



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA**

TÍTULO

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

AUTORA

Ing. Valeria Fernanda Cuenca Córdova

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE**

Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

Modalidad: Línea

TUTOR

PhD. Eduardo Andrés Guzmán Barquet, Ing.

Guayaquil, Ecuador

29 de noviembre de 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **la Ing. Valeria Fernanda Cuenca Córdova**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

TUTOR

EDUARDO ANDRES GUZMAN BARQUET
Firmado digitalmente por EDUARDO ANDRES GUZMAN BARQUET

PH D. Eduardo Andrés Guzmán Barquet, Ing.

DIRECTORA DEL PROGRAMA

MARÍA MERCEDES BAÑO HIFONG
Firmado digitalmente por MARÍA MERCEDES BAÑO HIFONG
Fecha: 2024.10.16 13:43:16 -05'00'

Ph. D. María Mercedes Baño Hifong, Ec.

Guayaquil, 29 de noviembre de 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **Ing. Valeria Fernanda Cuenca Córdova**

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación **Estrategias de sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en MIPYMES del sector de telecomunicaciones** previa a la obtención del Título de: **Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 29 de noviembre de 2024

f.



Firmado electrónicamente por:
**VALERIA FERNANDA
CUENCA CORDOVA**

Ing. Valeria Fernanda Cuenca Córdova



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

AUTORIZACIÓN

Yo, **Ing. Valeria Fernanda Cuenca Córdova**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la Institución del Trabajo de Titulación **Estrategias de sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en MIPYMES del sector de telecomunicaciones**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 29 de noviembre de 2024


f.



Firmado electrónicamente por:
**VALERIA FERNANDA
CUENCA CORDOVA**

Ing. Valeria Fernanda Cuenca Córdova

REPORTE URKUND

 CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister


TT Valeria Cuenca (2)

16%
Textos sospechosos


- 2% Similitudes (ignorado)
0% similitudes entre comillas
< 1% entre las fuentes mencionadas
- 3% Idiomas no reconocidos
- 14% Textos potencialmente generados por la IA

Nombre del documento: TT Valeria Cuenca (2).pdf	Depositante: María Mercedes Baño Hifong	Número de palabras: 10.728
ID del documento: 7bad441e140379e3d148ef7c68249fb28d4bd894	Fecha de depósito: 11/11/2024	Número de caracteres: 76.935
Tamaño del documento original: 2,15 MB	Tipo de carga: interface	
Autores: []	fecha de fin de análisis: 11/11/2024	

Ubicación de las similitudes en el documento:



TUTOR(A)

EDUARDO ANDRES GUZMAN BARQUET  Firmado digitalmente
por EDUARDO ANDRES
GUZMAN BARQUET

f. _____

PhD. Eduardo Andrés Guzmán Barquet, Ing.

Agradecimiento

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, por darme la fortaleza y confianza.

A mis padres y hermanos, por siempre estar apoyándome.

Ing. Valeria Fernanda Cuenca Córdova

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi esposo, por estar siempre apoyando e impulsándome a ser cada día mejor

Ing. Valeria Fernanda Cuenca Córdova



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN
GESTIÓN TRIBUTARIA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Firmado electrónicamente por:
MARIA BELEN SALAZAR
RAYMOND

f. _____

Mgs. María Belén Salazar Raymond, Ing.

TUTOR(A)

EDUARDO ANDRES Firmado digitalmente
GUZMAN BARQUET por EDUARDO ANDRES
GUZMAN BARQUET

f. _____

PhD. Eduardo Andrés Guzmán Barquet, Ing.

REVISOR(A)



Firmado electrónicamente por:
WALTER AGUSTIN
ANCHUNDIA CORDOVA

f. _____

CPA. Walter Agustin Anchundia Cordova, Mgs

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	XII
ABSTRACT	XIII
INTRODUCCIÓN.....	14
MATERIALES Y MÉTODOS.....	17
RESULTADOS.....	23
Validación de la estrategia mediante criterio de expertos	40
DISCUSIÓN.....	43
CONCLUSIONES.....	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	48

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Distribución de Mipymes por estrato.....	20
Tabla 2. Patrón para la estimación de las fuentes de argumentación.....	21
Tabla 3. Criterios de evaluación de la estrategia por los expertos.....	23
Tabla 4. Frecuencia de discrepancias en prácticas contables	27
Tabla 5. Magnitud de las discrepancias en valoraciones	29
Tabla 6. Resultados de la evaluación de la situación actual por estrato	30
Tabla 7. <i>Evaluaciones de los expertos de la estrategia según cada criterio.....</i>	42

LISTA DE FIGURAS

Figura 1.	<i>Etapas y fases de la estrategia propuesta.....</i>	34
Figura 2.	<i>Fases y pasos de la Etapa 1. Diagnóstico</i>	35
Figura 3.	<i>Fases y pasos de la Etapa 2. Planificación y diseño de estrategias.</i>	36
Figura 4.	<i>Fases y pasos de la Etapa 3. Ejecución del plan.....</i>	39
Figura 5.	<i>Fases y pasos de la Etapa 4. Monitoreo y evaluación.....</i>	40

RESUMEN

El estudio aborda la problemática del sinceramiento contable en las MiPymes del sector de telecomunicaciones en Guayaquil. Esta realidad problemática afecta significativamente la calidad y precisión de la información financiera, el cumplimiento de sus Normas Internacionales (NIIF) y de la legislación tributaria ecuatoriana. El estudio tuvo como objetivo, desarrollar estrategias para ajustar y corregir la información financiera de años anteriores en estas empresas. Para esto se realizó una investigación de tipo exploratoria y descriptiva, con un enfoque mixto que combinó métodos cualitativos y cuantitativos. La recolección de la información primaria se realizó mediante la revisión sistemática de estados financieros, entrevistas a gerentes financieros de las MiPymes y a expertos en contabilidad y en legislación tributaria. Los datos fueron analizados mediante técnicas estadísticas para identificar discrepancias contables significativas. La muestra estuvo compuesta por 12 MiPymes, las cuales fueron seleccionadas mediante muestreo aleatoriamente simple estratificado, de acuerdo con su tamaño, subsector y ubicación. Los resultados obtenidos permitieron identificar errores contables y la falta de alineación con las normativas y regulaciones establecidas. A partir de estos hallazgos se desarrollaron estrategias que incluyen la implementación de un software contable y la capacitación del personal. Las estrategias propuestas fueron evaluadas por un panel de expertos, respecto a su efectividad y viabilidad, los cuales dieron una valoración general positiva en todos los criterios evaluados y destacaron sus potencialidades para mejorar la credibilidad y calidad los informes financieros de las MiPymes.

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

ABSTRACT

The study addresses the problem of accounting disclosure in MSMEs in the telecommunications sector in Guayaquil. This problematic reality significantly affects the quality and accuracy of financial information, compliance with International Standards (IFRS) and Ecuadorian tax legislation. The objective of the study was to develop strategies to adjust and correct the financial information of previous years in these companies. For this purpose, an exploratory and descriptive research was carried out, with a mixed approach that combined qualitative and quantitative methods. The primary information was collected by a systematic review of the financial statements and several interviews with financial managers of MSMEs and experts in accounting legislation and tax legislation. The data were analyzed by using statistical techniques to identify significant accounting discrepancies. The sample was composed by 12 MSMEs, which were selected by a simple stratified random sampling, in accordance with their size, sub-sector and location. The results obtained allowed the identification of accounting errors and the lack of alignment to established norms and regulations. Based on these findings, strategies were developed, which included the implementation of an accounting software and the training of the staff. The strategies proposed were evaluated by an experts panel in terms of effectiveness and feasibility, which provided an overall positive appraisal on all the assessed criteria and also highlighted its potential to improve the credibility and quality of MSMEs' financial reporting.

