

Estrategias de sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en Mipymes del sector de telecomunicaciones

Strategies for accounting reconciliation of financial information from previous years in msms in the telecommunication sector

Valeria Fernanda Cuenca Córdova¹ (valeria.cuenca@cu.ucsg.edu.ec) (<https://orcid.org/0009-0003-4005-453X>)

Eduardo Andrés Guzmán Barquet² (eduardo.guzman01@cu.ucsg.edu.ec) (<https://orcid.org/0000-0001-8606-3579>)

Cinthia Fernanda Yanes Gavilanes³ (cinthia.yanes@cu.ucsg.edu.ec) (<https://orcid.org/0009-0007-9800-8367>)

Resumen

El estudio aborda la problemática del sinceramiento contable en las MiPymes del sector de telecomunicaciones en Guayaquil, un desafío significativo que afecta la precisión de los informes financieros y la conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la legislación tributaria ecuatoriana. El objetivo del estudio fue desarrollar estrategias para ajustar y corregir la información financiera de años anteriores en estas empresas. Se realizó una investigación exploratoria y descriptiva con un enfoque mixto que combinó métodos cualitativos y cuantitativos. Los métodos de recolección de información primaria incluyeron entrevistas a gerentes financieros de las MiPymes y expertos en contabilidad y legislación tributaria, así como una revisión sistemática de estados financieros. Además, se llevaron a cabo revisiones bibliográficas sobre NIIF y legislación tributaria. Los datos se analizaron mediante técnicas estadísticas para identificar discrepancias contables significativas. La muestra consistió en 12 MiPymes seleccionadas aleatoriamente y estratificadas por tamaño, subsector y ubicación. Los resultados indicaron la presencia de errores contables importantes y una falta de alineación con las normativas, lo que llevó al desarrollo de estrategias específicas como la implementación de software contable y la capacitación del personal. Estas estrategias fueron evaluadas por un panel de expertos para garantizar su efectividad y viabilidad, resultando en un plan robusto para mejorar la precisión y fiabilidad de los informes financieros de las MiPymes.

¹ Universidad Católica De Santiago de Guayaquil, Ecuador

² Universidad Católica De Santiago de Guayaquil, Ecuador

³ Universidad Católica De Santiago de Guayaquil, Ecuador

Abstract

The study addresses the issue of accounting disclosure in MSMEs in the telecommunications sector in Guayaquil, a significant challenge that affects the accuracy of financial reporting and compliance with International Financial Reporting Standards (IFRS) and Ecuadorian tax legislation. The objective of the study was to develop strategies to adjust and correct prior years' financial information in these companies. An exploratory and descriptive research was conducted with a mixed approach combining qualitative and quantitative methods. Primary data collection methods included interviews with financial managers of MSMEs and experts in accounting and tax legislation, as well as a systematic review of financial statements. In addition, literature reviews on IFRS and tax legislation were conducted. The data were analyzed using statistical techniques to identify significant accounting discrepancies. The sample consisted of 12 randomly selected MSMEs stratified by size, subsector and location. The results indicated the presence of significant accounting errors and a lack of alignment with regulations, which led to the development of specific strategies such as the implementation of accounting software and staff training. These strategies were evaluated by a panel of experts to ensure their effectiveness and feasibility, resulting in a robust plan to improve the accuracy and reliability of MSME financial reporting.

Palabras clave: sinceramiento contable, Normas Internacionales de Información Financiera, MiPymes, telecomunicaciones, legislación tributaria.

Keywords: accounting disclosure, International Financial Reporting Standards, MSMEs, telecommunications, tax legislation.

Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), elaboradas por el *International Accounting Standards Board* (IASB), establecen un marco uniforme para la preparación de estados financieros a nivel global. Este conjunto de estándares facilita el reconocimiento, valoración, registro y presentación de la información económica y financiera, permitiendo que los directores y otros usuarios tomen decisiones basadas en datos precisos y comparables (Toledo et al., 2021).

La aplicación de las NIIF asegura que los informes financieros reflejen con mayor exactitud la situación económica de las empresas, lo que facilita una comprensión clara de su desempeño y posición financiera. Este nivel de estandarización y claridad en la información fortalece la capacidad de los gestores para planificar y tomar decisiones estratégicas. Además, la implementación de las NIIF mejora la calidad de la información financiera que se proporciona a proveedores, inversionistas y autoridades fiscales. Al adoptar un marco contable uniforme, las organizaciones presentan una imagen más precisa y confiable de su situación financiera, equilibrando los intereses fiscales con los objetivos económico-financieros. Esta precisión y

confiabilidad en los informes financieros favorecen la transparencia y la confianza en el entorno empresarial, lo que puede atraer inversiones y fortalecer las relaciones comerciales (Arrocha, 2023; Arrieta et al., 2023).

A pesar de los beneficios que ofrece la implementación de las NIIF, muchas pequeñas y medianas empresas (Mipymes) en Ecuador aún no han adoptado estas normas para la presentación de sus estados financieros. Según Encalada (2022):

Las pequeñas empresas son reconocidas por la generación de empleos y productos (Maldonado y Benito, 2020) y por el fortalecimiento de la microeconomía y la innovación. Sin embargo, tienen escasa tecnología, mínimo recurso humano calificado, un mercado reducido y poca competitividad, entre otros aspectos (Saavedra et al., 2019). En Ecuador, con referencias de Plus Valores (2020), la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SC, 2011), la Asamblea Nacional (2017), la Presidencia del Ecuador (2020) y las contribuciones del Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO, 2020), se puede evidenciar que las pequeñas empresas carecen de gestión económico-financiera, cuentan con baja credibilidad en informes financieros, un capital humano poco motivado e insuficiencia en la aplicación de la NIIF en los procesos contables (Encalada, 2022, p. 52).

Esta situación puede tener un impacto negativo en la toma de decisiones y en la recuperación de inversiones. La falta de conocimiento adecuado sobre las NIIF y una tendencia predominante hacia el cumplimiento de requisitos tributarios en lugar de financieros contribuyen a esta situación. Sin una adecuada aplicación de las NIIF, las pymes pueden enfrentar dificultades para proporcionar información financiera que sea útil para la evaluación de su desempeño y para atraer inversiones necesarias para su crecimiento y sostenibilidad (Cantillo et al., 2022).

La implementación inadecuada de las NIIF también puede disminuir la competitividad y capacidad operativa de las pymes debido a una valoración y reconocimiento insuficientes de sus recursos. La ausencia de un marco contable estandarizado puede llevar a una subestimación o sobreestimación de activos y pasivos, lo que afecta negativamente la precisión de los informes financieros y, en última instancia, la capacidad de las empresas para operar de manera eficiente en el mercado. La falta de alineación con las NIIF puede limitar la capacidad de las pymes para competir en igualdad de condiciones con empresas que sí cumplen con estas normas, lo que subraya la necesidad de una adopción más amplia y efectiva de las NIIF en el sector empresarial ecuatoriano.

El sinceramiento contable, que se define como el proceso de ajustar y corregir la información financiera de años anteriores para reflejar con precisión la situación económica de una empresa (Paúcar et al., 2021), ha sido ampliamente investigado, especialmente en el ámbito de las MiPymes. Este proceso tiene como objetivo identificar y corregir errores, omisiones o manipulaciones intencionales en la información contable y financiera, asegurando así una

representación fiel de la situación económica y financiera de la empresa. Para lograr esto, se requiere la reconciliación de las cuentas contables con los balances, los libros mayores y los anexos correspondientes. Ejemplos de aspectos que deben ser verificados y ajustados incluyen el costo de ventas, los inventarios (incluidos los inventarios de megas o costos intangibles), las depreciaciones, las amortizaciones y los aportes de socios para futuras capitalizaciones. Cualquier error detectado debe corregirse de acuerdo con las NIIF.

Harianti et al. (2020) identifican que uno de los desafíos más significativos para las empresas es la falta de tiempo y conocimiento sobre registros contables, lo que dificulta la preparación adecuada de informes financieros. Esta situación resulta problemática especialmente cuando se necesita ajustar o revisar balances generales acumulativos, un proceso que se complica aún más con la rotación frecuente de contadores externos. La falta de continuidad en la aplicación de principios contables debido a cambios en el personal contable y las limitaciones de tiempo puede obstaculizar la comprensión y corrección de registros financieros de años anteriores.

Ramadhani y Hermawan (2022) abordan cómo las limitaciones de tiempo y el déficit de conocimientos contables afectan la calidad y fiabilidad de los informes financieros en las MiPymes. La naturaleza acumulativa del balance general exige un entendimiento integral de los datos históricos para una adecuada interpretación y presentación, complicando aún más la tarea de generar informes precisos cuando existe una falta de experiencia y tiempo.

