

UNIVERSIDAD & SOCIEDAD

INFLUENCIA

DEL CUMPLIMIENTO CONTABLE EN LA ESTABILIDAD EMPRESARIAL

INFLUENCE OF ACCOUNTING COMPLIANCE ON BUSINESS STABILITY

Wilmer Medardo Arias Collaguazo ^{1*}

E-mail: ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1438-4012>

Carlos Wilman Maldonado Gudiño ¹

E-mail: ui.carlosmaldonado@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8784-211X>

Luis Germán Castro Morales ¹

E-mail: ui.luiscastro@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7521-923X>

Andrea Abigail Quevedo Ati ¹

E-mail: andreaqa03@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-9965-5634>

¹Universidad Regional Autónoma de Los Andes. Ecuador.

*Autor para correspondencia

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Arias Collaguazo, W. M., Maldonado Gudiño, C. W., & Castro Morales, L.G. (2025). Influencia del cumplimiento contable en la estabilidad empresarial. *Universidad y Sociedad* 17(S1). e5490.

RESUMEN

La formalidad contable ha garantizado la transparencia, la confiabilidad institucional y la sostenibilidad empresarial. En Ecuador, la presentación del balance inicial ha constituido una práctica de obligación legal que permite a las autoridades supervisar la situación financiera de las empresas y evaluar su capacidad de operación continua. Sin embargo, no todas las compañías han cumplido oportunamente con este requisito, lo que podría afectar su estatus legal y operativo. Por ello, el presente estudio se orientó en analizar la relación entre la presentación del balance inicial y la situación legal de las empresas registradas en Ecuador y su influencia en la continuidad jurídica y operativa de las organizaciones. Para ello, se desarrolló un análisis cuantitativo de tipo censal, al emplear una base de datos secundaria de empresas registradas ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del país. Por consiguiente, se aplicó un análisis descriptivo y estadísticos para identificar asociaciones significativas entre esta relación. Los resultados evidenciaron que las empresas que cumplieron con la presentación del balance inicial mantuvieron mayoritariamente su estatus activo. Mientras que aquellas que no lo realizaron mostraron mayor tendencia a procesos de disolución, cancelación o inactividad. En consecuencia, se concluyó que el cumplimiento de esta obligación contable constituye un determinante vital de la continuidad jurídica y operativa de las empresas. Por tanto, se ha sugerido la necesidad de fortalecer los mecanismos internos de control y las acciones de fiscalización estatal para fomentar la formalidad contable desde etapas tempranas de la actividad empresarial.

Palabras clave: Continuidad jurídica, Responsabilidad empresarial, Supervisión financiera, Sostenibilidad empresarial, Gobernanza corporativa.

ABSTRACT

Accounting formality has been a pillar that has guaranteed transparency, institutional reliability, and corporate sustainability. In Ecuador, the presentation of the initial balance sheet has been a legally required practice that allows authorities to monitor the financial situation of companies and assess their continued operating capacity. However, not all companies have complied with this requirement in a timely manner, which could affect their legal and operational status.



Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 4.0.

Therefore, this study focuses on analyzing the relationship between the presentation of the initial balance sheet and the legal status of companies registered in Ecuador and its influence on the legal and operational continuity of organizations. To this end, a quantitative census-type analysis was conducted using a secondary database of companies registered with the country's Superintendency of Companies, Securities, and Insurance. Consequently, a descriptive and statistical analysis was applied to identify significant associations between this relationship. The results showed that companies that complied with the presentation of the initial balance sheet largely maintained their active status. While those that did not comply with this requirement showed a greater tendency toward resolution, cancellation, or inactivity processes. Consequently, it is concluded that compliance with this accounting obligation is a vital determinant of the legal and operational continuity of companies. Therefore, the need to strengthen internal control mechanisms and state oversight actions has been suggested to promote accounting formality from the early stages of business activity.

Keywords: Legal continuity, Corporate responsibility, Financial oversight, Business sustainability, Corporate governance.