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

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), fueron elaboradas por el International Accounting Standards Board (IASB) y establecen un marco para estandarizar la preparación y presentación de estados financieros a nivel global. Este grupo de estándares viabiliza el reconocimiento, la valoración, el registro y la presentación de la información económica y financiera, lo cual facilita que los procesos de toma de decisiones, desarrollados por directores u otros usuarios, se puedan fundamentar en datos precisos y comparables (Toledo Castillo et al., 2021).

La aplicación adecuada de las NIIF, contribuye a la exactitud con que los informes financieros reflejan la situación económica de las empresas, lo que se traduce en una comprensión más clara de su desempeño y posicionamiento financiero. Por otra parte, contar con estos niveles de estandarización y claridad de la información, ayuda a que los gestores desarrollen con mayor seguridad, los procesos de planificación, control y de toma de decisiones estratégicas. Además, la implementación de las NIIF mejora la calidad de la información financiera que se proporciona a proveedores, inversionistas y autoridades fiscales. Adoptar un marco contable uniforme, permite a las organizaciones equilibrar los intereses fiscales con sus objetivos económico-financieros, así como presentar una imagen confiable de su situación financiera. Esto favorece su confiabilidad en el entorno empresarial y la consecuente atracción de nuevas inversiones y el fortalecimiento de sus 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 Encarnación (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, Camarena y Saavedra, 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 Encarnación, 2022, p. 52).

Las carencias relacionadas con el conocimiento sobre las NIIF y el cumplimiento de requisitos tributarios en lugar de financieros, contribuyen a tal situación y puede afectar los procesos de gestión financiera, de recuperación de inversiones y de toma de decisiones. Mediante una adecuada aplicación de las NIIF, las pymes pueden reducir sus dificultades a la hora de proporcionar información financiera que sea útil para que potenciales inversionistas realicen una evaluación de su desempeño y decidan participar con el capital necesario para el crecimiento y sostenibilidad de la empresa (Cantillo et al., 2022).

La implementación de las NIIF puede también favorecer la competitividad y las capacidades operativas de las pymes, al aportar la información requerida para realizar una valoración acertada de la situación financiera. Por el contrario, carecer de un marco contable estandarizado acarrea sesgos significativos en la estimación de los activos o pasivos, afecta la precisión de los informes contable-financiero y puede generar operaciones ineficientes en el mercado. La falta de alineación con las NIIF, restringe la capacidad de las pymes ecuatorianas a la hora de competir en igualdad de condiciones con empresas que cumplen las indicaciones de dichas normas.

En este sentido, el sinceramiento contable, entendido como el proceso de corregir y ajustar la información financiera de años anteriores (Paúcar et al., 2021), ha sido ampliamente investigado, especialmente en el ámbito de las MiPymes, para reflejar con precisión su situación económica. Este proceso tiene como objetivos principales identificar y corregir errores, omisiones o manipulaciones en la información contable-financiera. Se pretende con esto asegurar una representación objetiva e insesgada de la situación económica y financiera de la empresa. Para tal fin, se hace necesaria la reconciliación de las cuentas contables con los balances, los libros mayores y los anexos correspondientes. Entre los aspectos que deben ser considerados, se incluyen los costos de ventas, los inventarios, las depreciaciones, las amortizaciones y los aportes de socios para futuras capitalizaciones.

Es criterio de Harianti et al. (2020), que la falta de conocimiento sobre registros contables constituye uno de los desafíos más significativos para las empresas, al dificultar la preparación y presentación de informes financieros. Esto se evidencia fundamentalmente, cuando contadores externos a la entidad, o nuevos empleados del departamento contable, necesitan ajustar o revisar balances generales acumulados. La falta de sistematización en el respeto a los principios contables y el apego a las normas, los cambios en el personal contable y las limitaciones de tiempo, pueden obstaculizar corrección de registros financieros de años anteriores.

Ramadhani y Hermawan (2022) también analizaron cómo las limitaciones de tiempo y la falta de conocimientos contables influyen negativamente en la calidad y la fiabilidad de los informes financieros en las MiPymes. Dada la naturaleza acumulativa de los balances generales, se requiere de un análisis vertical de la información histórica para lograr su adecuada presentación e interpretación, lo cual añade mayores desafíos al desarrollo de informes precisos en estos contextos.

Por otro lado, Trujillo et al. (2019) analizaron las dificultades asociadas a la aplicación de la normativa contable, en cuanto al cumplimiento de la legislación tributaria del Ecuador. Específicamente, identificaron discrepancias entre la implementación de las normas de contabilidad y las exigencias de la legislación fiscal. Al respecto, destacaron la importancia de reflejar los activos y pasivos relacionados con impuestos diferidos, en los estados financieros. Su estudio resaltó además, la necesidad de desarrollar procedimientos metodológicos fiscales que faciliten la inclusión de impuestos diferidos derivados de provisiones distintas a las más usuales (como cuentas incobrables y desmantelamientos), con el fin de evitar sanciones o ajustes derivados de una interpretación tributaria deficiente.

En algunos sectores, como el de las telecomunicaciones, se han identificado particularidades que influyen en la aplicación del sinceramiento contable. Zulfikar et al. (2022) desarrollaron una investigación en MiPymes de telecomunicaciones indonesias, mediante la cual identificaron desafíos específicos relacionados directamente con la naturaleza tecnológica y la rápida evolución del sector. Dada la acelerada depreciación de los equipos y productos tecnológicos y la constante necesidad de inversiones en infraestructura para mantener la competitividad, la gestión contable y la exactitud de los estados financieros se ven sensiblemente afectadas. Sin

embargo, comprobaron que aquellas MiPymes que lograron implementar estrategias de sinceramiento contable alcanzaron mejoras significativas tanto en su gestión financiera como en el cumplimiento de las normativas fiscales de ese país.

A partir de este análisis contextual, se desarrolló el presente estudio que tiene como objetivo desarrollar estrategias para sincerar la información financiera de años anteriores en las MiPymes del sector de telecomunicaciones en Ecuador. Se pretende así, mejorar la calidad de la información financiera disponible; facilitar los procesos de toma de decisiones y fortalecer la competitividad de las MiPymes mediante la correcta aplicación de estas normas y una adecuada reconciliación de los registros contables.

MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio realizado se considera como exploratorio y descriptivo, con enfoque mixto (cuantitativo-cualitativo). Específicamente, se llevó a cabo una revisión estructurada de los estados financieros de las MiPymes seleccionadas y se aplicaron técnicas estadísticas para analizar la alineación de las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana vigente, así como la frecuencia y magnitud de las discrepancias. Se realizó una revisión bibliográfica sobre las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana para identificar los requisitos y directrices concernientes al sinceramiento contable y se realizaron entrevistas con gerentes financieros de MiPymes, los cuales aportaron información complementaria y relevante sobre las prácticas contables y los desafíos relacionados con la implementación de las NIIF.

El estudio abarcó el universo temporal los últimos tres años de operación de las MiPymes, lo que permitió identificar y corregir errores contables acumulados en los estados financieros presentados en dicho período. Desde el punto de vista geográfico sectorial, la población de interés se delimitó en las MiPymes del sector de telecomunicaciones en la ciudad de Guayaquil.