Por otro lado, Trujillo et al. (2019) destacan las dificultades que surgen al aplicar la normativa contable en contraste con la legislación tributaria en Ecuador. Señalan la complejidad de identificar las discrepancias entre las normas contables y la legislación fiscal, así como la necesidad de reflejar en los estados financieros los activos y pasivos relacionados con impuestos diferidos. Este estudio resalta la necesidad de desarrollar procedimientos metodológicos fiscales que faciliten la inclusión de impuestos diferidos derivados de provisiones distintas a las cuentas incobrables y el desmantelamiento.

El sector de telecomunicaciones presenta particularidades que influyen en la aplicación del sinceramiento contable. Un estudio de Zulfikar et al. (2022) en Indonesia se centró en las MiPymes del sector de telecomunicaciones y encontró que estas empresas enfrentan desafíos específicos debido a la naturaleza tecnológica y rápida evolución del sector. La depreciación acelerada de equipos y la necesidad de inversiones constantes en infraestructura complican la gestión contable y la exactitud de los estados financieros. Sin embargo, el estudio también encontró que las empresas que lograron implementar estrategias de sinceramiento contable vieron mejoras en su gestión financiera y un mayor cumplimiento de las normativas fiscales.

En este contexto, el objetivo del presente estudio es desarrollar estrategias para sincerar la información financiera de años anteriores en las MiPymes del sector de telecomunicaciones en Ecuador. Al lograr una correcta aplicación de estas normas y una adecuada reconciliación de los

registros contables, se pretende mejorar la calidad de la información financiera disponible, facilitar la toma de decisiones y fortalecer la capacidad de las MiPymes para crecer y mantenerse competitivas en el mercado.

Materiales y métodos

El estudio realizado se clasificó como exploratorio y descriptivo, orientado a obtener una comprensión detallada de las características y contextos específicos del fenómeno investigado. El enfoque mixto del estudio combinó métodos cualitativos y cuantitativos. Desde una perspectiva cualitativa, se realizó una revisión bibliográfica sobre las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana para identificar los requisitos y directrices pertinentes al sinceramiento contable, se realizaron entrevistas con los gerentes financieros de MiPymes, los cuales aportaron información sobre las prácticas contables y los desafíos relacionados con la implementación de las NIIF. En cuanto al enfoque cuantitativo, se llevó a cabo una revisión sistemática de los estados financieros de las MiPymes seleccionadas y se aplicaron técnicas estadísticas para analizar la alineación con las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana, evaluando la frecuencia y magnitud de las discrepancias.

El alcance del estudio se delimitó temporalmente a los estados financieros de los últimos tres años de operación de las MiPymes, lo que permitió identificar y corregir errores contables acumulados en dicho período. Sectorial y geográficamente, el estudio se centró en las MiPymes del sector de telecomunicaciones en la ciudad de Guayaquil. Los resultados obtenidos facilitaron el desarrollo de estrategias efectivas para asegurar la conformidad con las normativas vigentes.

Se establecieron criterios de inclusión específicos para seleccionar las empresas adecuadas para la investigación. Los criterios seleccionados fueron los siguientes: en primer lugar, se incluyeron únicamente empresas que operaban dentro del sector de telecomunicaciones, lo que aseguró que los resultados fueran relevantes y específicos para este sector. Además, se eligieron MiPymes con al menos tres años de operación continua, lo que garantizó que las empresas contaran con un historial financiero suficiente para realizar un análisis profundo y aplicar las estrategias de sinceramiento contable necesarias. Otro criterio fue que las empresas seleccionadas debían estar ubicadas en la ciudad de Guayaquil, con el fin de contextualizar los resultados dentro de un área geográfica específica y relevante para el estudio. Finalmente, se seleccionaron empresas que no habían implementado previamente un proceso formal de sinceramiento contable. Esta información fue verificada mediante sus informes de auditoría interna, disponibles en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ecuador (<https://www.supercias.gob.ec/portalscv/index.htm>), lo que permitió evaluar el impacto y la necesidad de dicho proceso en empresas que aún no lo habían aplicado.

Para asegurar una muestra representativa y minimizar sesgos, se utilizó un método de muestreo aleatorio estratificado. Este enfoque permitió dividir la población de MiPymes en estratos y

seleccionar aleatoriamente empresas dentro de cada estrato, asegurando una representación adecuada de las distintas subcategorías de empresas en el sector de telecomunicaciones. Primero, se definieron los estratos. Las MiPymes se estratificaron según el tamaño de la empresa (pequeñas y medianas), los subsectores dentro de las telecomunicaciones y la ubicación geográfica dentro de Guayaquil.

El procedimiento de muestreo incluyó la lista de todas las MiPymes que cumplieran con los criterios de inclusión dentro de cada estrato. A cada empresa se le asignó un número único y se utilizó un generador de números aleatorios para seleccionar empresas dentro de cada estrato. Se verificó la proporción de empresas seleccionadas para asegurar que representaban adecuadamente la población de cada estrato.

En vista de la complejidad y extensión del estudio a realizar se determinó el tamaño de muestra en 12 empresas. La tabla 1 muestra la distribución de las 12 MiPymes seleccionadas para el estudio, clasificadas por tamaño de empresa, subsector dentro de las telecomunicaciones y ubicación geográfica en Guayaquil.

Tabla 1. Distribución de Mipymes por estrato en la muestra

Estrato	Categoría	Cantidad de Mipymes
Tamaño de la empresa	Pequeñas Empresas (menos de 50 empleados)	5
	Medianas Empresas (50-250 empleados)	7
Subsector	Servicios de Internet	4
	Servicios de Telefonía Móvil	5
	Servicios de Televisión por Cable	3
Ubicación geográfica	Norte de Guayaquil	4
	Centro de Guayaquil	5
	Sur de Guayaquil	3
Total		12

Después de seleccionar las MiPymes, se llevó a cabo una evaluación de la situación actual. Este proceso incluyó la realización de entrevistas con tres expertos en contabilidad y legislación tributaria, así como con gerentes financieros de las MiPymes. Estas entrevistas proporcionaron información valiosa sobre las prácticas contables y los desafíos enfrentados en relación con la implementación de las NIIF. Además, se realizó una revisión sistemática de los estados financieros de las MiPymes seleccionadas, aplicando técnicas estadísticas para analizar la alineación con las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana. Este análisis permitió evaluar la frecuencia y magnitud de las discrepancias encontradas. Las entrevistas con contadores y financieros proporcionaron una visión detallada de las barreras y desafíos existentes. Los resultados cualitativos y cuantitativos se integraron mediante la triangulación de datos, con la

comparación y contrastación de los hallazgos de ambos enfoques. Esto permitió validar los resultados y proporcionar una comprensión más completa y matizada de las prácticas contables en las MiPymes.

Sobre la base de los resultados de la evaluación, se procedió al desarrollo de estrategias. Se identificaron las necesidades específicas de cada MiPyme en términos de sinceramiento contable y se propusieron estrategias personalizadas. Estas incluyeron la implementación de software contable, capacitación del personal y ajustes contables necesarios. A continuación, se diseñó una estrategia global para la implementación de las estrategias propuestas.

Una vez desarrollada la estrategia global para el sinceramiento contable de las MiPymes, esta fue evaluada por un panel de expertos. Para su selección, se realizó una preselección de doce profesionales con especialización en contabilidad, fiscalidad y finanzas, todos con experiencia en el área de sinceramiento contable. El coeficiente de conocimiento de los expertos (K_c) se determinó utilizando una escala del 0 al 10, que refleja el grado de dominio que el experto posee en el tema de estudio. Este valor se multiplicó por 0.1 para obtener el puntaje total de cada escala, facilitando la comparación entre los candidatos.

Adicionalmente, se evaluó el coeficiente de argumentación (K_a) de cada experto, que se basó en la fundamentación de sus opiniones. Este coeficiente se calculó considerando una serie de factores de influencia, cuyos pesos se detallan en la tabla 2. Los factores evaluados incluyeron el análisis teórico realizado por el experto, su experiencia práctica, y el conocimiento adquirido a través de intercambios académicos y trabajos de autores nacionales e internacionales.