INTRODUCCIÓN

El balance inicial constituye un estado financiero fundamental en el momento de creación de una empresa (Chimborazo et al., 2021). Este informe proporciona una visión precisa de los activos, pasivos y patrimonio desde el inicio de las operaciones, al funcionar como un instrumento esencial para evaluar el desempeño financiero futuro de la entidad.

Más que un simple registro contable, el balance inicial tiene un valor legal, ya que establece formalmente la situación financiera de la empresa (Villacís & Moreno, 2021). La exactitud de este documento desde su elaboración inicial suele influir significativamente en la posición legal de la empresa y en el cumplimiento de las normativas vigentes.

La relevancia del balance inicial se extiende a diversos grupos de interés, al incluir a inversionistas, acreedores y entidades reguladoras. Para los inversionistas, el balance inicial permite conocer la capitalización y la estructura de activos de la empresa desde el inicio. En el caso de los acreedores, su relevancia radica en evaluar la solvencia de la entidad y su capacidad de cumplir con los compromisos financieros (Granda, 2021). Por su parte, las entidades reguladoras consideran este informe como un indicador vital para determinar la conformidad de la empresa con la normativa vigente y evaluar su situación financiera inicial.

En Ecuador, la normativa establece la obligatoriedad de presentar el balance inicial durante la constitución de la empresa. Este requisito legal no solo tiene un carácter formal, sino que también asegura que la empresa cumpla con los procedimientos contables y regulatorios establecidos, al constituir un paso esencial para reconocer la existencia legal de la entidad (Villavicencio & Villarreal, 2025).

Presentación de los fundamentos teóricos

Desde la perspectiva teórica, el balance inicial se concibe como una herramienta para promover la transparencia financiera desde el inicio de la empresa (Saltos et al., 2025). Esta transparencia contribuye a reducir la desconfianza en la relación de agencia entre los administradores de la empresa y los grupos de interés. La divulgación temprana de información financiera permite a los principales supervisar las actividades de los agentes, al minimizar posibles conflictos de interés. En este sentido, el balance inicial se configura como la primera divulgación contable que refleja la posición financiera inicial y demuestra la intención de la empresa de mantener prácticas transparentes.

Además, el balance inicial representa un acto de responsabilidad anticipada, al evidenciar cómo se constituye el capital inicial y cuáles son los compromisos y recursos financieros de la empresa. La rendición de cuentas desde el inicio promueve una cultura organizacional basada en la transparencia y el cumplimiento, al fortalecer la confianza entre la empresa y sus partes interesadas.

Existe una relación estrecha entre la calidad de la información financiera, el cumplimiento de las regulaciones y la gestión administrativa. Un balance inicial elaborado con precisión asegura el cumplimiento de la normativa contable y del sector, al evitar sanciones legales y promover la estabilidad de la empresa. La veracidad de los datos contenidos en este informe constituye un requisito fundamental para garantizar el cumplimiento regulatorio y la correcta gestión financiera a lo largo de la vida de la empresa (Burgo et al., 2025).

Revisión de la investigación empírica existente

La evidencia empírica indica que la exactitud y fiabilidad de los estados financieros, incluido el balance inicial, se asocian con la protección frente a problemas legales y financieros (García, 2023). Las empresas que presentan información financiera transparente y precisa reducen el riesgo de enfrentar litigios o problemas de insolvencia. Al ser el primer registro que refleja la situación financiera de la entidad, el balance inicial establece un precedente para los informes futuros y suele indicar posibles riesgos si no se elabora correctamente.

La transparencia financiera, iniciada con un balance inicial claro, se vincula con mejores prácticas de gobernanza

y con la creación de confianza entre los inversionistas. Esta confianza incrementa la probabilidad de favorecer la atracción de inversión y el fortalecimiento de la valoración de la empresa. No obstante, existe una limitación en la investigación empírica respecto a la influencia directa del balance inicial sobre la situación legal de las empresas, especialmente en situaciones específicas como el ecuatoriano, al evidenciar la necesidad de estudios orientados a este ámbito (Becerra & Narváez, 2025).