Para la selección de la muestra se combinaron varias técnicas de muestreo en un proceso escalonado. En un primer momento, se desarrolló un muestreo no aleatorio, intencionado, para establecer los criterios de inclusión y seleccionar las empresas adecuadas para la conformación de la muestra. Se incluyeron únicamente aquellas empresas con operaciones permanentes dentro del sector de las telecomunicaciones, lo

que aseguró que los resultados fueran relevantes y específicos para el sector. Además, se eligieron MiPymes con no menos de tres años de operación continua, para garantizar información financiera suficiente, dado el alcance temporal propuesto en esta investigación. Finalmente, se seleccionaron empresas procesos formales de sinceramiento contable previos. La información fue verificada a partir de la consulta de los informes de auditoría interna, disponibles en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ecuador (<https://www.supercias.gob.ec/portalscvvs/index.htm>).

Para asegurar la representatividad y minimizar posibles sesgos, en una segunda etapa se aplicó un muestreo aleatorio estratificado. Dicho método permitió subdividir la población de MiPymes en estratos poblacionales y seleccionar aleatoriamente empresas dentro de cada estrato muestral, de acuerdo con la proporcionalidad de cada una de las subcategorías de empresas en el sector de telecomunicaciones. Como criterios de estratificación se utilizó el tamaño de la empresa (pequeñas y medianas), los subsectores dentro del sector de las telecomunicaciones y la ubicación geográfica dentro de Guayaquil.

Se obtuvo así una lista de todas las MiPymes que cumplieron 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 proporcionalidad y representatividad poblacional de cada estrato.

Dada la complejidad y extensión del estudio a realizar, se determinó un tamaño de muestra de 12 empresas. En la tabla 1 muestra la composición de los estratos seleccionados para el estudio, clasificados según tamaño de empresa, subsector dentro de las telecomunicaciones y ubicación geográfica dentro de 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, mediante técnicas estadísticas, para analizar la alineación con las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana. Los resultados cualitativos y cuantitativos se integraron mediante la triangulación de datos, con la comparación y contrastación de las percepciones y la realidad.

Los resultados de la evaluación permitieron identificar las necesidades específicas de

cada MiPyme en términos de sinceramiento contable y diseñar las estrategias individuales para suplir estas falencias. Dichas estrategias incluyeron la implementación de un software contable, la capacitación del personal competente y la realización de los ajustes contables necesarios. A continuación, se diseñó una estrategia global para la implementación de las propuestas específicas. Una vez implementada, se realizó la evaluación de la estrategia global para el sinceramiento contable de las MiPymes del sector de las telecomunicaciones de la ciudad de Guayaquil.

El proceso evaluativo fue realizado por un panel de ocho expertos, los cuales fueron escogidos a partir de una preselección de doce profesionales especializados en temas de contabilidad, fiscalidad y finanzas, así como experiencia previa demostrada en el área de sinceramiento contable. El coeficiente de conocimiento de los expertos (Kc) se determinó mediante una escala numérica 0 a 10, para expresar una medida del grado de dominio de cada experto en cada uno de los temas de estudio. Este valor se multiplicó por 0.1 para obtener el puntaje total de escala y facilitar el análisis comparativo entre los candidatos. Se evaluó además el coeficiente de argumentación (Ka) de cada experto, en base a la fundamentación aportada en cada una de sus opiniones. Este coeficiente se calculó a partir de los factores de influencia, cuyos pesos se muestran en la tabla 2.

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:

$$K = 0.5 (Kc. + Ka) \quad (1)$$

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. Con base en 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.

Se realizó un proceso evaluativo por etapas en cuyo primer momento los miembros del panel examinaron la alineación de la estrategia tanto con las NIIF como con la legislación tributaria ecuatoriana vigente. Esto requirió de la revisión y contraste de la documentación presentada y de las metodologías sugeridas con el cumplimiento de las normativas contables y legales en dichos documentos contables. Se verificó en cada caso el apego al cumplimiento de los requisitos regulatorios y normativos aplicables en cada una de las estrategias propuestas.

En la etapa número dos, los panelistas evaluaron la capacidad de las estrategias para mejorar la calidad y credibilidad de la información financiera de las MiPymes. Analizaron los métodos de implementación propuestos, como la capacitación del personal especializado y el uso de softwares contables, para determinar su efectividad en la mejora de la exactitud y la fiabilidad de los informes financieros. Los indicadores utilizados incluyeron la reducción de errores contables y la mejora en la transparencia de la información financiera.

La tercera y última etapa, se centró en el análisis del potencial impacto de la estrategia en la competitividad de las MiPymes de telecomunicaciones en el mercado de este sector. Los panelistas evaluaron la posible influencia de las estrategias propuestas en la eficiencia operativa, en la toma de decisiones financieras y en la posición competitiva de las empresas. Se evaluaron además, la viabilidad económica de las estrategias, la facilidad de su implementación y su sostenibilidad a largo plazo, como se muestra en la 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)

Los criterios se evaluaron mediante escala numérica entre uno y cinco, lo que facilitó el desarrollo del proceso evaluativo mediante el análisis estadístico de datos con escala ordinal.

RESULTADOS

Las NIIF proporcionaron directrices específicas y determinantes para el desarrollo del sinceramiento contable de información financiera de años anteriores. La NIIF 1, referida a la "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, incluye cómo ajustar los balances iniciales y presentar las informaciones comparativas. Por otra parte, la NIC 8, relacionada con las "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores", resultó relevante para la corrección de los errores cometidos en periodos anteriores, toda vez que detalla cómo deben identificarse y corregirse los errores presentes en estados financieros.

Por otra parte, desde la perspectiva de la legislación tributaria del Ecuador, se identificaron elementos que resultan fundamentales para el proceso de sinceramiento contable de las empresas. Los requisitos y obligaciones que las empresas ecuatorianas deben cumplir para la presentación de su información financiera y declaración fiscal, están consignados en el Código Tributario de Ecuador y en las normativas emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

En la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reglamentos, se establecen las bases para la determinación de todos los ingresos y gastos tributables, así como de las deducciones permitidas. La ley especifica además los plazos y procedimientos para la presentación de las declaraciones fiscales y para la subsanación de errores en estos documentos. Para la realización del sinceramiento contable, es necesario que los especialistas y directivos de las empresas garanticen que los ajustes en la información financiera histórica, respete las normas contables internacionales a la vez que cumple con lo legislado en el ámbito de las obligaciones fiscales locales.

Por otra parte, en la normativa fiscal ecuatoriana se incluyen disposiciones específicas sobre la corrección de errores y la presentación de declaraciones sustitutivas. Dichas disposiciones permiten a las empresas corregir declaraciones anteriores mediante el desarrollo de procedimientos estrictos para evitar sanciones y garantizar la aceptación

de los ajustes por parte del SRI. Por lo que resulta necesaria una comprensión profunda de las NIIF y de la legislación tributaria para poder realizar un sinceramiento contable efectivo que no acarree implicaciones fiscales.

Sin embargo, mediante las entrevistas realizadas a los gerentes financieros de las MiPymes seleccionadas, se identificó la falta de conocimiento y la escasa capacitación que tienen en relación con las NIIF. Tanto gerentes financieros como contadores manifestaron no poseer un entendimiento profundo de estas normas, lo cual obstaculiza su correcta implementación en sus empresas. Esta deficiencia acarreeó que incurriesen en errores frecuentes y divergencias en los estados financieros presentados, en detrimento de la transparencia y la fiabilidad de la información contable.

La capacitación deficiente limitó significativamente el cumplimiento de las NIIF por parte de las MiPymes y en consecuencia, al presentar estados financieros que no cumplen los estándares internacionales, vieron reducida su competitividad en el mercado. Por lo tanto, resultó evidente la necesidad de la implementación de programas de capacitación sistemática, que fortalecieran las competencias del personal contable y administrativo de estas empresas. Sin embargo, resulta importante destacar la necesidad de ajustar estos programas a la adecuación de las NIIF a las particularidades y desafíos del entorno contable de las MiPymes.