Tabla 2. Patrón para la estimación de las fuentes de argumentación

Fuentes de argumentación	Grado de influencia
Análisis teórico sobre el tema realizado por usted	Alto (0.3), Medio (0.2), Bajo (0.1)
Su experiencia obtenida de su actividad práctica	Alto (0.5), Medio (0.4), Bajo (0.2)
Conocimiento sobre el tema generado por intercambios académicos personales	Alto (0.05), Medio (0.05), Bajo (0.05)
Trabajos de autores nacionales que conoce y han trabajado la temática	Alto (0.05), Medio (0.05), Bajo (0.05)
Trabajos de autores extranjeros que conoce y han trabajado la temática	Alto (0.05), Medio (0.05), Bajo (0.05)

Para cada experto, el coeficiente de competencia experta (K) se calculó usando la siguiente ecuación:

$$K = 0.5 (K_c + K_a) \quad (1)$$

El código de interpretación para los coeficientes de competencia fue el siguiente:

- Si $0.8 < K \leq 1.0$: Coeficiente de competencia alto
- Si $0.5 < K \leq 0.8$: Coeficiente de competencia medio
- Si $K \leq 0.5$: Coeficiente de competencia bajo

Se seleccionaron los expertos que obtuvieron un coeficiente de competencia alto para la evaluación de la estrategia de sinceramiento contable. Sobre la base de dicho coeficiente, se asignó un peso a cada experto, en un rango de valores entre cero y uno, de manera que la suma total de los pesos fuese uno. Esta asignación ponderada permitió calcular una media ponderada para cada criterio evaluado. Este enfoque aseguró la participación de profesionales con alta especialización y sólida fundamentación en el tema, para una revisión exhaustiva y fundamentada de la propuesta.

El proceso de evaluación se llevó a cabo en varias etapas para asegurar una revisión exhaustiva y objetiva de la propuesta. En la primera etapa, el panel examinó la estrategia en función de su alineación con las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana. Se verificó que las estrategias propuestas incluyeran medidas adecuadas para cumplir con los requisitos regulatorios y normativos aplicables. Esta revisión implicó una evaluación detallada de la documentación propuesta y las metodologías sugeridas para garantizar que se cumplieran todas las obligaciones legales y contables.

En la segunda etapa, se evaluó la capacidad de las estrategias para mejorar la calidad y credibilidad de la información financiera de las MiPymes. El panel analizó los métodos de implementación propuestos, como la capacitación del personal y el uso de software contable, para determinar su efectividad en la mejora de la exactitud y la fiabilidad de los informes financieros. Se consideraron indicadores como la reducción de errores contables y la mejora en la transparencia de la información financiera.

En la tercera etapa, se examinó el impacto potencial de la estrategia en la competitividad de las MiPymes en el mercado. El panel evaluó cómo las estrategias propuestas podrían influir en la eficiencia operativa, la toma de decisiones financieras y la posición competitiva de las empresas. Se tuvo en cuenta cómo las mejoras en la gestión financiera podrían afectar la capacidad de las MiPymes para competir en el mercado y atraer inversiones. Además, se evaluaron la viabilidad económica de las estrategias, la facilidad de implementación y la sostenibilidad a largo plazo (Tabla 3).

Tabla 3. Criterios de evaluación de la estrategia por los expertos

Criterio	Descripción	Escala de evaluación
Cumplimiento de NIIF y legislación	Evaluación del grado de alineación con las NIIF y la legislación tributaria.	1 (Bajo) - 5 (Alto)
Calidad y credibilidad de la información financiera	Medida de la mejora en la exactitud y fiabilidad de la información financiera.	1 (Bajo) - 5 (Alto)
Impacto en la competitividad	Evaluación del efecto en la eficiencia operativa y posición competitiva.	1 (Negativo) - 5 (Positivo)
Viabilidad económica	Análisis de la viabilidad económica y coste-beneficio de la estrategia.	1 (Pobre) - 5 (Excelente)
Facilidad de implementación	Grado de facilidad en la aplicación práctica de la estrategia propuesta.	1 (Difícil) - 5 (Fácil)
Sostenibilidad a largo plazo	Evaluación de la capacidad de la estrategia para mantenerse efectiva a lo largo del tiempo.	1 (Poco sostenible) - 5 (Altamente sostenible)

Cada criterio se evaluó en una escala de 1 a 5, permitiendo una evaluación detallada y diferenciada de la efectividad y aplicabilidad de las estrategias. La puntuación global obtenida facilitó la identificación de áreas de mejora y garantizó que las estrategias fueran robustas y adecuadas para lograr los objetivos establecidos.

Resultados

En el contexto del sinceramiento contable de información financiera de años anteriores, las NIIF proporcionan directrices específicas. Por ejemplo, la NIIF 1, "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", establece los procedimientos que una entidad debe seguir cuando adopta las NIIF por primera vez, incluyendo cómo ajustar los balances iniciales y presentar información comparativa. Además, la NIC 8, "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores", es relevante para la corrección de errores de periodos anteriores, ya que detalla cómo deben identificarse y corregirse los errores en los estados financieros. Estos estándares son esenciales para asegurar que las MiPymes ecuatorianas puedan ajustar y sincerar su información financiera de años anteriores de manera adecuada y conforme a las mejores prácticas internacionales.

La legislación tributaria ecuatoriana es otro componente crítico en el proceso de sinceramiento contable. El Código Tributario de Ecuador y las normativas emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) establecen los requisitos y obligaciones que las empresas deben cumplir en términos de presentación y declaración de su información financiera. La revisión de esta legislación reveló varios aspectos clave que las MiPymes deben considerar.

Primero, la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reglamentos establecen las bases para la determinación de ingresos y gastos tributables, así como las deducciones permitidas. La ley también especifica los plazos y procedimientos para la presentación de declaraciones fiscales y su

corrección de errores. En el contexto del sinceramiento contable, es fundamental que las empresas entiendan cómo estos requisitos interactúan con las NIIF para asegurar que cualquier ajuste en la información financiera histórica no solo cumpla con las normas contables internacionales, sino también con las obligaciones fiscales locales.

Segundo, la normativa fiscal ecuatoriana incluye disposiciones específicas sobre la corrección de errores y la presentación de declaraciones sustitutivas. Estas disposiciones permiten a las empresas rectificar errores en declaraciones anteriores mediante la presentación de nuevas declaraciones que reemplacen las originales. Sin embargo, el proceso debe seguir procedimientos estrictos para evitar sanciones y garantizar la aceptación de los ajustes por parte del SRI. Esto subraya la necesidad de una comprensión detallada de tanto las NIIF como la legislación tributaria para un sinceramiento contable efectivo y conforme.

Las entrevistas realizadas con los gerentes financieros de las MiPymes seleccionadas, revelaron varios desafíos y barreras significativas en relación con la implementación de las NIIF. Uno de los hallazgos más significativos, fue la falta de conocimiento y capacitación en relación con las NIIF. Muchos gerentes financieros y contadores manifestaron que no poseen un entendimiento profundo de estas normas, lo que obstaculiza su correcta implementación. Esta deficiencia en el conocimiento técnico se traduce en errores y discrepancias en la preparación y presentación de los estados financieros, afectando negativamente la transparencia y la fiabilidad de la información contable. La falta de capacitación adecuada no solo limita la capacidad de las MiPymes para cumplir con las NIIF, sino que también reduce su competitividad en el mercado, ya que no pueden presentar estados financieros que cumplan con los estándares internacionales. Por lo tanto, se identificó una necesidad urgente de programas de capacitación continua que mejoren las competencias del personal contable de estas empresas. Estos programas deben ser accesibles y estar diseñados específicamente para abordar las particularidades y desafíos del entorno contable de las MiPymes.

Otro desafío importante que enfrentan las MiPymes es la limitación de recursos, tanto financieros como humanos, para implementar cambios contables complejos requeridos por las NIIF. Las entrevistas revelaron que muchas de estas empresas operan con presupuestos ajustados y no pueden permitirse contratar personal adicional o invertir en tecnologías avanzadas. La inversión en software contable avanzado, que podría facilitar el cumplimiento de las NIIF, y la contratación de consultoría externa son percibidas como costosas e inalcanzables para muchas empresas pequeñas. Esta situación limita la capacidad de las MiPymes para realizar las mejoras necesarias en sus prácticas contables y perpetúa la existencia de discrepancias y errores en la información financiera. La falta de recursos también afecta la capacidad de estas empresas para implementar programas de capacitación continua, exacerbando aún más el problema de la falta de conocimiento y habilidades en el personal contable.

Un tercer desafío identificado fue la resistencia al cambio, tanto entre los empleados como entre los directivos de las MiPymes. Esta resistencia es particularmente fuerte en empresas con prácticas contables establecidas durante mucho tiempo. Los empleados y directivos a menudo perciben la adopción de nuevas normas contables, como las NIIF, no como una mejora necesaria sino como una carga adicional que implica más trabajo y posibles complicaciones en los procesos contables existentes. Esta actitud de resistencia al cambio puede ser una barrera significativa para la implementación efectiva de las NIIF, ya que dificulta la aceptación y el compromiso necesario para adoptar nuevas prácticas y sistemas contables. Para superar esta barrera, es fundamental no solo proporcionar capacitación técnica, sino también promover una cultura organizacional que valore la mejora continua y la adaptación a los estándares internacionales. Esto podría lograrse mediante estrategias de cambio organizacional que incluyan la comunicación efectiva de los beneficios de las NIIF y el apoyo a los empleados durante el proceso de transición.