Por tanto, comprender cómo el balance inicial impacta la situación jurídica de las empresas es esencial para gestionar de manera proactiva el cumplimiento regulatorio y minimizar riesgos legales derivados de inconsistencias en los informes financieros (Castrellón et al., 2021). Reconocer la relevancia legal del balance inicial permite a las empresas priorizar su correcta elaboración y presentación. De modo que asegura el cumplimiento de las normas establecidas por las autoridades reguladoras y evita posibles sanciones o conflictos legales.

El presente estudio aporta conocimiento valioso al analizar la relación específica entre el balance inicial y la situación legal de las empresas en Ecuador, un contexto caracterizado por situaciones y oportunidades particulares en materia de regulación financiera (Chimborazo et al., 2021). Este análisis no solo contribuye a la literatura académica, sino que también ofrece información práctica para la formulación de políticas que promuevan la transparencia financiera y faciliten la constitución de empresas, al garantizar el cumplimiento legal desde su inicio.

El balance inicial: una base para la situación legal

El balance inicial constituye un informe financiero formal que se fundamenta en la ecuación contable básica: Activos = Pasivos + Patrimonio. Comprender sus componentes y clasificaciones permite evaluar la estructura financiera inicial y sus posibles implicaciones legales (López, 2023). Los activos representan los recursos disponibles para la empresa, clasificándose en corrientes y no corrientes según su liquidez. Los pasivos reflejan las obligaciones de la entidad, también diferenciados entre corrientes y no corrientes. Mientras que el patrimonio corresponde a la inversión de los propietarios en la empresa (Blas, 2025).

La ecuación contable debe interpretarse dentro del marco de los principios contables y legales, al asegurar que el balance refleje fielmente la situación económica de la empresa. Un desequilibrio puede indicar errores contables o intentos de ocultar información, con implicaciones legales significativas.

Por tanto, la legislación ecuatoriana establece plazos específicos para la presentación del balance inicial, al constituir un requisito para que la empresa sea reconocida legalmente. Los formatos y plataformas digitales

disponibles facilitan el cumplimiento de esta obligación y evidencian una tendencia hacia la digitalización de los procesos contables y regulatorios.

El balance inicial funciona como prueba documental legal que demuestra la situación económica inicial, al incluir la solvencia y los límites de capital establecidos por la normativa. La presentación de información incompleta o incorrecta suele derivar en sanciones administrativas, impugnaciones legales o cuestionamientos sobre la existencia y operación de la empresa. Por ello, se recomienda contar con profesionales capacitados en la elaboración y auditoría de este documento, al garantizar su veracidad y conformidad con las exigencias contables y legales (Marca & Torres, 2025).

Transparencia financiera, rendición de cuentas e implicaciones legales

El balance inicial simboliza el primer acto de transparencia financiera de la empresa, constituyéndose en un referente para evaluar su desempeño, crecimiento y estabilidad futura. Un balance inicial claro y transparente fortalece la confianza de los inversionistas y otras partes interesadas, al facilitar la obtención de financiamiento y establecer buenas prácticas de gobernanza desde el inicio.

La normativa ecuatoriana impone obligaciones legales a las empresas para mantener registros precisos y verificables, al asegurar la exactitud del balance inicial. Los fundadores y administradores son responsables legalmente por este informe, y la falta de cumplimiento puede derivar en sanciones, responsabilidades personales y disputas legales. La autoridad reguladora puede imponer multas y cuestionar la validez de la empresa ante errores u omisiones significativos en el balance inicial.