Las MiPymes enfrentaron igualmente carencias de recursos financieros y humanos, que limitan su capacidad para implementar los cambios contables que demandan las NIIF. Mediante las entrevistas se pudo conocer que muchas de estas empresas operan con presupuestos ajustados y no pueden permitirse contratar personal adicional o invertir en nuevas tecnologías. Aunque reconocen que invertir en softwares contables actualizados podría facilitar el cumplimiento de las NIIF, así como la contratación de consultoría externa, ambas alternativas son percibidas como demasiado costosas y hasta inalcanzables para muchas empresas pequeñas.

Esta realidad delimitó barreras financieras y de capacidades de contratación que constituyen debilidades inherentes a las MiPymes. Barreras que reducen sus posibilidades de realizar las mejoras necesarias en sus prácticas contables y la eliminación de las discrepancias y errores en su información financiera histórica. La falta de recursos impacta además en la implementación de programas periódicos de capacitación, lo cual exacerba los problemas derivados de la falta de conocimiento y

de habilidades por parte del personal contable.

Simultáneamente, se identificó una arraigada resistencia al cambio, tanto entre los empleados como entre los directivos de algunas de las MiPymes. Esta resistencia es particularmente fuerte en aquellas empresas que mostraron prácticas contables desactualizadas, instituidas durante años. En estos casos, los empleados y directivos a menudo perciben la adopción de nuevas normas contables, como una carga adicional que implica más trabajo y posibles complicaciones en los procesos contables existentes. La implementación efectiva de las NIIF se vió afectada por esta resistencia al cambio, la cual se constituyó en una sólida barrera.

Téngase en cuenta que la aceptación y la convicción resultan determinantes en el compromiso necesario para adoptar nuevas prácticas y sistemas contables actualizados. Para superar esta barrera, es fundamental promover una cultura organizacional que valore la mejora continua y la adaptación a los estándares internacionales y su importancia, a la par de la capacitación técnica que se pueda proporcionar. Para esto se requieren cambios organizacionales de alcance estratégico que incluyan la comunicación efectiva de los beneficios de las NIIF y el acompañamiento a los empleados durante el proceso de transición.

Todas estas limitaciones identificadas contribuyeron a la recurrente frecuencia de errores y omisiones frecuentes en las prácticas contables revisadas. En la tabla 4 se muestran los resultados del análisis de frecuencia y la magnitud de discrepancias entre las prácticas contables actuales de las MiPymes y los requerimientos de las NIIF.

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.

Respecto a la presentación de los Estados Financieros, resalta que más de la mitad (58.33%) de las empresas mostraron 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 las partes interesadas. 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 la tabla 5 se muestran las discrepancias de magnitud promedio y rango.

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

Como se puede verificar las 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 subestimaron o sobreestimaron el valor de sus activos fijos, lo cual distorsionó sus balances generales. Así mismo, las Provisiones y Pasivos Contingentes también mostraron 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.

La magnitud promedio de las discrepancias en la medición del Valor Razonable, alcanzó un 17.8%, lo cual indicó que las técnicas de valoración no se aplicaron correctamente y no fueron actualizadas con regularidad. Esto implicó una valoración distorsionada de los activos y pasivos lo cual, a su vez, sesgó las decisiones clave que se sustentaron en estos valores. Así mismo, la evaluación de la situación mostró variaciones significativas (ver Tabla 6), en los desafíos y barreras enfrentadas por las MiPymes en diferentes los estratos de la muestra.

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 de Internet	4	73.21%	Discrepancias en medición del valor razonable y revelación de información; dificultades con NIIF 15 para reconocimiento de ingresos.
	Servicios de Telefonía Móvil	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	3	50.00%	Menor frecuencia de discrepancias; problemas en valoración del inventario y contabilidad de

					arrendamientos; falta de capacitación específica.
Ubicación Geográfica	Norte de Guayaquil	4	68.57%		Dificultades en implementación de sistemas contables actualizados; problemas recurrentes con falta de recursos para consultoría externa.
	Centro de Guayaquil	5	56.43%		Mayor capacidad para cambios en prácticas contables; resistencia al cambio y falta de actualización en políticas contables.
	Sur de Guayaquil	3	63.21%		Problemas con capacitación y adaptación a las NIIF; limitaciones en recursos y soporte técnico.

Las empresas más pequeñas enfrentaron las mayores dificultades respecto a limitaciones de recursos, mientras que las medianas empresas demostraron una capacidad mejorada para la implementación de las NIIF, aunque enfrentaron en mayor medida otras limitaciones relacionadas con la presentación de estados financieros y el reconocimiento de ingresos. Por otra parte, en los subsectores territoriales y la naturaleza del servicio prestado, las discrepancias presentaron una dispersión evidente

que resaltó la concentración de problemas en la zona norte y la prestación de servicios de internet.

El 68.57% de las Mypimes ubicadas en la zona norte presentaron problemas para implementar sistemas contables y falta de recursos para contratar servicios externos de consultoría; mientras que, en las dedicadas a los servicios de internet, se identificaron discrepancias en la medición del valor razonable y la revelación de la información contable en un 73.21% de las empresas.

A partir de los hallazgos obtenidos hasta este punto, se pudieron identificar las necesidades más inmediatas de las MiPymes para mejorar sus prácticas contables con vistas al cumplimiento de las NIIF. Las discrepancias más frecuentes se encontraron en el reconocimiento y medición de activos y pasivos, la presentación de estados financieros y el reconocimiento de ingresos. A continuación, se listan los aspectos más relevantes que fueron contemplados para diseñar una estrategia efectiva de sinceramiento contable de información financiera de las MiPymes del sector de telecomunicaciones en la ciudad de Guayaquil.

1. Capacitación y conocimientos: Se observaron carencias de conocimientos relativos a las NIIF, en gerentes financieros y contadores que dificultaron la correcta implementación de estas normas.
2. Informatización de la contabilidad: Se identificó la necesidad de introducir sistemas de software contable para automatizar y estandarizar los procesos contables conforme a las NIIF, para reducir errores humanos y mejorar la precisión de los informes financieros.
3. Consultorías y asesorías: Tanto las restricciones financieras como la resistencia al cambio, afectaron el acceso y la frecuencia de consultorías y asesorías, como mecanismos de apoyo adicional para actualizar las prácticas contables conforme a las exigencias de las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana.
4. Revisión y actualización: Se pudo constatar la falta de implementación de protocolos de actualización de las políticas contables y la revisión regular de las valoraciones de activos y pasivos, para garantizar la precisión en la información contable que refleja la realidad económica de la empresa.