Los resultados del análisis de frecuencia y magnitud de discrepancias entre las prácticas contables actuales de las MiPymes y los requerimientos de las NIIF (Tabla 4) revelan varios aspectos críticos que requieren atención y ajuste.

Tabla 4. Frecuencia de discrepancias en prácticas contables

Área de discrepancia	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)	Descripción
Reconocimiento y medición de activos y pasivos	9	75%	No reconocimiento adecuado de activos intangibles y pasivos contingentes según NIIF
Presentación de estados financieros	7	58.33%	Discrepancias en la estructura y contenido, especialmente en el estado de flujo de efectivo y notas explicativas
Ingresos de actividades ordinarias	6	50%	Aplicación incorrecta de NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos
Revelación de información	8	66.67%	Falta de información en notas explicativas y divulgaciones según NIIF 7 y NIIF 12
Contabilidad de arrendamientos	5	41.67%	Errores en la contabilización de arrendamientos financieros y operativos según NIIF 16
Medición del inventario	4	33.33%	Inconsistencias en la valoración del inventario conforme a NIIF 2

Se destaca que el Reconocimiento y medición de activos y pasivos presenta la mayor frecuencia de discrepancias con un 75% de las MiPymes, mostrando inconsistencias en esta área. Esto sugiere que muchas empresas no están reconociendo adecuadamente activos intangibles y pasivos contingentes, lo cual puede afectar la presentación general de su situación financiera.

Otra área crítica es la Presentación de Estados Financieros, donde el 58.33% de las empresas muestra discrepancias significativas. Esto incluye problemas en la estructura y el contenido de los estados financieros, especialmente en el estado de flujo de efectivo y las notas explicativas. Estas discrepancias pueden llevar a una falta de transparencia y dificultades en la comprensión de la situación financiera por parte de los stakeholders.

Además, las discrepancias en el Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias afectan al 50% de las empresas. Esto sugiere una aplicación incorrecta de la NIIF 15, lo que podría llevar a una representación inexacta de los ingresos y afectar la toma de decisiones basada en estos informes.

En términos de magnitud (Tabla 5), se reveló que las discrepancias en la Valoración de Activos Fijos tienen la magnitud promedio más alta, con un 21.4%, y un rango que varía entre el 9.8% y el 32.6%. Esto indica que las MiPymes están subestimando o sobreestimando significativamente el valor de sus activos fijos, lo que puede distorsionar su balance general.

Tabla 5. Magnitud de las discrepancias en valoraciones

Área de discrepancia	Magnitud promedio (%)	Rango de magnitud (%)	Descripción
Valoración de activos fijos	21.4%	9.8%-32.6%	Diferencias debido a la falta de revalorización periódica y la aplicación incorrecta de tasas de depreciación
Provisiones y pasivos contingentes	19.7%	14.3%-27.9%	Subestimación de pasivos por aplicación inconsistente de la NIIF 37
Medición del valor razonable	17.8%	11.2%-24.5%	Uso incorrecto de técnicas de valoración y falta de actualización regular de valores razonables
Ingresos por actividades ordinarias	14.6%	11.5%-19.2%	Incorrecta aplicación de criterios para el reconocimiento de ingresos bajo NIIF 15
Inventarios	13.1%	6.4%-18.7%	Diferencias en la valoración y el reconocimiento de costos de inventarios conforme a NIIF 2
Arrendamientos	9.3%	5.1%-14.6%	Discrepancias en la clasificación y valoración de arrendamientos financieros y operativos según NIIF 16

Las Provisiones y Pasivos Contingentes también muestran una magnitud considerable de discrepancias, con un promedio del 19.7%. La subestimación de estos pasivos puede resultar en una representación demasiado optimista de la situación financiera de la empresa, lo cual es problemático para la gestión de riesgos y la planificación financiera.

El análisis de la Medición del Valor Razonable revela una magnitud promedio de discrepancias del 17.8%, indicando que las técnicas de valoración no se están aplicando correctamente o no se están actualizando regularmente. Esto puede llevar a una incorrecta valoración de los activos y pasivos, afectando decisiones clave basadas en estos valores.

La evaluación de la situación actual muestra variaciones significativas en los desafíos y barreras enfrentadas por las MiPymes en diferentes estratos de la muestra (Tabla 6). Las pequeñas empresas tienden a enfrentar mayores dificultades debido a limitaciones de recursos, mientras que las medianas empresas muestran una capacidad mejorada para la implementación de las NIIF pero aún enfrentan desafíos significativos. En cuanto a los subsectoriales, las discrepancias varían según la naturaleza del servicio prestado, con algunas áreas mostrando más problemas en la aplicación de las NIIF. La ubicación geográfica también afecta la capacidad de las empresas para implementar cambios, con diferencias notables en los recursos disponibles y la resistencia al cambio.

Tabla 6. Resultados de la evaluación de la situación actual por estrato

Estrato	Categoría	Número de empresas	Frecuencia de discrepancias	Hallazgos principales
Tamaño de la Empresa	Pequeñas Empresas (menos de 50 empleados)	5	78.57%	Falta de recursos para capacitación y tecnología; problemas graves en el reconocimiento y medición de activos y pasivos; limitaciones en implementación de NIIF.
	Medianas Empresas (50-250 empleados)	7	55.71%	Mayor capacidad para inversión en tecnología y capacitación; desafíos en presentación de estados financieros y reconocimiento de ingresos; necesidad de actualización.
Subsector	Servicios Internet	de 4	73.21%	Discrepancias en medición del valor razonable y revelación de información; dificultades con NIIF 15 para reconocimiento de ingresos.
	Servicios Telefonía Móvil	de 5	62.86%	Problemas en presentación de estados financieros y reconocimiento de ingresos; herramientas tecnológicas relativamente avanzadas; problemas con políticas contables.

	Servicios de Televisión por Cable	de 3	50.00%	Menor frecuencia de discrepancias; problemas en valoración del inventario y contabilidad de arrendamientos; falta de capacitación específica.
Ubicación Geográfica	Norte	de 4	68.57%	Dificultades en implementación de sistemas contables actualizados; problemas recurrentes con falta de recursos para consultoría externa.
	Centro	de 5	56.43%	Mayor capacidad para cambios en prácticas contables; resistencia al cambio y falta de actualización en políticas contables.
	Sur	de 3	63.21%	Problemas con capacitación y adaptación a las NIIF; limitaciones en recursos y soporte técnico.

El análisis general indicó áreas críticas en las prácticas contables de las MiPymes que requerían ajustes significativos para cumplir con las NIIF. Las discrepancias más frecuentes y significativas se encontraron en el reconocimiento y medición de activos y pasivos, la presentación de estados financieros y el reconocimiento de ingresos.

Para diseñar una estrategia efectiva de sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en las MiPymes del sector de telecomunicaciones, se identificaron los siguientes aspectos críticos.

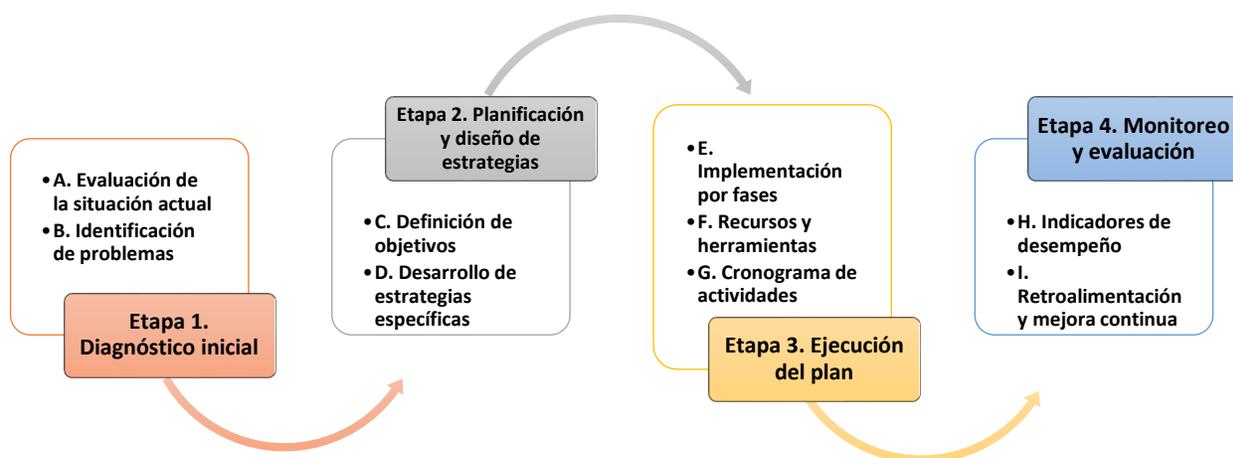
1. Falta de conocimiento y capacitación: se observó que muchos gerentes financieros y contadores carecían de un conocimiento profundo de las NIIF, lo que dificultaba su correcta implementación.
2. Implementación de software contable: la necesidad de introducir sistemas de software contable que automatizaran y estandarizaran los procesos contables conforme a las NIIF fue evidente, para reducir errores y mejorar la precisión de los informes financieros.
3. Consultoría y asesoría continua: fue crucial asegurar servicios de consultoría continua para revisar y ajustar las prácticas contables conforme a los cambios en las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana.
4. Revisión y actualización regular: se destacó la importancia de establecer un protocolo de revisión y actualización regular de las políticas contables y la valoración de activos y pasivos, para asegurar que las valoraciones reflejaran de manera precisa la realidad económica de la empresa.