En función de lo antes mencionado, el presente estudio se centra en analizar la relación entre la presentación del balance inicial y la situación legal de las empresas en Ecuador. La pregunta principal que guía la investigación es: ¿Existe una relación significativa entre la presentación del balance inicial y la situación legal de la empresa? Para abordarla, se plantean las hipótesis: la nula, que postula la inexistencia de relación significativa, y la alterna, que plantea la existencia de dicha relación.

El propósito de la investigación es determinar si la correcta elaboración y presentación del balance inicial influye directamente en el cumplimiento normativo y en la estabilidad jurídica de las organizaciones. Los resultados de este análisis aportan evidencia empírica que permite comprender la necesidad del balance inicial en el entorno legal ecuatoriano y brindarían información útil tanto a académicos como a profesionales del ámbito contable y jurídico.

MATERIALES Y MÉTODOS

El presente trabajo se elaboró bajo un enfoque mixto o cuali-cuantitativo, al poner en práctica el análisis numérico sobre la base de datos, al mismo tiempo que se realiza una interpretación contextual sobre los resultados (Zhang et al., 2023). El alcance de la investigación desarrollada abarcaba desde un nivel descriptivo, centrado en la caracterización de las variables de mayor historia de las compañías que fueron registradas en Ecuador hasta un nivel correlacional. En el que se podían encontrar asociadas posibles relaciones significativas entre variables, al emplear pruebas estadísticas como la del Chi-cuadrado.

El estudio se sustentó en un método de orden teórico del conocimiento, que permitió identificar, analizar e interpretar las relaciones existentes entre variables categóricas relacionadas con el funcionamiento empresarial. La técnica empleada fue documental, sustentada en el análisis de una base de datos secundaria de carácter público. La información se obtuvo de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, específicamente de su portal de datos abiertos, lo cual garantizó la confiabilidad y actualidad de la información utilizada.

La población de estudio estuvo constituida por el total de 218431 registros correspondientes a las compañías activas, inactivas, en procesos de disolución o cancelación, según consta en el repositorio oficial de la Superintendencia. A continuación, en la tabla 1, se presenta la distribución porcentual de esta población según su situación legal.

Tabla 1: Distribución de la población estadística de las compañías en Ecuador.

Situación Legal	Frecuencia	Porcentaje (%)
Activa	173.296	79,34%
Disolución y liquidación oficio inscrita en RM	27.943	12,79%
Disolución y liquidación de pleno derecho insc. RM	8.121	3,72%
Disolución y liquidación oficio no inscrita en RM	6.182	2,83%
Inactiva	829	0,38%
Disolución y liquidación anticipada inscrita RM	681	0,31%
Disolución y liquidación antic. No inscrita en RM	563	0,26%
Disolución y liquidación de pleno derecho no ins RM	290	0,13%
Cancelación permiso operación - oficio inscrita RM	218	0,10%
No sujeto a control y vigilancia de scvs art 432	158	0,07%
Cancelación permiso operación - oficio no inscrita	76	0,03%
Cancelación permiso operación - volunt inscrita RM	56	0,03%
Cancelación permiso operación - volunt no inscrita	10	0,00%
Depurado/eliminado por duplicidad	8	0,00%
Total	218.431	100%

Fuente: Superintendencia de compañías, valores y seguros (2025).

En este estudio no se aplica una muestra, ya que se tuvo acceso a la totalidad de la población disponible en la base de datos abierta. Este enfoque censal fue posible debido al carácter accesible y completo del repositorio utilizado, lo que permitió trabajar con la información íntegra sin necesidad de recurrir a técnicas de muestreo.

De igual modo, el procedimiento metodológico se realizó varias fases, en primer lugar, se accedió a la base de datos de la Superintendencia de Compañías, al procesarse mediante herramientas de análisis. Posteriormente, se efectuó una depuración preliminar de los datos, al estandarizar los nombres de las variables y los valores correspondientes a los datos categóricos.