Cada una de estas deficiencias aportaron los elementos clave para el diseño de una estrategia de sinceramiento contable, adaptada al contexto de las Mypimes del sector tecnológico de la ciudad de Guayaquil, enfocada en la mejora de la precisión y fiabilidad de la información contable-financiera, el incremento de la transparencia y

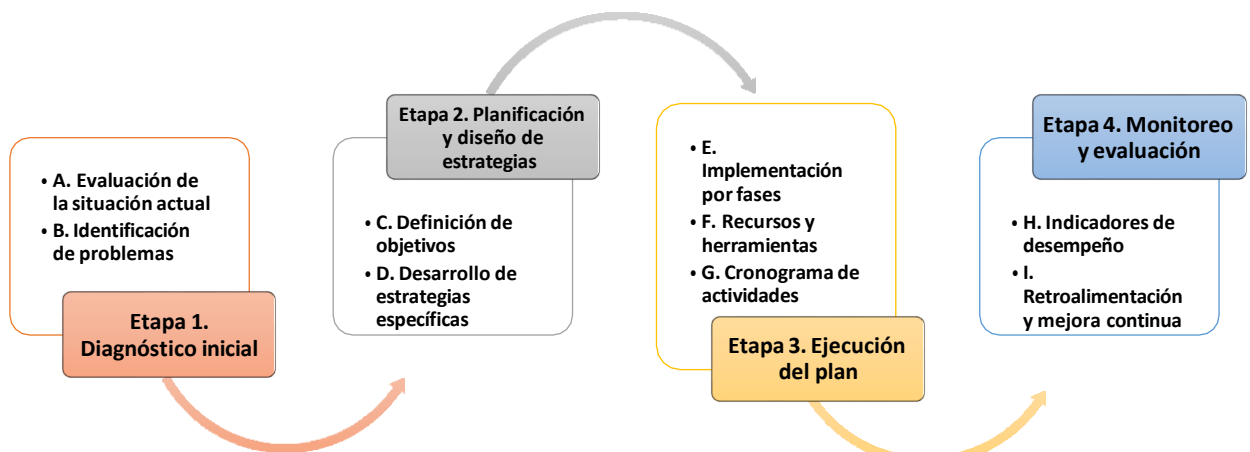
asegurar el cumplimiento de las normativas contables internacionales y tributarias vigentes en Ecuador.

Estrategia para el sinceramiento contable de la información financiera en MiPymes del sector de Telecomunicaciones de la Ciudad de Guayaquil.

Esta estrategia para el sinceramiento contable se diseñó con enfoque hacia la corrección de inconsistencias y discrepancias identificadas en la información financiera. La concepción fue direccionada hacia el logro de la conformidad conjunta con las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana. En la Figura 1 se presenta el diagrama de la estrategia, resumida en sus etapas y fases.

Figura 1.

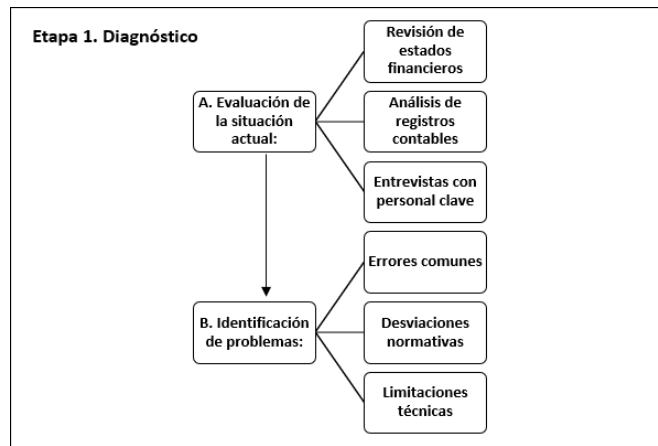
Etapas y fases de la estrategia propuesta



El diagnóstico inicial constituye la primera etapa de la estrategia, con el que se pretende evaluar la situación de los estados financieros de la empresa (como se representa en la Figura 2). En la evaluación de la situación actual, se realizarán entrevistas a expertos en contabilidad y legislación tributaria, así como a gerentes financieros de las MiPymes seleccionadas. Estas entrevistas permitirán identificar las prácticas contables actuales y los desafíos específicos relacionados con la implementación de las NIIF, identificando problemas comunes y áreas de mejora.

Figura 2.

Fases y pasos de la Etapa 1. Diagnóstico

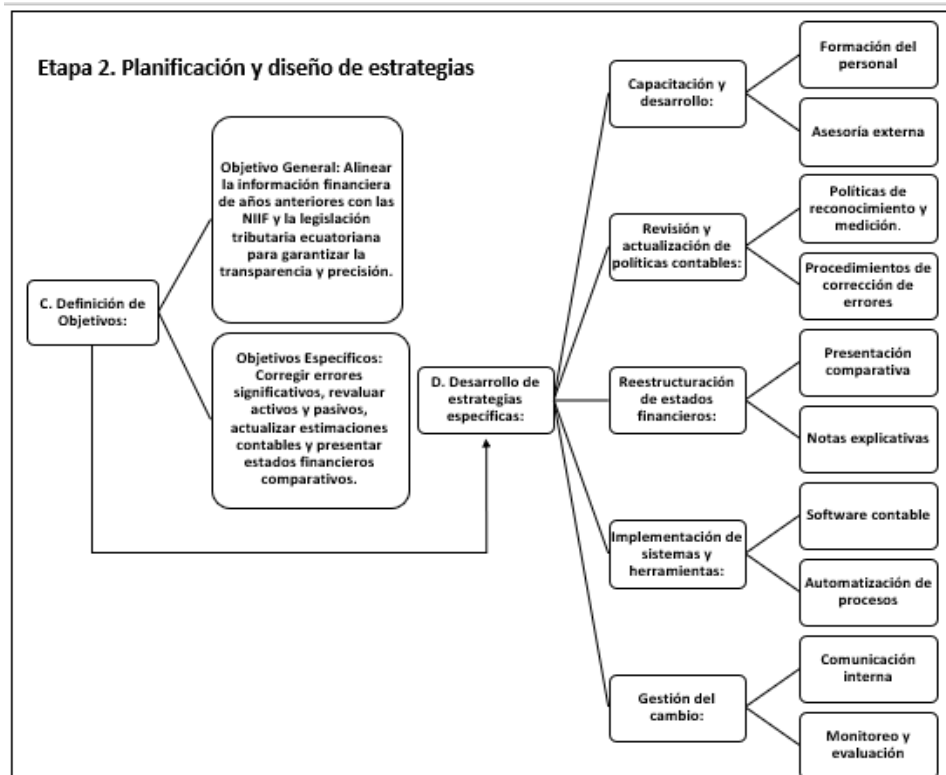


Se llevará a cabo una revisión exhaustiva de los estados financieros de las MiPymes, mediante técnicas estadísticas para analizar su alineación con las NIIF y la legislación tributaria ecuatoriana, a partir de la identificación de discrepancias y errores. Los resultados cualitativos (de las entrevistas) y los cuantitativos (de la revisión) se integrarán mediante la triangulación de la información, para proporcionar una comprensión completa de las prácticas contables y los problemas asociados. Se identificarán errores comunes y desviaciones normativas, mediante un análisis que abarque problemas asociados a la contabilización de costos de ventas, al manejo de inventarios, la depreciación de activos, así como limitaciones técnicas que dificultan el cumplimiento normativo.

La planificación y el diseño de las estrategias específicas constituyeron el centro de la segunda etapa, las cuales se concibieron desde la perspectiva de la corrección de los problemas identificados como se puede constatar en el diagrama de la Figura 3.

Figura 3.

Fases y pasos de la Etapa 2. Planificación y diseño de estrategias



La planificación y el diseño de estrategias tuvieron como objetivo general, alinear la información financiera de años anteriores con las NIIF y la legislación tributaria del Ecuador, dadas las singularidades del sector de las telecomunicaciones. Con esto se pretendió asegurar la transparencia y precisión en los informes financieros. Los objetivos específicos incluyeron corregir errores en el tratamiento de los costos de ventas y depreciación de activos, revisar la valoración de los inventarios intangibles y ajustar los informes financieros comparativos para reflejar adecuadamente las correcciones realizadas.

El primer paso para diseñar e implementar las estrategias específicas implica la capacitación y desarrollo del personal del área contable. Se requiere incorporar y desarrollar 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 métodos para el cálculo y registro de la depreciación acelerada de sus activos. En estos programas se combinan módulos

teóricos y prácticos, en los que se aplican recursos didácticos como manuales, casos prácticos o de estudio 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, semipresencial o en línea según se requiera. Paralelamente, se necesita contratar asesores externos, especializados en contabilidad de telecomunicaciones, para conducir las acciones de sinceramiento contable, realizar revisiones y auditorías de los estados financieros, y proporcionar recomendaciones para corregir las desviaciones y ajustes necesarios.