Estos aspectos críticos sirvieron como base para el diseño de una estrategia de sinceramiento contable, con el objetivo de mejorar la exactitud y la fiabilidad de la información financiera, aumentar la transparencia y competitividad de las MiPymes en el sector de telecomunicaciones, y asegurar la conformidad con las normativas contables y tributarias vigentes.

Estrategia para el sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en MiPymes del sector de Telecomunicaciones

La estrategia para el sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en MiPymes del sector de telecomunicaciones está diseñada para abordar y corregir inconsistencias en la información financiera, garantizando la conformidad con las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana. La estrategia se divide en cuatro etapas (Figura 1), cada una con objetivos y acciones específicas.

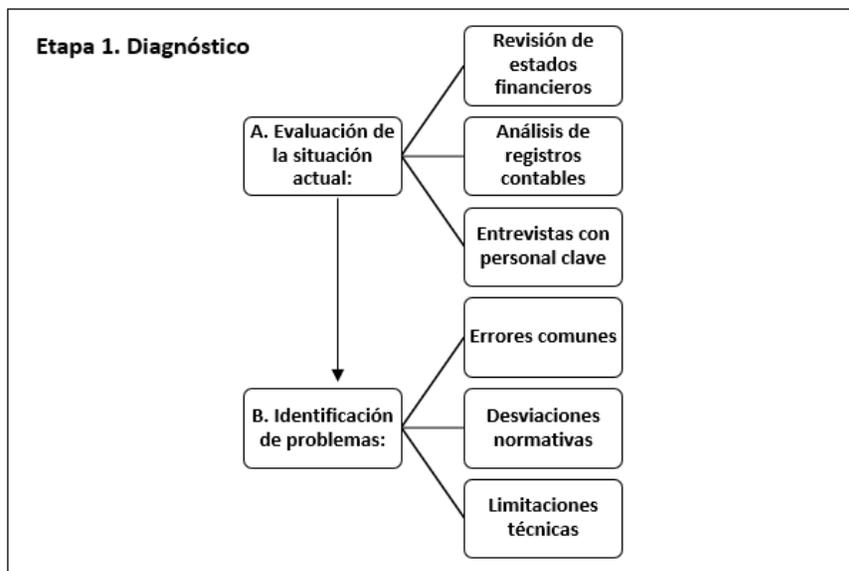
Figura 1. Etapas y fases de la estrategia propuesta



La primera etapa en la estrategia es el diagnóstico inicial, que busca evaluar la situación actual de los estados financieros de la empresa (Figura 2). En la evaluación de la situación actual, se realizan entrevistas con expertos en contabilidad y legislación tributaria, así como con gerentes financieros de las MiPymes seleccionadas. Estas entrevistas revelan las prácticas contables actuales y los desafíos específicos relacionados con la implementación de las NIIF, identificando problemas comunes y áreas de mejora. Se lleva a cabo una revisión exhaustiva de los estados financieros de las MiPymes, aplicando técnicas estadísticas para analizar su alineación con las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana, y se identifican discrepancias y errores. Los resultados cualitativos de las entrevistas y los cuantitativos de la revisión se integran mediante triangulación de datos, proporcionando una comprensión completa de las prácticas contables y los problemas enfrentados. Se identifican errores comunes y desviaciones normativas, incluyendo problemas en la contabilización de costos de ventas, manejo de inventarios intangibles y

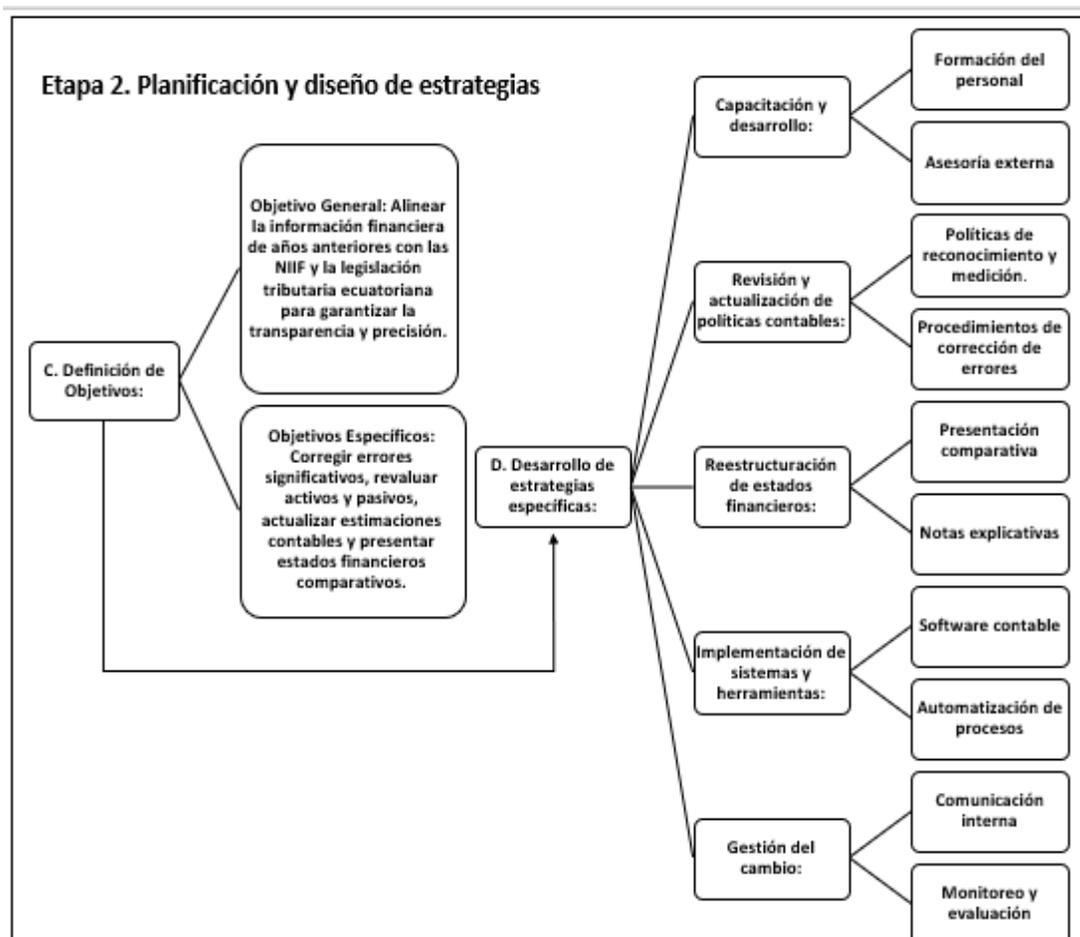
depreciación de activos, así como limitaciones técnicas que dificultan el cumplimiento normativo.

Figura 2. Fases y pasos de la etapa 1. Diagnóstico



La segunda etapa implica la planificación y el diseño de estrategias específicas para corregir los problemas identificados (Figura 3). El objetivo general es alinear la información financiera con las NIIF y la legislación tributaria. Los objetivos específicos incluyen la corrección de errores significativos, la revaluación de activos y pasivos, y la presentación de estados financieros comparativos. Se desarrollan estrategias específicas como la capacitación del personal contable y financiero en las NIIF y la legislación tributaria, la contratación de asesores externos para guiar el proceso, y la revisión y actualización de políticas contables para asegurar su conformidad. También se incluye la reestructuración de los estados financieros, la implementación de sistemas y herramientas contables actualizadas, y el desarrollo de un plan de comunicación interna para sensibilizar al personal sobre los cambios.

Figura 3. Fases y pasos de la etapa 2. Planificación y diseño de estrategias



En la planificación y diseño de estrategias, se define el objetivo general de alinear la información financiera de años anteriores con las NIIF y la legislación tributaria, teniendo en cuenta las particularidades del sector de telecomunicaciones. Este objetivo busca asegurar la transparencia y precisión en los informes financieros. Los objetivos específicos incluyen corregir errores en el tratamiento de costos de ventas y depreciación de activos, revisar la valoración de inventarios intangibles y ajustar los informes financieros comparativos para reflejar adecuadamente las correcciones realizadas.