Luego, se construyeron tablas de frecuencias, absolutas y relativas, para variables como la región, el tipo de compañía, la presentación del balance inicial y la situación legal. Se realizó una prueba de Chi-cuadrado de independencia

para determinar la posible asociación entre variables, en especial entre la presentación del balance inicial con la situación legal, lo que permite concluir con inferencias a partir de los datos que se han podido observar. Para calcular la frecuencia esperada se aplicó la siguiente fórmula estadística (ver formula 1) clásica para tablas de contingencia:

$$F_e = \frac{RT \times CT}{n} \quad (1)$$

Donde F_e representa la frecuencia esperada en la celda RT es el total de la fila CT es el total de la columna n es el total general de casos. En el caso para obtener la prueba de Chi-cuadrado, se aplicó la siguiente expresión matemática (ver ecuación 2):

$$ch = \sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e} \quad (2)$$

Donde f_o representa la frecuencia observada y f_e la frecuencia esperada en cada celda de la tabla de contingencia.

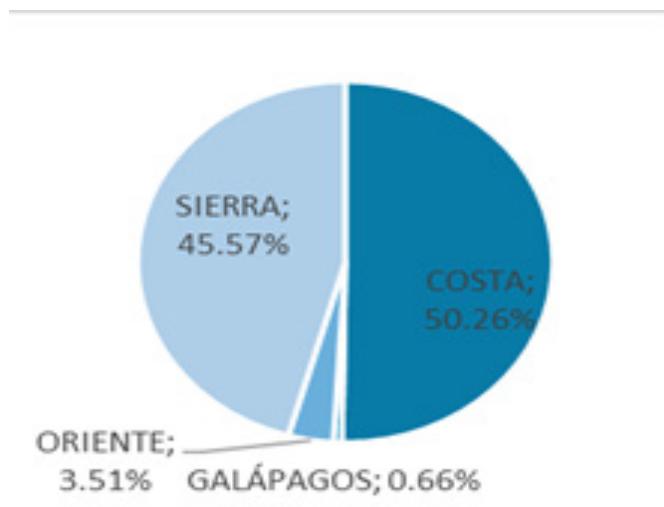
RESULTADOS-DISCUSIÓN

Resultados descriptivos

Las estadísticas permiten identificar patrones, concentraciones o áreas potenciales de problemática de cada una de las situaciones de las compañías. Por tanto, constituye un punto de partida relevante para posteriores análisis inferenciales. Por consiguiente, se procede a analizar en detalle algunas de las variables más representativas que se generan a partir del registro empresarial, con el determinado propósito de conocer mejor la estructura de las empresas y la forma de su comportamiento en el Ecuador.

En primer lugar, se analiza la variable correspondiente a la distribución de las empresas por región y, luego, se analiza el tipo de sociedad adoptado (ver figura 1). Acto seguido, se analiza el cumplimiento normativo de la presentación del balance de apertura y, la situación legal de las empresas. Para la presentación de los resultados descriptivos se hace uso de gráficos estadísticos que facilitan una interpretación visual y comparativa de los datos.

Fig 1: Distribución por regiones de las compañías del Ecuador.