Por otra parte, revisar y actualizar las políticas contables, requiere desarrollar análisis comparativos detallados, entre las políticas actuales y las exigencias de las NIIF. Dicho proceso parte de la identificación de las discrepancias en las políticas existentes respecto a las NIIF, para poder identificar y realizar los ajustes que implica la alineación de las políticas internas, con las normativas internacionales. Esto implica la modificación de criterios para el reconocimiento y medición de activos y pasivos, la documentación de los cambios realizados y la actualización de los manuales de procedimiento contable. Es necesario diseñar nuevos procedimientos detallados para identificar y corregir errores en los registros contables, de manera que se establezca un protocolo para la revisión. Complementariamente, se debe establecer un sistema de control interno que estructure un proceso formal de corrección y documentación de ajustes.

Para la reestructuración de estados financieros, se utilizarán estados financieros comparativos que reflejen las correcciones y ajustes realizados. Esto implica la elaboración de versiones revisadas de los estados financieros anteriores y su presentación junto a los informes originales para el análisis comparativo. Estos informes contables deben incluir notas explicativas en las que se detallen los ajustes, su justificación e impacto en la situación financiera de la empresa, dadas las particularidades del sector y de la Mipyme específica.

El proceso de implementación de sistemas y herramientas comienza con la selección o desarrollo de un software contable que facilite, desde lo tecnológico, el tratamiento de los costos de ventas de servicios, la valuación de activos intangibles y los análisis de depreciación acelerada. Esta automatización de los procesos contables, progresiva

y personalizada de cada Mipyme, soportada en las nuevas tecnologías, facilitará la estandarización y optimización de las prácticas contables específicas. Para esto debe priorizarse la configuración del sistema, la capacitación del personal en el uso del nuevo software y sus interfases, la migración de datos y la integración con otros sistemas utilizados por la empresa.

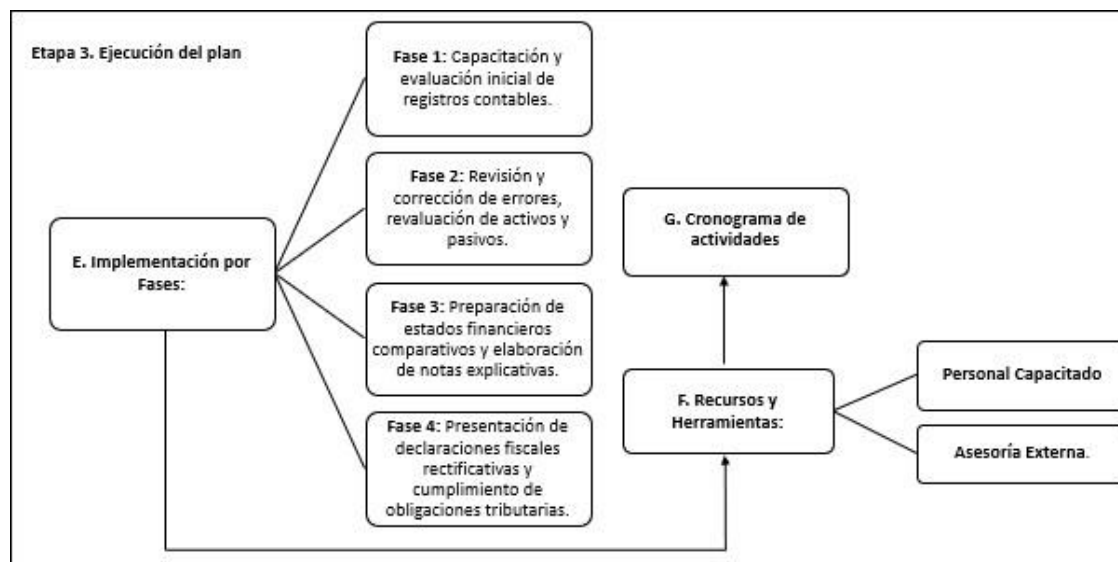
Tales cambios tan definitivos en cultura contable financiera de las Mipymes, deben ser integrados en la organización con la ayuda de un plan de comunicación interna. Estos procesos requerirán del uso de canales de comunicación diversos como correos electrónicos, boletines internos y reuniones de equipo, para facilitar la accesibilidad a la información y la necesaria retroalimentación dentro de la organización y con las partes interesadas. Estos canales se utilizarán para la difusión de mensajes y materiales informativos que expliquen la importancia del sinceramiento contable y los beneficios de las nuevas prácticas implementadas. La comunicación incluirá además el desarrollo de reuniones, talleres y sesiones informativas para presentar los cambios al personal, responder a sus preguntas y abordar sus inquietudes de manera directa.

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, en cada uno de los momentos de su puesta en práctica.

La etapa número tres, relativa a la ejecución del plan diseñado, se estructuró en cuatro fases, las cuales se muestran en la figura 4. Esta tercera etapa implica la materialización y puesta en práctica del diseño y planificación realizados.

Figura 4.

Fases y pasos de la Etapa 3. Ejecución del plan



La primera fase, se centra en la capacitación específica del personal contable y financiero, con la priorización de los aspectos clave propios de la contabilidad identificados para el sector de telecomunicaciones, así como de las necesidades específicas del capital humano especializado de cada Mipyme. Se nutre, por tanto, de los resultados generales y particulares obtenidos durante la primera parte de la fase D de la etapa anterior.

Para la segunda fase, se debe realizar la revisión y corrección de los errores detectados durante la revisión de la contabilización de los costos de ventas, de los activos intangibles y de la depreciación. Las correcciones se realizarán con el objetivo de alinear los registros contables con las NIIF y la legislación tributaria, de manera que se garantice la exactitud y la conformidad de la información financiera obtenida y publicada por las mipymes.

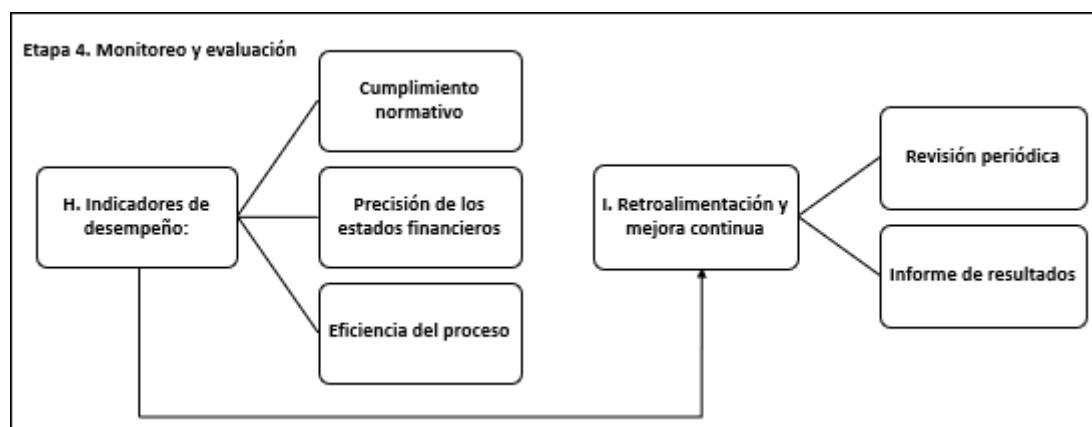
Los estados financieros comparativos se elaboran en la tercera fase, en los que deben reflejarse los ajustes y las correcciones realizadas. Se incluirán, además, las notas explicativas detalladas que legitiman el proceso, en las que se plasmará la información relevante que proporcione la transparencia necesaria a los ajustes efectuados. En la cuarta y última fase, se han de actualizar las obligaciones tributarias derivadas del

proceso, además de preparar y presentar las declaraciones fiscales rectificativas con apego a las normas. Toda la etapa está concebida para asegurar que todos los aspectos fiscales sean abordados de manera adecuada y de conformidad a la normativa vigente. La última etapa del proceso, denominada “Monitoreo y evaluación” se representa en la Figura 5.