El desarrollo de estrategias específicas comienza con la capacitación y desarrollo del personal. Se implementan programas de formación dirigidos al personal contable y financiero, centrados en la contabilización de costos de ventas en el sector de telecomunicaciones, el manejo de inventarios intangibles y la depreciación acelerada. Estos programas combinan módulos teóricos y prácticos, utilizando recursos didácticos como manuales, casos prácticos y simulaciones de escenarios contables. Los programas son impartidos por instructores con experiencia en contabilidad

internacional y normativa local, y pueden realizarse en formato presencial o en línea según las necesidades del personal. Adicionalmente, se contratan asesores externos especializados en contabilidad de telecomunicaciones para guiar el proceso de sinceramiento contable, realizar revisiones y auditorías de los estados financieros, y proporcionar recomendaciones para corregir desviaciones y ajustes necesarios.

La revisión y actualización de políticas contables implica un análisis comparativo entre las políticas actuales y los requerimientos de las NIIF. Este proceso comienza con la identificación de discrepancias en las políticas existentes respecto a las NIIF, seguido de ajustes para alinear las políticas con las normativas internacionales. Se modifican los criterios para el reconocimiento y medición de activos y pasivos, se documentan los cambios realizados y se actualizan los manuales y procedimientos internos. Se desarrollan procedimientos detallados para la identificación y corrección de errores en los registros contables, creando un protocolo para la revisión de registros, la implementación de un sistema de control interno para detectar errores y la definición de un proceso formal para la corrección y documentación de ajustes necesarios.

En la reestructuración de estados financieros, se preparan estados financieros comparativos que reflejan las correcciones y ajustes realizados. Esto incluye la elaboración de versiones revisadas de los estados financieros anteriores y su presentación junto a los informes originales para una comparación clara. Se incluyen notas explicativas detalladas que describen los ajustes, su justificación y su impacto en la situación financiera de la empresa, enfocándose en las particularidades del sector y asegurando que las notas sean claras y precisas.

En la implementación de sistemas y herramientas, se selecciona o desarrolla software contable que soporte el tratamiento específico de costos de ventas de servicios, activos intangibles y depreciación acelerada. Se lleva a cabo la automatización de procesos contables mediante la identificación de áreas para implementar tecnología que estandarice y optimice las prácticas contables. Esto incluye la configuración del sistema, la migración de datos, la integración con otros sistemas utilizados por la empresa, y la capacitación del personal en el uso del nuevo software. La automatización mejora la precisión y reduce errores, facilitando el proceso de sinceramiento contable.

El desarrollo de un plan de comunicación interna implica la creación de mensajes y materiales informativos que expliquen la importancia del sinceramiento contable y los beneficios de las nuevas prácticas implementadas. Se organizan reuniones, talleres y sesiones informativas para presentar los cambios al personal, responder preguntas y abordar inquietudes. La comunicación se realiza a través de diversos canales, como correos electrónicos, boletines internos y reuniones de equipo, para asegurar que la información llegue a todos los miembros de la organización.

Se establece un sistema de monitoreo y evaluación continua para supervisar la implementación de las estrategias. Esto incluye la definición de indicadores clave de rendimiento (KPI), la

realización de auditorías internas y la revisión periódica de los procesos y resultados. Se desarrollan informes de seguimiento que permiten evaluar el progreso, identificar áreas de mejora y ajustar las estrategias según sea necesario. La evaluación continua asegura que las estrategias se implementen de manera efectiva y que se logren los objetivos de sinceramiento contable.

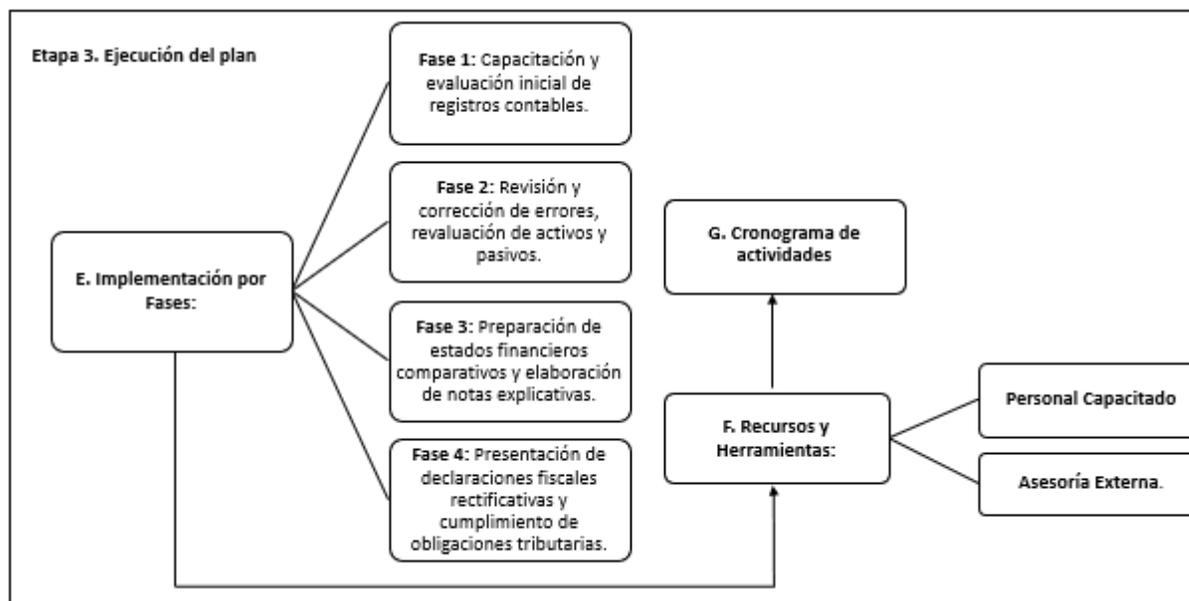
La tercera etapa de ejecución del plan se realiza cuatro fases (Figura 4). La ejecución del plan se lleva a cabo en varias fases para asegurar una implementación efectiva y ordenada. En la fase 1, se realiza la capacitación específica del personal contable y financiero, enfocada en los aspectos particulares de la contabilidad en el sector de telecomunicaciones. Esta fase incluye una evaluación inicial de los registros contables para identificar y comprender las áreas que requieren ajuste.

Durante la fase 2, se revisan y corrigen los errores detectados en la contabilización de costos de ventas, activos intangibles y depreciación. En esta etapa, se aplican las correcciones necesarias para alinear los registros contables con las NIIF y la legislación tributaria, asegurando la exactitud y conformidad de la información financiera.

En la fase 3, se preparan estados financieros comparativos que reflejan las correcciones realizadas. Además, se elaboran notas explicativas detalladas que ajustan la información a las particularidades del sector de telecomunicaciones, proporcionando un contexto claro para los ajustes efectuados. La fase 4 implica la presentación de declaraciones fiscales rectificativas y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, considerando las especificidades del sector. Esta etapa asegura que todos los aspectos fiscales sean abordados de manera adecuada y conforme a la normativa vigente.

Para apoyar la ejecución del plan, se movilizan recursos y herramientas clave. El personal debe recibir capacitación específica en contabilidad para telecomunicaciones, mientras que la asesoría externa proporcionará experiencia especializada para guiar el proceso. Por último, se establece un cronograma de actividades detallado que incluye todas las fases del plan, con plazos y responsables claramente definidos, adaptado a las particularidades del sector telecomunicaciones para asegurar un seguimiento eficaz y una implementación exitosa.

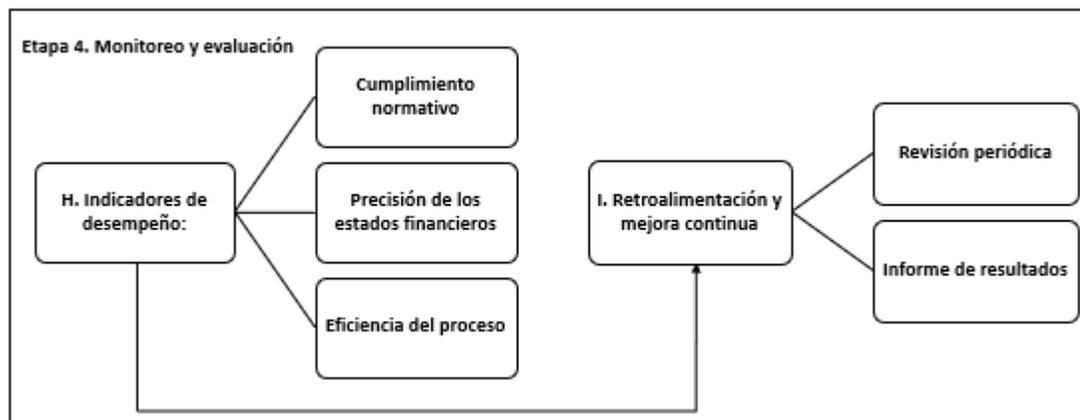
Figura 4. Fases y pasos de la etapa 3. Ejecución del plan



La etapa final del proceso es el monitoreo y la evaluación (Figura 5). El monitoreo y la evaluación del plan se basan en indicadores de desempeño clave. Primero, se mide el cumplimiento normativo, enfocándose en los aspectos específicos del sector de telecomunicaciones para asegurar el alineamiento con las normativas vigentes. Además, se evalúa la precisión y transparencia de los estados financieros corregidos, prestando especial atención a los costos de ventas y la depreciación de activos intangibles. Esta evaluación asegura que las correcciones reflejen adecuadamente la situación financiera de las empresas. También se mide la eficiencia del proceso de sinceramiento en términos de tiempo y recursos, adaptando los parámetros al contexto del sector para optimizar la implementación del plan.

La retroalimentación y mejora continua incluyen revisiones periódicas para evaluar el progreso del plan y ajustar las estrategias según las particularidades del sector de telecomunicaciones. Estas revisiones permiten identificar áreas de mejora y asegurar la efectividad de las estrategias. Se preparan informes detallados sobre los resultados del sinceramiento contable y las lecciones aprendidas, proporcionando una visión específica del sector. Estos informes facilitan la identificación de éxitos y desafíos, contribuyendo a la mejora continua del proceso contable.

Figura 5. Fases y pasos de la etapa 4. Monitoreo y evaluación



El sinceramiento contable es un proceso integral que requiere una planificación cuidadosa, recursos adecuados y un enfoque sistemático. Esta estrategia permite a las MiPymes del sector de telecomunicaciones en Ecuador mejorar la transparencia y precisión de su información financiera, cumpliendo con las NIIF y la legislación tributaria, y posicionándose mejor para el crecimiento y desarrollo sostenible.

Las diferencias clave en la estrategia para el sector de telecomunicaciones se reflejan en la adaptación a las características específicas del sector. En cuanto a costos de ventas, la estrategia aborda la contabilización específica asociada a servicios en lugar de bienes tangibles. La valoración y contabilización de activos intangibles se considera esencial, dado que estos activos son fundamentales en telecomunicaciones. Además, se incluye un enfoque en la depreciación acelerada de equipos tecnológicos, que es común en este sector. Estas adaptaciones aseguran que la estrategia sea efectiva y relevante para las particularidades del sector de telecomunicaciones, en contraste con una estrategia general que aplicaría un enfoque más amplio y menos especializado.

Validación de la estrategia por criterio de expertos

El panel de ocho expertos realizó una evaluación exhaustiva de la estrategia para el sinceramiento contable de las MiPymes del sector de telecomunicaciones, de acuerdo a los criterios establecidos (Tabla 7). Los resultados globales de la evaluación revelan una valoración positiva en general. La estrategia ha sido calificada altamente en varios aspectos clave, lo que subraya su efectividad y adecuación.

Tabla 7. Evaluaciones de los expertos de la estrategia según cada criterio.

Criterio de evaluación	Experto No. (Kc)								Evaluación media ponderada
	1 (0.25)	2 (0.15)	3 (0.20)	4 (0.10)	5 (0.10)	6 (0.10)	7 (0.05)	8 (0.05)	
Cumplimiento de NIIF y legislación	5	4	4	5	4	4	5	4	4.40
Calidad y credibilidad de la información financiera	4	4	5	4	3	4	4	5	4.15
Impacto en la competitividad	4	4	4	4	3	4	4	5	4.05
Viabilidad económica	4	4	5	4	4	5	4	4	4.20
Facilidad de implementación	4	3	4	4	4	5	4	5	4.05
Sostenibilidad a largo plazo	5	4	4	5	4	4	4	5	4.35

El criterio de cumplimiento de NIIF y legislación recibió la puntuación más alta, con una media ponderada de 4.40. Este resultado indica que la estrategia se alinea bien con las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria ecuatoriana. Los expertos destacaron que las medidas propuestas satisfacen los requisitos regulatorios y normativos de manera adecuada.

La calidad y credibilidad de la información financiera obtuvo una puntuación de 4.15. Esto refleja que la estrategia mejorará la precisión y fiabilidad de los informes financieros. Se valora positivamente la capacidad de la estrategia para fortalecer la integridad de la información financiera.

El impacto en la competitividad recibió una puntuación de 4.05, indicando que la estrategia es vista como beneficiosa para la eficiencia operativa y la posición en el mercado de las MiPymes. Este resultado sugiere que la estrategia contribuirá a mejorar la competitividad en el sector.

La viabilidad económica se evaluó con una puntuación de 4.20. Este resultado demuestra que la estrategia es considerada económicamente justificable. Los expertos ven una buena relación coste-beneficio, destacando la solidez de la propuesta en términos económicos.

La facilidad de implementación recibió una puntuación de 4.05. Esto sugiere que, aunque la estrategia es factible, algunos aspectos de su implementación podrían presentar desafíos. La

evaluación señala que la estrategia es práctica en general, pero puede requerir ajustes para simplificar su ejecución.

La sostenibilidad a largo plazo fue evaluada con una puntuación de 4.35. Este resultado indica que la estrategia tiene un buen potencial para mantenerse efectiva a lo largo del tiempo. La capacidad de adaptación a cambios en las normativas y el entorno económico se considera adecuada.

Los expertos recomendaron varias mejoras en la estrategia de sinceramiento contable. Sugirieron el uso de herramientas tecnológicas avanzadas para una revisión más detallada de los estados financieros y los registros contables. También aconsejaron ampliar la capacitación del personal con módulos prácticos específicos para el sector de telecomunicaciones y sesiones de actualización periódicas. Para la contratación de asesores externos, propusieron un proceso de selección más riguroso que considere experiencia específica en telecomunicaciones y proporcionen recomendaciones detalladas. En la revisión y actualización de políticas contables, recomendaron un análisis exhaustivo de brechas para detectar discrepancias y prevenir futuros incumplimientos.

Sobre la implementación de sistemas y herramientas contables, los expertos sugirieron realizar una evaluación de costo-beneficio y realizar una prueba piloto antes del despliegue completo del software. En cuanto a la automatización de procesos, aconsejaron priorizar áreas críticas basadas en las necesidades específicas de la empresa. El plan de comunicación interna debería incluir estrategias para obtener retroalimentación del personal, ajustando las estrategias según sus necesidades. Finalmente, recomendaron fortalecer el sistema de monitoreo y evaluación con métricas cualitativas y KPIs para una revisión más completa del impacto de la estrategia.

En general, los expertos validaron la estrategia para el sinceramiento contable de las MiPymes del sector de telecomunicaciones, con una valoración general positiva en todos los criterios evaluados. La estrategia obtuvo una calificación destacada en términos de cumplimiento de las NIIF y la legislación, lo que subraya su adecuación a los requisitos regulatorios y normativos. Los resultados también reflejan un fuerte potencial para mejorar la calidad y credibilidad de la información financiera, así como un impacto positivo en la competitividad y viabilidad económica de las empresas.

Discusión

Los resultados obtenidos en el presente estudio revelan que la falta de conocimiento y capacitación en las NIIF es una barrera significativa para las MiPymes en Ecuador. Este hallazgo es consistente con estudios realizados en otros países en desarrollo, como el de Arrieta et al. (2023) que identificaron deficiencias similares en la formación técnica de los profesionales contables como un obstáculo para la implementación efectiva de las NIIF.

Las limitaciones de recursos, tanto financieros como humanos, para implementar las NIIF también se destacan. Este desafío no es único de las MiPymes ecuatorianas. Investigaciones como la de Perera y Chand (2015) muestran que las pequeñas y medianas empresas en economías emergentes enfrentan problemas similares debido a restricciones presupuestarias y la falta de acceso a tecnologías avanzadas. Estas limitaciones afectan la capacidad de las empresas para realizar inversiones necesarias en capacitación y software contable, lo que perpetúa discrepancias en la información financiera.

La resistencia al cambio es otro desafío crítico identificado. La resistencia entre empleados y directivos es un fenómeno bien documentado en la literatura. Por ejemplo, Sellami y Gafsi (2018), encontraron que la resistencia al cambio organizacional es una barrera común en la adopción de nuevas normativas contables, especialmente en empresas con prácticas establecidas. Esta resistencia puede ser causada por la percepción de que las nuevas normas implican una carga adicional o complicaciones innecesarias.

El estudio indica que la mayor frecuencia de discrepancias se encuentra en el reconocimiento y medición de activos y pasivos. Esta tendencia es corroborada por el estudio de Ylä-Kujala et al. (2023) que muestra que las dificultades en la valoración de activos intangibles y pasivos contingentes son comunes en las MiPymes debido a la complejidad de las NIIF y la falta de experiencia en su aplicación. La falta de adecuación en esta área puede llevar a una representación inexacta de la situación financiera de la empresa, un problema que también se observa en otras regiones con contextos económicos similares.

