

2023



Instituto Superior Tecnológico José Ortega y Gasset

Registro SENESCYT 2271

ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LOS SECTORES VULNERABLES DE LA ZONA 3 DEL ECUADOR.

Comisión de investigación y vinculación con la colectividad
EVALUACIÓN 2024



Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

NOMBRE DEL PROFESOR RESPONSABLE: MsC. Roberto Erazo

CARRERA: Contabilidad y Asesoría Tributaria

NIVEL/ES: Tercer semestre.

1.- TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LOS SECTORES VULNERABLES DE LA ZONA 3 DEL ECUADOR.

2.- ARTICULACIÓN LA PLANIFICACIÓN NACIONAL, ZONAL, LOCAL E INSTITUCIONAL

El proyecto está ligado a los siguientes objetivos del Plan de Creación de Oportunidades 2021 – 2025:

OBJETIVOS DEL EJE ECONÓMICO

- Objetivo 1: Incrementar y fomentar, de manera inclusiva, las oportunidades de empleo y las condiciones laborales.
- Objetivo 2: Impulsar un sistema económico con reglas claras que fomente el comercio exterior, turismo, atracción de inversiones y modernización del sistema financiero nacional.
- Objetivo 3: Fomentar la productividad y competitividad en los sectores agrícola, industrial, acuícola y pesquero, bajo el enfoque de la economía circular.
- Objetivo 4: Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible y transparente.

OBJETIVOS DEL EJE SOCIAL

- Objetivo 5: Proteger a las familias, garantizar sus derechos y servicios, erradicar la pobreza y promover la inclusión social.
- Objetivo 6: Garantizar el derecho a la salud integral, gratuita y de calidad.
- Objetivo 7: Potenciar las capacidades de la ciudadanía y promover una educación innovadora, inclusiva y de calidad en todos los niveles.
- Objetivo 8: Generar nuevas oportunidades y bienestar para las zonas rurales, con énfasis en pueblos y nacionalidades.

OBJETIVOS DEL EJE SEGURIDAD INTEGRAL

- Objetivo 9: Garantizar la seguridad ciudadana, orden público y gestión de riesgos.
- Objetivo 10: Garantizar la soberanía nacional, integridad territorial y seguridad del Estado.

OBJETIVOS DEL EJE TRANSICIÓN ECOLÓGICA

- Objetivo 11: Conservar, restaurar, proteger y hacer un uso sostenible de los recursos naturales.
- Objetivo 12: Fomentar modelos de desarrollo sostenibles aplicando medidas de adaptación y mitigación al cambio climático.
- Objetivo 13: Promover la gestión integral de los recursos hídricos.



ISTOG

Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

OBJETIVOS DEL EJE INSTITUCIONAL

- Objetivo 14: Fortalecer las capacidades del Estado con énfasis en la administración de justicia y eficiencia en los procesos de regulación y control, con independencia y autonomía.
- Objetivo 15: Fomentar la ética pública, la transparencia y la lucha contra la corrupción.
- Objetivo 16: Promover la integración regional, la inserción estratégica del país en el mundo y garantizar los derechos de las personas en situación de movilidad humana.

Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2020-2023 Chimborazo

Componente socio cultural

Objetivo estratégico

- Contribuir a la reducción de los niveles de desigualdad, inequidad y exclusión para el ejercicio, goce y exigibilidad de los derechos sociales y de protección.

Campos de Educación y Capacitación-UNESCO

Área Conocimiento

- Programas Genéricos y Calificaciones
- Educación
- Artes y Humanidades
- Ciencias Sociales, Periodismo e información
- Administración, Negocios y Legislación
- Ciencias Físicas, Ciencias Naturales, Matemáticas y Estadísticas
- Información y Comunicación (TIC)
- Ingeniería, Industria y Construcción
- Agricultura, Silvicultura, Pesca y Veterinaria
- Salud y Bienestar
- Servicios

Subárea Conocimiento

- Ciencias Sociales y Ciencias del Comportamiento
- Periodismo e Información
- Negocios y Administración
- Derecho

Línea de investigación institucional

Contabilidad e información financiera y económica

3.- ANTECEDENTES

“Análisis de la vulnerabilidad laboral y los determinantes del trabajo decente. El caso de Ecuador 2008-2011” es un artículo publicado por Villacís y Reis en 2015, que hace un análisis de la vulnerabilidad del mercado laboral medida a través de la iniciativa de trabajo decente de la OIT. Se aplica —para Ecuador en el período 2008-2011— un modelo derivado de la



ISTOG

Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

metodología de pobreza multidimensional que toma en cuenta tanto el bienestar económico como el bienestar social. Como resultados, se encuentra que, para el promedio del período, apenas el 1 % del total de la población ocupada tiene un trabajo decente, mientras que el 67,6% tiene un trabajo considerado como no decente, en el cual su ingreso laboral no alcanza para cubrir sus necesidades básicas y posee más de cuatro carencias en sus derechos laborales. Los trabajadores vulnerables por mínimos estándares laborales representan el 31% y los trabajadores vulnerables por salario, el 0,4%. Mujeres, trabajadores del sector rural y trabajadores informales son los grupos más propensos a no tener un trabajo decente, mientras el trabajador con mayores años de escolaridad, o que trabaja en el sector público, tiene una mayor probabilidad de conseguir un trabajo decente.

En el trabajo titulado “La Evaluación Del Sistema Del Control Interno Como Soporte Estratégico En La Gestión De Objetivos En Las Finanzas Populares Del Ecuador” desarrollado por Mayorga Díaz y Llagua Tubón (2018) se señala que es necesario que se creen leyes y organismos que puedan normar y regir en su creación y funcionamiento. Se necesitan planes que prevea el procesamiento adecuado de la información, intervenido desde el punto de vista de un marco jurídico regulador, que beneficie a las organizaciones analizadas mediante la realización de sus metas y objetivos en torno a los principios del buen vivir. Es de vital importancia disponer de un sistema de control interno para contribuir en el soporte estratégico de la gestión de objetivos en las finanzas populares, ya que es necesario establecer insumos, procesos y generar, en este caso, servicios financieros y no financieros, monitoreados y generando elementos de retroalimentación que coadyuven a alcanzar la visión estratégica en una organización.

En el artículo científico titulado “Problemas jurídicos de sectores vulnerables de Ecuador” de Toro Toro *et al.* (2018) se indica que en Ecuador se han dado grandes pasos para potenciar la capacidad de atención a las necesidades y problemas de grupos poblacionales históricamente discriminados por diversos motivos, tales como discapacidades, pobreza, raza, religión, preferencias sexuales, entre otros aspectos que avalan su vulnerabilidad, pero se reconoce que aún queda una brecha entre los grupos más desfavorecidos y el resto de la población. Esta investigación se enrumba a valorar el tratamiento jurídico relacionado con el bienestar de sectores vulnerables -niños y niñas, personas de la tercera edad y población indígena en el Ecuador.

“Ecuador: incidencia de la pobreza en el producto interno bruto y desempleo 2000-2018” es una publicación realizada por León, Vargas y Zúñiga (2020) en la cual se discute que la pobreza es un indicador de debate en las economías, se ve reflejada en muchos sectores que no gozan de recursos necesarios para llevar una vida digna. Los resultados del modelo plantean un coeficiente de determinación (R^2) de 0,6752, es decir, el 67,52% de las variaciones del Producto Interno Bruto y desempleo explican el factor pobreza, corroborando



ISTOG

Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

con los supuestos ser un modelo adecuado para el estudio. Las conclusiones permiten establecer, a medida que disminuye la pobreza, el efecto sobre el Producto Interno Bruto es creciente y el efecto sobre el desempleo es decreciente, este comportamiento permitió a la economía ecuatoriana alcanzar un crecimiento económico bueno y moderado por las políticas económicas adoptadas a pesar de los efectos externos del contexto internacional.

Finalmente, sobre el ámbito contable, Duque Espinoza y Gárate Viteri (2022) señalan que la agresividad fiscal es el resultado de estrategias utilizadas por las empresas para reducir el pago de impuestos, la cual se evidencia en la diferencia entre la contabilidad financiera y tributaria. En este contexto, la investigación tiene como objetivo analizar la brecha existente entre el resultado contable y la base fiscal del impuesto a la renta de las empresas del sector comercial del Ecuador en los periodos 2015-2019; así como, dar a conocer las variables más significativas que determinan dicho comportamiento. La investigación es de tipo descriptiva – analítica con un enfoque cuantitativo, y con base en la literatura, se utiliza el modelo Book Tax Difference o BTM para medir la agresividad fiscal. Como conclusión se obtuvo que al obtener un BTM negativo en todos los años de estudio las empresas no son agresivas fiscalmente; además, las variables que más influyen son las rentas exentas y gastos no deducibles.

4.- JUSTIFICACIÓN

La justificación para la formulación del presente proyecto, se genera desde la necesidad de entender de manera interdisciplinaria la forma en que los sectores vulnerables manejan sus procesos contables y tributarios desde sus distintas vertientes, pues es un proceso ineludible para poder entender el contexto en el cual se manejan los distintos sectores vulnerables de la Zona 3 y la importancia que le dan al ámbito contable.

Para llegar a este entendimiento, se plantea, en primera instancia, un desarrollo conceptual y bibliográfico, que permita tener nociones claras sobre las necesidades de los sectores vulnerables, e interpretar los datos de los que se dispone.

En segundo lugar, la cuestión medular del proyecto es poder medir, mediante la aplicación de encuestas, las problemáticas que aquejan a estos sectores y el conocimiento general que se tiene sobre la temática planteada.

Es necesario que estos datos sean generados de una manera sistemática y orgánica, que permita que puedan ser fiables para llegar a aproximaciones sobre el funcionamiento de aquellos procesos.

En esta segunda etapa, sobre todo, los estudiantes estarán directamente implicados, para obtener información de los lugares en donde viven, puesto que no todos residen en un mismo espacio geográfico, lo cual, en lugar de verlo como una dificultad, realmente es una fortaleza



ISTOG

Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

del proyecto, puesto que permitirá que los estudiantes, que ya entienden las problemáticas de su entorno, puedan generar información y transmitirla, para alimentar los datos de este proyecto.

Finalmente, el proyecto tiene la orientación hacia la transferencia de conocimientos, para que, mediante foros y talleres con los estudiantes y docentes que pertenecen a la institución, se puedan a dar a conocer los resultados y que las problemáticas queden expuestas, para poder incidir sobre ellas posteriormente, además de obtener ideas desde el mismo círculo académico para poder trabajar sobre estas problemáticas.

Es justamente esta vertiente la que resulta de gran importancia en el curso del presente proyecto, puesto que, no se pretende simplemente obtener datos que se quedarán archivados, sino que ellos serán quienes perfilen una segunda etapa de este proyecto, en la cual ya se podrá incidir directamente sobre estas problemáticas que aquejan a los sectores vulnerables identificados en este proyecto.

Indudablemente, el desarrollo de este proyecto es significativo y de gran importancia para el ISTOG, puesto que permitirá insertar a los estudiantes en las prácticas de vinculación, generar cercanía entre la academia y los sectores más desfavorecidos, y también plantear soluciones a sus problemas, y poder generar pequeños cambios que puedan tener un impacto a futuro.

Como se mencionaba, una fortaleza del proyecto es que se cuenta con estudiantes de distintos lugares del Ecuador, y sería un error no realizar un proyecto de esta naturaleza, pues se malgastaría posibilidades importantes de conocer, problematizar y ayudar a generar cambios en distintos sectores vulnerables a lo largo del Ecuador.

Dentro de estas circunstancias, se espera lograr producción científica que de cuenta de los hallazgos obtenidos en el proyecto.

5.- OBJETIVOS

General:

Realizar un análisis de los procesos contables y tributarios de los sectores vulnerables de la Zona 3 del Ecuador.

Específicos:

1. Desarrollar un entendimiento conceptual y bibliográfico de los procesos contables y tributarios en sectores vulnerables.
2. Aplicar encuestas a miembros de sectores vulnerables de la Zona 3 del Ecuador, para generar entendimiento sobre sus problemáticas en el ámbito de la contabilidad y la tributación.
3. Generar transferencia de conocimientos, a través de talleres y foros que den cuenta



ISTOG

Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

de los resultados del proyecto.

7.- SÍNTESIS DEL PROYECTO

El presente proyecto se plantea como objetivo determinar las problemáticas contables y tributarias que existen en sectores vulnerables de la Zona 3 del Ecuador. Por tanto, todas las actividades están planificadas para cumplir este objetivo.

El objetivo específico 1 permitirá desarrollar conceptualmente el tema, para generar entendimiento teórico sobre las problemáticas que pueden llegar a afectar a sectores vulnerables de la Zona 3.

Dentro de esta primera etapa, el trabajo será mayoritariamente de los docentes, quienes, mediante fichas de análisis bibliográfico, entregarán las mejores ideas, conceptos y teorías sobre vulnerabilidad en el Ecuador. El trabajo también contará con la participación de estudiantes.

El objetivo específico 2 es el elemento fundamental del presente proyecto, puesto que aquí se desarrollarán las encuestas a los miembros de sectores vulnerables de la Zona 3 del Ecuador, para generar entendimiento sobre sus problemáticas en el ámbito de la contabilidad y la tributación.

Para cumplir con este objetivo, se desarrollarán 4 actividades, que consisten en la creación de cuestionarios para las encuestas, matrices digitales y físicas, aplicación de las encuestas, tabulación y presentación de resultados.

Al ser este el trabajo más complejo, se ha determinado que se utilizarán 9 meses para su ejecución, y en el cual se insertará a todos los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Asesoría Tributaria que estén cursando el tercer semestre, pues estarán habilitados para el proceso y ya contarán con los conocimientos teóricos y técnicos para poder desarrollar el trabajo planteado.

Previo a esta etapa, se organizará al cuerpo docente de tiempo completo y medio tiempo, para que realicen tutorías de vinculación con los estudiantes, y que verifiquen que las actividades se están cumpliendo, de acuerdo a lo estipulado.

Cuando todas las actividades hayan sido cumplidas, los estudiantes obtendrán un Certificado de Vinculación, por un número de horas determinado, que es un requerimiento obligatorio para egresar de su carrera.

Finalmente, el objetivo específico 3 plantea generar transferencia de conocimientos, por lo cual, se planifica que en los últimos 4 meses del proyecto, se realicen foros y talleres, con estudiantes y docentes del ISTOG, para dar a conocer los resultados del proyecto, pero



Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

también para escuchar ideas que permitirán problematizar el fenómeno, de cara a plantear la segunda etapa del proyecto, que es incidir sobre dichos sectores vulnerables identificados.

8.- PROBLEMA

Si se toma en consideración el análisis de la situación actual, se identifica que el problema central sobre el que se pretende incidir es:

“Escasa formación y entendimiento sobre recursos contables y tributarios en los sectores vulnerables de la Zona 3 del Ecuador”

Este problema es identificado a través de las siguientes causas:

1. Falta de reconocimiento de la importancia de la contabilidad y la tributación como un proceso diagonal a todo aspecto de desarrollo social.
2. Escasa conexión de las instituciones de educación superior con los sectores vulnerables.
3. Necesidad de una agenda conjunta de actividades organizadas desde lo público y privado en la Zona 3.
4. Falta de interés por generar aprendizaje de contabilidad y tributación.

A partir de estas causas, surgen los siguientes efectos:

1. Falta de involucramiento de la comunidad en la generación de contenido óptimo y aprendizaje sobre contabilidad.
2. Débil interés por parte de los estudiantes en aprender sobre procesos contables y tributarios.
3. Escasos proyectos de contabilidad que trabajen directamente con comunidades y sectores vulnerables de la sociedad.
4. Escasos emprendimientos en contabilidad y tributación.

9.- INSTITUCIONES U ORGANIZACIONES BENEFICIADAS Y PERSONAS RESPONSABLES EN C/U DE ELLAS

Directos: Población de los sectores vulnerables de la Zona 3 del Ecuador.

Indirectos: Estudiantes y docentes del ISTOG



ISTOG

Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

13.- PRESUPUESTO:

El proyecto considera el presupuesto institucional para el desarrollo de las actividades, de manera breve se podría considerar:

No.	ACTIVIDADES	MATERIALES, EQUIPOS Y/O SERVICIOS	FUENTE
1	1.1. Elaboración de fichas bibliográficas sobre procesos contables y tributarios en sectores vulnerables.	Computador, internet, acceso a base de datos, repositorio	ISTOG
2	1.2. Clasificación de problemáticas contables y tributarias en sectores sociales.	Computador, internet, acceso a base de datos, repositorio	ISTOG
3	2.1. Elaborar un cuestionario sobre problemáticas contables y tributarias a ser aplicado mediante encuestas.	Computador, internet, acceso a base de datos, repositorio	ISTOG
4	2.2. Crear la matriz digital y física de encuesta y llenarla con los datos pertinentes.	Computador, internet, acceso a base de datos, repositorio, impresiones	ISTOG
5	2.3. Tabular los resultados de las encuestas.	Computador, internet, acceso a base de datos, repositorio	ISTOG
6	2.4. Realizar informes de seguimiento de estudiantes y verificación de resultados.	Computador, internet, acceso a base de datos, repositorio	ISTOG
7	3.1. Ejecutar talleres con los estudiantes de todas las carreras del ISTOG, en donde se muestren los resultados del proyecto.	Computador, internet, acceso a base de datos, repositorio	ISTOG
8	3.2. Realizar foros con los docentes del ISTOG para evaluar los resultados del proyecto.	Computador, internet, Zoom, aulas virtuales	ISTOG
9	3.3. Realizar 1 publicación científica sobre el desarrollo del proyecto.	Computador, internet, acceso a base de datos, repositorio	ISTOG



ISTOG

Instituto Superior Tecnológico JOSÉ ORTEGA Y GASSET
Riobamba – Ecuador Código SENESCYT 2271

PROYECTO DE VINCULACIÓN CON LA COLECTIVIDAD

14.- RESULTADOS:

Se espera que la ejecución del proyecto permita obtener los siguientes resultados:

- Fichas bibliográficas sobre procesos contables y tributarios en sectores vulnerables.
- Cuestionario sobre problemáticas contables y tributarias .
- Matriz digital y física de encuesta.
- Resultados de la encuesta tabulados.
- Informes de seguimiento de estudiantes y verificación de resultados.
- 1 taller con los estudiantes de todas las carreras del ISTOG.
- 1 foro con docentes del ISTOG.
- 1 publicación científica sobre el desarrollo del proyecto.

FECHA DE INICIO: 01-05-2023

FECHA DE FINALIZACIÓN: 01-05-2024

Firma: _____

MsC. Roberto Erazo
Director de proyecto

ANEXOS