Los procesos de monitoreo y evaluación del plan se sustentan en el cálculo de indicadores de desempeño clave, comenzando por el cumplimiento normativo, enfocado en los aspectos específicos del sector de telecomunicaciones para asegurar el alineamiento fiel a las normativas vigentes. Se evalúa así mismo la precisión y la transparencia de los estados financieros corregidos, con especial atención a los costos de ventas y la depreciación de activos intangibles. Con esta evaluación se pretende asegurar que las correcciones reflejen adecuadamente la situación financiera de las empresas. Bajo la misma premisa, se evalúa la eficiencia del proceso de sinceramiento en términos de tiempo y recursos, mediante la adaptación de los parámetros al contexto del sector, con el fin de optimizar la implementación del plan.

Figura 5.

Fases y pasos de la Etapa 4. Monitoreo y evaluación



Por otra parte, la retroalimentación y la mejora continua requieren de la realización de revisiones periódicas sobre el progreso del plan y el ajuste de las estrategias según las particularidades del sector de telecomunicaciones en general, y de la empresa en particular. Estas acciones de revisión se enfocan en la identificación de áreas de mejora y el perfeccionamiento sistemático de la efectividad de las estrategias implementadas.

Se requiere de la realización de informes detallados sobre la evolución del proceso de sinceramiento contable, los cuales proporcionarán la información necesaria para la evaluación de los avances del proceso y su impacto en la empresa. Mediante estos informes se espera facilitar la identificación de los éxitos y la jerarquización de los desafíos, para optimizar el proceso contable y establecer una cultura de mejora continua.

El sinceramiento contable es un proceso integral que requiere una planificación cuidadosa, recursos adecuados y un enfoque sistemático de escalamiento progresivo. Desde tal premisa, esta estrategia permitirá a las MiPymes del sector de telecomunicaciones de la ciudad de Guayaquil, cumplir con las NIIF y la legislación tributaria, incrementar la transparencia y precisión de su información financiera, mejorar su posicionamiento en el mercado y fortalecer su crecimiento y desarrollo sostenible.

Las particularidades que distinguen la estrategia propuesta se patentizan en la adaptación al sector de las telecomunicaciones y en el ajuste a las singularidades de las Mipymes de la Ciudad de Guayaquil que lo integran. En el caso específico del tratamiento de los costos de ventas, la estrategia aborda la contabilización concreta asociada a servicios en lugar de bienes tangibles. Así mismo, los procedimientos de valuación y contabilización de los activos intangibles se consideran como esenciales, dado que estos activos son fundamentales en el sector de las telecomunicaciones. Otro rasgo distintivos de la propuesta, radica en el tratamiento de la depreciación acelerada de equipos tecnológicos, la cual es característica que singulariza a este sector.

Validación de la estrategia mediante criterio de expertos

La evaluación de la estrategia para el sinceramiento contable de las mipymes del sector de telecomunicaciones de la Ciudad de Guayaquil, fue realizada por el panel de ocho expertos seleccionado mediante la metodología descrita en la sección de materiales y métodos del presente artículo. En la tabla 7 se resumen los resultados globales de la evaluación.

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

Criterio de evaluación	Experto No.								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 relacionado al cumplimiento de las NIIF y de la legislación ecuatoriana recibió la más alta puntuación, con una media ponderada de 4.40. Resultado este que indica el alto nivel de alineación de la estrategia con las Normas Internacionales de Información Financiera y la legislación tributaria ecuatoriana vigente. Los expertos destacaron que las medidas propuestas satisfacen los requisitos regulatorios y normativos de manera adecuada. También combinaron que la estrategia mejorará la precisión y fiabilidad de los informes financieros al calificar la calidad y credibilidad de la información financiera con una puntuación media de 4.15. Debe destacarse que solo uno de los expertos asignó una calificación media que resultó ser la más baja en este criterio.

La competitividad recibió una puntuación de 4.05, con una única calificación media y una máxima. El hecho de que el 87,5 % de las calificaciones resultasen positivas, indica

que el panel la reconoció como beneficiosa para la eficiencia operativa y el posicionamiento comercial de las MiPymes. La viabilidad económica alcanzó una calificación superior a la alcanzada en el criterio anterior, con 4.20 puntos y un 100% de puntuaciones superiores a 3. Esto indica que los panelistas estimaron que la estrategia presenta una buena relación coste-resultado lo que destacó la solidez de la propuesta en términos económicos.

Respecto a la facilidad de la implementación, recibió una puntuación igualmente positiva (4.05 como promedio ponderado), sin embargo, el resultado sugiere que algunos aspectos de la implementación de la estrategia pueden dificultar el proceso de sinceramiento contable. El último criterio fue evaluado con una puntuación de 4.35, la segunda más alta de todas las calificaciones promedio ponderadas registrada. Con esta calificación los expertos ratificaron que la estrategia tiene un alto potencial para mantenerse efectiva a lo largo del tiempo.

No obstante, los expertos recomendaron mejoras a la estrategia de sinceramiento contable, como las relacionadas al uso de herramientas tecnológicas modernas para una revisión más detallada de los estados financieros y los registros contables. De igual modo, aconsejaron profundizar y perfeccionar la capacitación del personal, mediante la inclusión de módulos prácticos específicos para el sector de telecomunicaciones, así como sesiones de actualización periódicas. Propusieron, además, incrementar el rigor del proceso de selección y contratación de asesores externos, que priorice elementos como la experiencia específica en la contabilidad del sector de las telecomunicaciones. Con relación a la revisión y actualización de políticas contables, recomendaron realizar análisis más exhaustivos que permitan identificar las brechas, detectar discrepancias y prevenir futuros incumplimientos de las normas.

Los panelistas también propusieron realizar un análisis costo-beneficio a la implementación de sistemas y herramientas contables, además de ejecutar una prueba piloto antes de contratar el nuevo software. Aconsejaron en este contexto, la priorización de las áreas críticas que requieren de automatización, en base a las vulnerabilidades de la empresa.

Finalmente, recomendaron fortalecer el sistema de monitoreo y evaluación con métricas cualitativas y KPIs para una revisión más completa del impacto de la estrategia. Con la valoración general positiva emitida respecto a todos los criterios

evaluados, los panelistas validaron la factibilidad y potencialidades de la estrategia para desarrollar el sinceramiento contable de las MiPymes del sector de telecomunicaciones a partir del cumplimiento de las NIIF y de la legislación ecuatoriana.

DISCUSIÓN

La falta de conocimiento y capacitación en temas relacionados con las NIIF que se evidenció constituye una barrera característica para las MiPymes del sector de las telecomunicaciones en Guayaquil. Este hallazgo es consistente con los resultados de estudios realizados en otros países en desarrollo, como el de Arrieta et al. (2023), quienes identificaron deficiencias similares en la formación técnica de los profesionales contables como un obstáculo para la implementación efectiva de las normativas internacionales referentes a la elaboración y presentación de informes financieros.

Por otra parte, en el presente estudio se identificaron además limitaciones de recursos financieros y humanos, que afectan la implementación de las NIIF, barrera que no resulta privativa de las MiPymes ecuatorianas. Investigaciones como la de Perera y Chand (2015) mostraron 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 situaciones restrictivas impactan negativa y directamente en la capacidad de las empresas para realizar las inversiones necesarias en capacitación y adquisición o desarrollo de softwares contables y ralentiza los procesos de actualización de los sistemas y procesos de sinceramiento contable.

La resistencia al cambio identificada entre empleados y directivos de las MiPymes del sector de las telecomunicaciones de Guayaquil, principalmente por parte de los de mayor trayectoria, es también un fenómeno documentado por la literatura especializada en múltiples contextos. Por ejemplo, Sellami y Gafsi (2018), encontraron que la resistencia al cambio organizacional es una barrera común a la hora de implementar nuevas normativas contables, especialmente en para los especialistas de la contabilidad y las finanzas de empresas con prácticas instituidas por años. Esta

resistencia generalmente se asocia con la percepción de que adoptar nuevas normas implicará una carga adicional innecesaria e injustificada.

Entre las discrepancias más frecuentes en la información financiera de las Mipymes que constituyeron la muestra, se identificaron las relacionadas con el reconocimiento y valoración de activos y pasivos. Una problemática similar fue observada por Ylä-Kujala et al. (2023), quienes afirmaron que las MiPymes enfrentan dificultades comunes al momento de valorar sus activos intangibles y sus pasivos contingentes, principalmente debido a la complejidad de las normativas internacionales y a la falta de capacitación y experiencia en su aplicación. La inadecuación en estos aspectos provoca representaciones inexactas de la situación financiera de las empresas, lo que resulta común a pequeñas y medianas empresas ubicadas en países de regiones económicamente menos desarrolladas.

Por lo que se refiere a la presentación de estados financieros y el reconocimiento de los ingresos, estas deben ser consideradas también como áreas críticas. Al respecto Laguna et al. (2020) afirman que las MiPymes en América Latina enfrentan dificultades en la correcta aplicación de NIIF 15 y esto se refleja en la presentación de sus estados financieros. Por otra parte, las dificultades en la presentación y aplicación de los principios de reconocimiento de ingresos pueden derivar en informes financieros sesgados, que no reflejan la situación económica real de la empresa.

Las discrepancias en la valoración de los activos fijos resultaron ser recurrentes en las Mipymes estudiadas, aspecto que registró la mayor magnitud promedio. En base a dicho resultado se puede afirmar que los especialistas en contabilidad y finanzas de estas empresas están subestimando o, por el contrario, supervalorando sus activos fijos, lo que en consecuencia distorsiona el balance general de la empresa. No es este un hallazgo aislado; investigaciones previas ya señalaron las dificultades que enfrentan las pequeñas empresas para realizar apreciaciones precisas de sus activos, sobre todo cuando no llevan a cabo revalorizaciones periódicas o aplican incorrectamente las tasas de depreciación (Damak-Ayadi et al., 2020; Ikem et al., 2021).

Para abordar este problema en las MiPymes del sector de telecomunicaciones, la estrategia propuesta para sincerar su información contable de años anteriores se

estructuró en cuatro fases: diagnóstico inicial, planificación y diseño de estrategias, ejecución del plan y, finalmente, monitoreo y evaluación. Tras someter la propuesta a la evaluación de un panel de expertos, los resultados obtenidos fueron positivos y alentadores. Las calificaciones recibidas permitieron verificar la viabilidad de la estrategia y su relevancia para incrementar la precisión y confiabilidad de los informes financieros de las MiPymes. Además, la propuesta se refuerza al estar alineada con investigaciones anteriores, que remarcan la importancia de contar con asesoría especializada al implementar estándares contables internacionales (Ismail et al., 2023).

CONCLUSIONES

La dilucidación exhaustiva en torno al análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la legislación tributaria ecuatoriana, develó una notable disparidad en su comprensión e implementación, por parte de las MiPymes pertenecientes al sector de las telecomunicaciones. Los especialistas y directivos financieros convergieron en la premisa de que la insuficiente capacitación, junto con una escasa familiarización con las NIIF, constituyen barreras significativas para estas entidades. Tales limitaciones se manifiestan en la inexactitud de sus estados financieros, lo cual compromete la transparencia y la confiabilidad de su contable.

La evaluación de las prácticas contables actuales permitió identificar a la escasez de recursos financieros y humanos como otra de las barreras que limita la capacidad de las MiPymes para implementar las NIIF. En muchos casos, estas empresas operan con presupuestos ajustados, lo que dificultó tanto la inversión en tecnología como la posibilidad de contratar asesorías y consultorías especializadas, que resultan determinantes para una correcta implementación de estas normas. Realidad que reveló la urgencia de estas empresas por soluciones accesibles que faciliten el perfeccionamiento de sus sistemas contables respecto a las exigencias internacionales.

La resistencia al cambio fue señalada como un desafío adicional dentro de las propias organizaciones, manifestada por especialistas del área contable financiera y por directivos, quienes identificaron la adopción de las NIIF como una carga extra, en lugar de una oportunidad para mejorar la competitividad. Superar este obstáculo requiere no solo de capacitación técnica, sino también de un cambio en la cultura organizacional que promueva la mejora continua y la adaptación a estándares internacionales. Además, es fundamental comunicar con claridad los beneficios de las NIIF y ofrecer apoyo constante durante la transición.

El examen de las prácticas contables desveló discordancias sustanciales en el reconocimiento y valoración de los activos intangibles y pasivos, en la identificación de ingresos y en la configuración de los estados financieros. Tales discrepancias incidieron negativa y directamente en la representación fidedigna de la situación financiera de las organizaciones, lo cual significó la necesidad de una revisión rigurosa y una actualización sistemática de sus directrices contables.

La estrategia de sinceramiento contable se diseñó a partir de las inconsistencias identificadas y la consulta de la bibliografía especializada, mediante un enfoque integrador. El panel de expertos destacó la validez de la propuesta al aportar un marco adecuado para la formación sistemática del personal, la implementación de softwares contables adecuados y asequibles, la contratación de consultoría externa y la revisión periódica de las políticas contables. Los panelistas también aportaron sugerencias relevantes para el perfeccionamiento de la estrategia, en aspectos relacionados con la capacitación, la elección del software y el rigor en el análisis para la selección y contratación de asesorías externas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 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.


DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Valeria Fernanda Cuenca Córdova, con C.C: # 0105378632 autor del trabajo de titulación: *Estrategias de sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en MIPYMES del sector de telecomunicaciones*, previo a la obtención del grado de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de graduación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 14 de octubre de 2024

f.  Firmado electrónicamente por:
**VALERIA FERNANDA
CUENCA CORDOVA**

Nombre: Valeria Fernanda Cuenca Córdova

C.C: 0105378632

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Estrategias de sinceramiento contable de información financiera de años anteriores en MIPYMES del sector de telecomunicaciones		
AUTOR:	ING. VALERIA FERNANDA CUENCA CORDOVA		
REVISOR/TUTOR:	PH D. Eduardo Andrés Guzmán Barquet, Ing.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
TITULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
FECHA PUBLICACIÓN:	14 de octubre del 2024	No. DE PÁGINAS:	51
ÁREAS TEMÁTICAS:	CONTABILIDAD, AUDITORIA.		
PALABRAS CLAVES/KEYWORDS:	sinceramiento contable, Normas Internacionales de Información Financiera, MiPymes, telecomunicaciones, legislación tributaria.		
RESUMEN			
<p>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.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: 0960976447	E-mail: valeria.cuenca@cu.ucsg.edu.ec	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: María Mercedes Baño Hifóng		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext. 2767		
	E-mail: maria.bano@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			