual es fundamental el contar con la información real y actualizada para la toma de decisiones adecuada y oportuna.

24. RESULTADOS ESPERADOS DEL PROYECTO

Es fundamental exponer que los resultados del presente proyecto de investigación se lo reflejará a través de tres artículos científicos publicados en revistas indexadas enmarcados en el área contable, tributaria y de control.

25. TRANSFERENCIA Y DIFUSIÓN DE RESULTADOS

La transferencia de los resultados que se obtengan de la investigación, a través de tres artículos científicos publicados en revistas indexadas enmarcados en el área contable, tributaria y de control, participación en congresos nacionales e internacionales, de igual manera eventos que permitan la socialización de los resultados de este proyecto mediante la clase espejo internacional.

26. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Blanco, Y. (2014). Auditoría integral, normal y procedimientos. 3ra edición. Eco Ediciones, Bogotá - Colombia

Borrajo, Juan, (2020) La importancia de la contabilidad durante el estado de alarma provocado por el COVID-19 Recuperado de <http://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-la-importancia-de-la-contabilidad-durante-el-estado-de-alarma-provocado-por-el-covid-19/> mayo 19 / 12:02

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. México D.F: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Hurtado, J. (2010). El proyecto de investigación. Compresión holística de la metodología y la investigación. 6ª edición. Caracas, Venezuela: Ediciones Quirón.

LEY ORGÁNICA DE APOYO HUMANITARIO PARA COMBATIR LA, C. (22 de 06 de 2020). Corte constitucional del Ecuador. Obtenido de Registro Oficial gobierno Ecuador: <https://www.registroficial.gob.ec/>

Muñoz, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. 2ª edición. Pearson Educación de México, S.A. de C.V.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). Proforma del Presupuesto General del Estado Consolidado por Grupo de Ingresos. Disponible en: https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/2019/10/04-Por-Grupo_Ingresos-comparativo.pdf

Presidencia de la República del Ecuador. (2020). Refórmese el reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno. Registro Oficial S. 173.

Servicio de Rentas Internas. (05 de marzo de 2020). Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion-sri>

Servicio de Rentas Internas. (2020). Estadísticas de recaudación del período 2020. Disponible en: <https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/3762c9a7-cf04-4867-a51d-c0b7c887434d/Estad%3%adstic%20de%20Recaudaci%3%b3n%20Abr2020.xlsx>

G. ANEXOS

Planilla de anexos del Proyecto

[[{"title": "Anexo", "comment": "Cronograma de actividades", "size": "87.54", "name": "Anexos_Covid-19.xlsx", "filename": "fu_h2ygu4y8isnpb2a", "ext": ".xlsx"}]]

Número de Archivos: 1

Documentación adicional

Número de archivos: 0

YANICE LICENIA ORDOÑEZ
PARRA

**DIRECTOR DEL PROYECTO:
PICCOVID-19-28**



Ing. Javier Cabrera Mejía, PhD.
JEFE DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN