



REVISTA DE INVESTIGACIÓN

**SIGMA**

**ESPE**

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

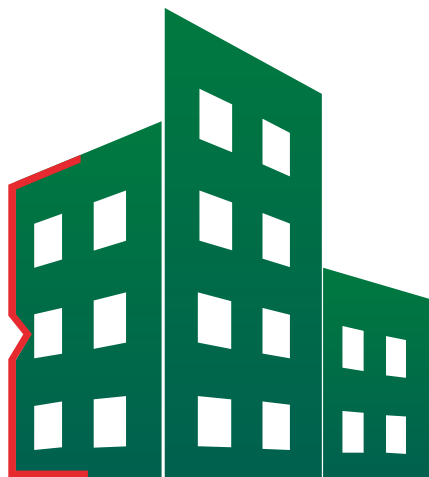


**ESPE**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



REVISTA DE INVESTIGACIÓN  
**SIGMA**  
ESPE

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO.**

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS  
ARMADAS ESPE SEDE LATACUNGA**

**TCRN. DE EM. Dielo Jiménez C.**  
Director de la Sede Latcunga.

**Ing. Eddie Galarza, M.Sc.**  
Apoyo Subdirección de la sede Latacunga.

**Ing. José Bucheli M.Sc.**  
Jefe Unidad de Investigación, (I+D+i) y  
Vinculación.

**Ing. Julio Tapia L. M.Sc.**  
Director del Departamento Ciencias  
Económicas, Administrativas y de Comercio

**Lic. Janeth Pila, M.Sc.**

**Dr. Carlos Proaño, M.Sc.**

Correctores de texto de los resúmenes en  
inglés.

**Ing. Ruth Pullopaxi Gutiérrez**

Diseño, imagen y diagramación.

**REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA**

**ISSN No. 2631-2603**

**Vol. 8, Núm. 01 (2021)**

Publicación digital

Periodicidad bianual

Distribución gratuita -

Acceso abierto en Open Journal System

.....

La revista de investigación SIGMA, con ISSN impreso 1390-8871 (versión cerrada) e ISSN en línea 2631-2603, fundada en el año 2014, tiene por objetivo la difusión de artículos y documentos en los campos de economía, administración, contabilidad y finanzas. La revista de investigación SIGMA, de publicación digital con periodicidad bianual, somete todos los artículos recibidos al sistema de revisión por pares (peer review) con la modalidad de “doble ciego” (double-blind review).

- Dirección electrónica: <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma>

- Correo electrónico: [revistasigma@espe.edu.ec](mailto:revistasigma@espe.edu.ec) / [aacardenas@espe.edu.ec](mailto:aacardenas@espe.edu.ec)

## COMITÉ EDITORIAL

### *Equipo Editorial*

Editora en Jefe  
**Econ. Alisva Cárdenas, M.Sc.**

Editora Adjunta (Coeditora)  
**Ing. Iralda Benavides, M.Sc.**

Editor Adjunto (Coeditor)  
**Ing. Aldrin Acosta, M.Sc.**

Secretaria de Apoyo Editorial  
**Ing. Cristina Nasimba, M.Sc.**

### *Miembros Internos del Comité Editorial*

**Econ. Francisco Caicedo, M.Sc.**, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-  
Ecuador

**Dra. Magda Cejas, Ph.D.**, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

**Ing. Mariela Chango, M.Sc.**, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-  
Ecuador

**Econ. María Elena Jeréz, M.Sc.**, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-  
Ecuador

**Ing. Myriam Urbina, M.Sc.**, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-  
Ecuador

## COMITÉ EDITORIAL

### *Miembros Externos del Comité Editorial*

Econ. Eugenio Actis Di Pasquale, Ph.D.,	Universidad Nacional de Mar del Plata - Argentina
Dr. Fernando de Almeida Santos, Ph.D.,	Pontificia Universidad Católica de São Paulo - Brasil
Dr. Williams Aranguren, Ph.D.,	Universidad de Carabobo - Venezuela
Lic. Héctor Betancur, Ph.D.	Universidad de Medellín - Colombia
Dr. Ender Carrasquero, Ph.D.,	Universidad del Caribe - Panamá
Dr. Luis Coromina, Ph.D.,	Universitat de Girona - España
Dr. Lenin Guerra, Ph.D.,	Universidad Técnica de Cotopaxi UTC - Ecuador
Dr. Manuel Herrera, Ph.D.,	Universidad Internacional de la Rioja UNIR - España
Econ. Leonardo Izquierdo, Ph.D.,	Universidad Técnica Particular de Loja UTPL - Ecuador
Dr. Jorge González, Ph.D.,	Fundación SER - Ecuador
Lic. Roselia Morillo, Ph.D.,	Universidad del Zulia – Venezuela
Lic. Juan Carlos Pacheco, Ph.D.,	Universidad de Los Andes ULA - Venezuela
Econ. Renato Pérez López M.Sc.,	Universidad Técnica de Cotopaxi - Ecuador
Econ. Patricia Hernández, Ph.D.,	Universidad Técnica de Cotopaxi - Ecuador
Lic. Cristina Seijo, Ph.D.,	Universidad del Zulia – Venezuela
Lic. Claudina Uribe, M.Sc.,	Universidad de La Frontera UFRO - Chile
Lic. Norka Vilorio, Ph.D.,	Universidad de Los Andes ULA - Venezuela
Econ. Nora Vega. M.Sc.,	Universidad Nacional de Loja UNL - Ecuador

En este cambio de vida que hemos debido enfrentar no solo como academia sino como sociedad a nivel mundial, la investigación ha debido avanzar a pasos agigantados para dar respuestas a una necesidad imperante de salud mundial. Pero, los problemas que se han suscitado a nivel sanitario, van más allá, puesto que impactan directamente en el entorno económico, financiero, administrativo y contable, lo que, en resumidas cuentas, impacta en las familias.

En este sentido, en la Universidad de las Fuerzas Armadas, se organizó el I Congreso Internacional Virtual de Contabilidad, mismo que se desarrolló en el mes de marzo 2021, de este encuentro algunos de los ponentes nos comparten sus reflexiones mediante un artículo científico, el primero con la presentación del Dr. Gustavo Sader y la Dra. Cecilia Ficco, de la República de Argentina, quienes investigan sobre las consecuencias, los planes y expectativas que enfrentan las organizaciones para sobrevivir a esta crisis, haciendo énfasis en el capital intelectual.

Seguidamente, los Profesores Clara Razo, Edgar Chicaiza y Jéssica Paredes de la Universidad Técnica de Cotopaxi, realizan una presentación de cómo los convenios interinstitucionales pueden ser una herramienta muy útil en la práctica tributaria y mencionan su experiencia en el convenio realizado entre la UTC y el Servicio de Rentas Internas (SRI) en Ecuador.

Así también, el estudio que realizan los autores Karla Aguirre, Rodrigo Cárdenas, Edwin Chamba, Diego Cuasapud y Bryan Briceño resulta de especial interés puesto que proponen un modelo para la gestión del conocimiento, en donde evalúan el uso de las tecnologías de información y comunicación para la gestión del conocimiento y el desarrollo del potencial humano en las organizaciones, en donde muestran cómo la aplicación de este modelo en las empresas seleccionadas demuestra que aún se desconoce la forma de impulsar el uso de las Tecnologías de Información dentro del ámbito laboral.

En lo referente al desarrollo organizacional, el autor Xavier Fabara, de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, presenta un estudio documental en donde hace una revisión y evaluación de la perspectiva teórica sobre las organizaciones frente a las interrelaciones sociales, mediante el cual intenta comprender su comportamiento estructural, las restricciones que enfrentan; el mismo que lo aborda desde el modelo de ecología de poblaciones, dependencia de recursos y acción organizacional.

En el estudio del caso que presentan los autores María Cueva, José Moreira, Hilda Molina, Cristian Alemán, Corina Mendoza y Eduardo Zurita, analizan los costos de la atención médica en el Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas del Ecuador que se incurren por efectos del consumo de alcohol del personal militar en servicio activo, pasivo, dependientes y derechohabientes. Este estudio es interesante puesto que se analiza contablemente el costo de la enfermedad, determinando que el ISFFA incurre en gastos considerables por el tratamiento de enfermedades derivadas del consumo de alcohol.

---

Por otro lado, el Profesor Jorge Bastidas, presenta la continuación de su estudio sobre las tensiones disciplinares entre la Contabilidad Financiera y la Tributación producidas por su lenguaje especializado, en donde analiza que posiblemente el alto grado de especialización en el lenguaje de ambas disciplinas produce tensiones en la interacción de ambos conocimientos, lo cual afecta a la práctica profesional del Contador Público.

Finalizamos esta publicación con un estudio de reflexión sobre los conflictos y negociación, realizado por el Profesor Miguel Rendueles, en el cual hace un sumario de conceptos como negociación, conciliación, mediación y arbitraje, con el propósito de conocer las formas que permiten lograr acuerdos entre las partes considerando la negociación directa o asistida con un mediador o árbitro.

Esperamos que vengan tiempos mejores para todos, que la academia y la investigación podamos ser los pilares para salir de esta crisis aportando con el conocimiento y siendo un aliciente para tantas personas que lo necesitan.

*Alisva Cárdenas de Mora*  
*Editora en Jefe*



## ÍNDICE

PÁG.

INFORMACIÓN SOBRE CAPITAL INTELECTUAL EN ÉPOCAS DE PANDEMIA.  
HACIA LA GENERACIÓN DE UNA MATRIZ DE CRISIS 9 - 18 ■

Sader, Gustavo; Ficco, Cecilia (Universidad Nacional de Río Cuarto y Universidad Nacional de Villa María, Córdoba, Argentina)

---

CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES COMO HERRAMIENTA EN LA  
PRÁCTICA TRIBUTARIA. BENEFICIOS E INTENCIONALIDAD. 19 - 26 ■

Razo, Clara; Chicaiza, Edgar; Paredes, Jéssica (Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga, Ecuador)

---

MODELO PARA LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO APLICADO EN DOS  
EMPRESAS ECUATORIANAS 27 - 36 ■

Aguirre, Karla; Cárdenas, Y. Rodrigo; Chamba, M. Edwin; Cuasapud, P. Diego; Briceño, M. Bryan (Universidad UISEK, Quito, Ecuador; Instituto Superior Tecnológico Cotopaxi, Latacunga, Ecuador; Corporación Eléctrica del Ecuador (CELEC) EP, Quito, Ecuador; TECNOREV, Quito, Ecuador; Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador)

---

TENDENCIAS TEÓRICAS EMERGENTES DEL DESARROLLO ORGANIZACIONAL 37 - 47 ■

Fabara, Xavier (Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Sangolquí, Ecuador)

---

- 48- 58 ■ COSTOS DE LA ATENCIÓN MÉDICA EN EL INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LAS FUERZAS ARMADAS DEL ECUADOR ATRIBUIBLES AL CONSUMO DE ALCOHOL DEL PERSONAL MILITAR EN SERVICIO ACTIVO, PASIVO, DEPENDIENTES Y DERECHOHABIENTES.

Cueva Jiménez, María Gabriela; Moreira Meza, José William; Molina Cobo, Hilda Lorena; Alemán Vera, Cristian Fernando; Mendoza Toledo, Corina Janeth; Zurita Avila, Eduardo Javier (Universidad Camilo José Cela, España; Academia de Guerra Aérea de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, Ecuador)

---

- 59 - 70 ■ TENSIONES DISCIPLINALES ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA TRIBUTACIÓN PRODUCIDAS POR SU LENGUAJE ESPECIALIZADO

Bastidas, Jorge (Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela)

---

- 71 - 83 ■ CONFLICTOS Y NEGOCIACION... EN LA BUSQUEDA DE UN ACUERDO
- Rendueles Mata, Miguel (Universidad Privada Dr. Rafael Bellosó Chacín, Maracaibo, Venezuela)
-