Las discrepancias en la presentación de estados financieros y el reconocimiento de ingresos también son áreas críticas. Este hallazgo es coherente con los resultados de Laguna et al. (2020) que indican que las MiPymes en América Latina enfrentan dificultades en la correcta aplicación de NIIF 15 y en la presentación adecuada de los estados financieros. Las dificultades en la presentación y la aplicación incorrecta de los principios de reconocimiento de ingresos pueden llevar a informes financieros que no reflejan fielmente la situación económica de la empresa.

En términos de magnitud, las discrepancias en la valoración de activos fijos tienen la magnitud promedio más alta. Esto indica que las MiPymes están subestimando o sobreestimando significativamente el valor de sus activos fijos, lo que puede distorsionar su balance general. Esta observación es consistente con estudios previos que señalan la dificultad de las pequeñas empresas para realizar valoraciones precisas de sus activos debido a la falta de revalorización periódica y la incorrecta aplicación de tasas de depreciación (Damak-Ayadi et al., 2020; Ikem et al., 2021).

La estrategia propuesta para el sinceramiento contable de la información financiera de años anteriores en las MiPymes del sector de telecomunicaciones se estructura en cuatro etapas: diagnóstico inicial, planificación y diseño de estrategias, ejecución del plan, y monitoreo y

evaluación. La evaluación de la misma por el panel de expertos arrojó resultados positivos en términos del cumplimiento de las NIIF y la legislación tributaria, así como en la calidad y credibilidad de la información financiera generada. Estos hallazgos destacan la viabilidad y pertinencia de la estrategia para mejorar la exactitud y fiabilidad de la información financiera de las MiPymes. Los resultados de la validación coinciden con estudios previos que resaltan la importancia de la asesoría experta en la implementación de estándares contables internacionales (Ismail et al., 2023).

Conclusiones

El análisis detallado de las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana reveló una brecha significativa en la comprensión y aplicación de estas normas por parte de las MiPymes. Las entrevistas con expertos y gerentes financieros indicaron que la falta de conocimiento y capacitación en NIIF es uno de los mayores obstáculos para una correcta implementación. Esta deficiencia afecta negativamente la precisión de los estados financieros y, por ende, la transparencia y fiabilidad de la información contable.

La evaluación de las prácticas contables actuales de las MiPymes mostró que la falta de recursos financieros y humanos limita gravemente la capacidad para implementar las NIIF. Muchas empresas operan con presupuestos ajustados que dificultan la inversión en tecnología avanzada y la contratación de consultoría externa, aspectos cruciales para la correcta aplicación de las normas. Esta limitación perpetúa errores en la información financiera y destaca la necesidad de soluciones accesibles y económicas para mejorar las prácticas contables.

Otro desafío identificado fue la resistencia al cambio dentro de las MiPymes. Los empleados y directivos a menudo perciben la adopción de las NIIF como una carga adicional en lugar de una mejora necesaria. Para superar esta barrera, es esencial promover una cultura organizacional que valore la mejora continua y la adaptación a los estándares internacionales. Esto implica no solo la capacitación técnica, sino también la comunicación efectiva de los beneficios de las NIIF y el apoyo durante el proceso de transición.

El análisis de discrepancias en las prácticas contables reveló áreas críticas que requieren atención. Las mayores frecuencias de discrepancias se encontraron en el reconocimiento y medición de activos y pasivos, la presentación de estados financieros y el reconocimiento de ingresos. Las discrepancias en estas áreas afectan la representación precisa de la situación financiera de las empresas y subrayan la necesidad de una revisión exhaustiva y una actualización regular de las políticas contables.

La estrategia de sinceramiento contable propuesta aborda las inconsistencias identificadas mediante un enfoque integral. La formación del personal, la implementación de software contable, la contratación de consultoría externa y la actualización de políticas contables son componentes clave de esta estrategia. La evaluación por parte de expertos respalda la viabilidad y

efectividad de la estrategia, destacando su capacidad para cumplir con las NIIF y mejorar la calidad de la información financiera. En conjunto, la estrategia propuesta ofrece una ruta clara para mejorar la transparencia y precisión de la información financiera en las MiPymes del sector de telecomunicaciones, contribuyendo a su competitividad y cumplimiento normativo.

Referencias

- Arrieta, J. J. V., Guardo, F. P., & Cardozo, N. H. (2023). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Colombia. *Contaduría y administración*, 68(2), 296-321.
- Arrocha, O. (2023). NIIF globales vs NIIF pymes y sus implicaciones contables en las empresas en Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 6(2), 19-32.
- Cantillo, A. S., Vergara, J. J., Puerta, F. A., & Makita, T. G. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia. *Información tecnológica*, 33(2), 269-278.
- Chand, P., Patel, A., & White, M. (2015). Adopting international financial reporting standards for small and medium-sized enterprises. *Australian Accounting Review*, 25(2), 139-154.
- Damak-Ayadi, S., Sassi, N., & Bahri, M. (2020). Cross-country determinants of IFRS for SMEs adoption. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(1), 147-168.
- de Lima, A. C. S., de Andrade Silva, I. M., dos Santos Galvão, N. M., Correia, J. J. A., & Miranda, L. C. (2017). Utilização das Normas Internacionais de Contabilidade nas Demonstrações Contábeis das Pequenas e Médias Empresas: Um estudo aplicado no estado de Pernambuco. *Revista de Empreendedorismo e Gestão de Micro e Pequenas Empresas*, 2(01), 45-64.
- Encalada Encarnación, V. R. (2022). Una propuesta de modelo con base en NIIF pymes para el mejoramiento de la gestión económica y financiera en pequeñas empresas guayaquileñas. *Revista Finanzas y Política Económica*, 14(1), 49-74.
- Harianti, A., Harahap, L., & Hendyansyah, H. (2020). Financial Reporting Based On Financial Accounting Standards For Micro, Small And Medium Entities For Micro Businesses. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v2i1.159>
- Ikem, O. C., Chidi, O. F., & Titus, I. T. (2021). Financial challenges of small and medium-sized enterprises (SMEs) in Nigeria: The relevance of accounting information. *Review of Public Administration & Management*, 1(7), 248-276.

- Ismail, S., Abdullah, T., & Zainuddin, S. A. (2023). Issues, challenges and recommendations in complying to the International Accounting Standard (IPSAS) 17 on property, plant and equipment. *IPN Journal of Research and Practice in Public Sector Accounting and Management*, 3(1), 1-14.
- Laguna, O. L., Delgado, W. S., Torres, M. E., Perez, L., & Vanegas, F. S. (2020). Adopción de NIIF para las PYMES en empresas de Nicaragua. *Apuntes de economía y sociedad*, 1(2), 59-66.
- Paúcar, A. S. G., Pardo, L. A. H., & Corcuera, C. A. A. (2021). Eficacia en el manejo del sinceramiento contable en una entidad pública de la Región Norte de Piura. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(1), 48-54.
- Perera, D., & Chand, P. (2015). Issues in the adoption of international financial reporting standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMES). *Advances in accounting*, 31(1), 165-178.
- Ramadhani, F., & Hermawan, S. (2022). Implementation of SAK-ETAP-Based Accounting on the Quality of Financial Reports in Micro, Small and Medium Enterprises Batik Tulis in Sidoarjo Regency. *Academia Open*, 7. <https://doi.org/10.21070/acopen.7.2022.3422>
- Sellami, Y. M., & Gafsi, Y. (2018). What drives developing and transitional countries to adopt the IFRS for SMEs? An institutional perspective. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 29(2), 34-56.
- Toledo Castillo, N. del R., Peñafiel Moncayo, I. R., & Carrasco Ruano, Y. T. (2021). Las NIC – NIIF dentro del proceso contable. *AlfaPublicaciones*, 3(3.1), 57–67. <https://doi.org/10.33262/ap.v3i3.1.77>
- Trujillo, R. P. M., Zurita, C. I. N., & Álvarez, J. C. E. (2019). La planificación tributaria como herramienta financiera para la optimización de los recursos empresariales. *Visionario Digital*, 3(2.1.), Article 2.1. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..540>
- Ylä-Kujala, A., Kouhia-Kuusisto, K., Ikäheimonen, T., Laine, T., & Kärri, T. (2023). Management accounting adoption in small businesses: interfaces with challenges and performance. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 19(6), 46-69.
- Zulfikar, R., Astuti, K. D., & Ismail, T. (2022). Financial Accounting Standards for Micro, Small, and Medium Entities (SAK EMKM) in Indonesia: Factors, and Implication. *Quality*, 128-143.