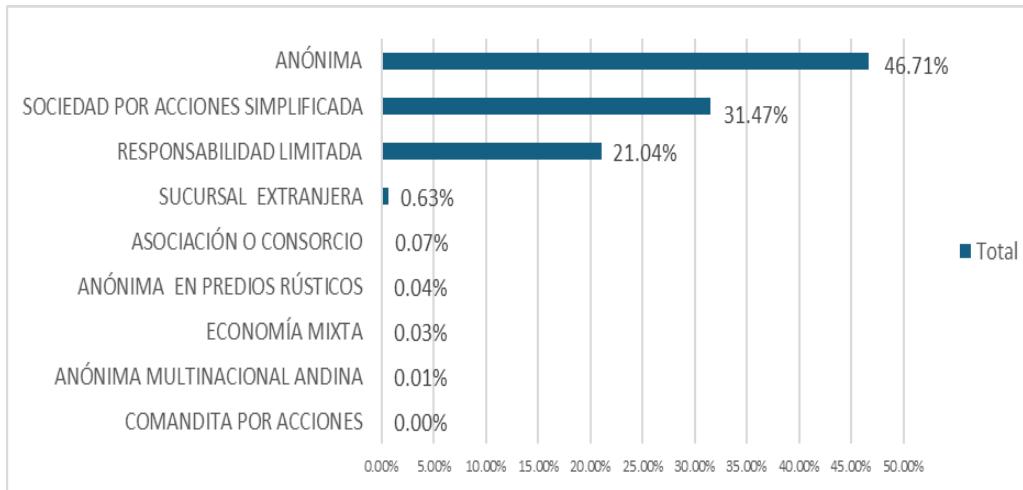


Fuente: Superintendencia de compañías, valores y seguros (2025).

La distribución de las compañías por región en el Ecuador, según el gráfico presentado, evidencia una concentración mayoritaria en la región Costa, donde se ubica el 50.26% del total de empresas registradas. Le sigue la región Sierra, con un 45.57%, lo que indica que estas dos regiones albergan juntas más del 95% del total de compañías del país. Esta distribución refleja una marcada concentración empresarial en las zonas más pobladas y desarrolladas del país, al destacar el peso económico de la Costa y la Sierra en la actividad empresarial ecuatoriana.

En el siguiente gráfico de barras muestra la distribución porcentual de los distintos tipos de compañías registradas en el Ecuador (ver figura 2). Se observa que el tipo Anónima es el más predominante, al representar el 46.71% del total, seguido por las Sociedades por Acciones Simplificadas (S.A.S.) con un 31.47% y las compañías de Responsabilidad Limitada con un 21.04%.

Fig 2: Distribución por tipo de compañías en el Ecuador.

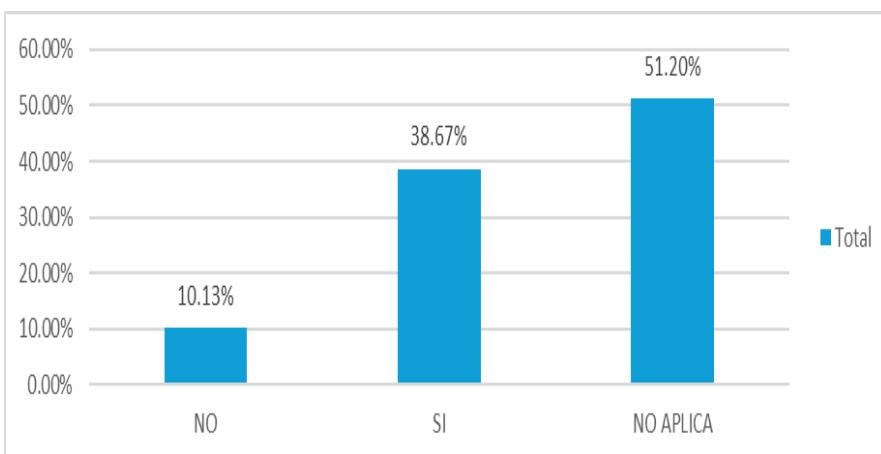


Fuente: Superintendencia de compañías, valores y seguros (2025).

En conjunto, estos tres tipos concentran más del 99% de las empresas. De modo que evidencia una clara preferencia por estas formas societarias debido a su flexibilidad legal y operativa. En contraste, otros tipos de distribución presentan una participación mínima en el universo empresarial, al utilizarse solo en casos muy específicos o excepcionales.

El siguiente gráfico de barras ilustra la distribución de las compañías según su cumplimiento con la presentación del balance inicial (ver figura 3). Se destaca que un 51.20% de las empresas registradas aparecen en la categoría “No Aplica”, lo que puede estar relacionado con condiciones especiales como el tipo de compañía, antigüedad o normativas particulares.

Fig 3: Resultado del cumplimiento de la presentación del balance inicial de las compañías del Ecuador.



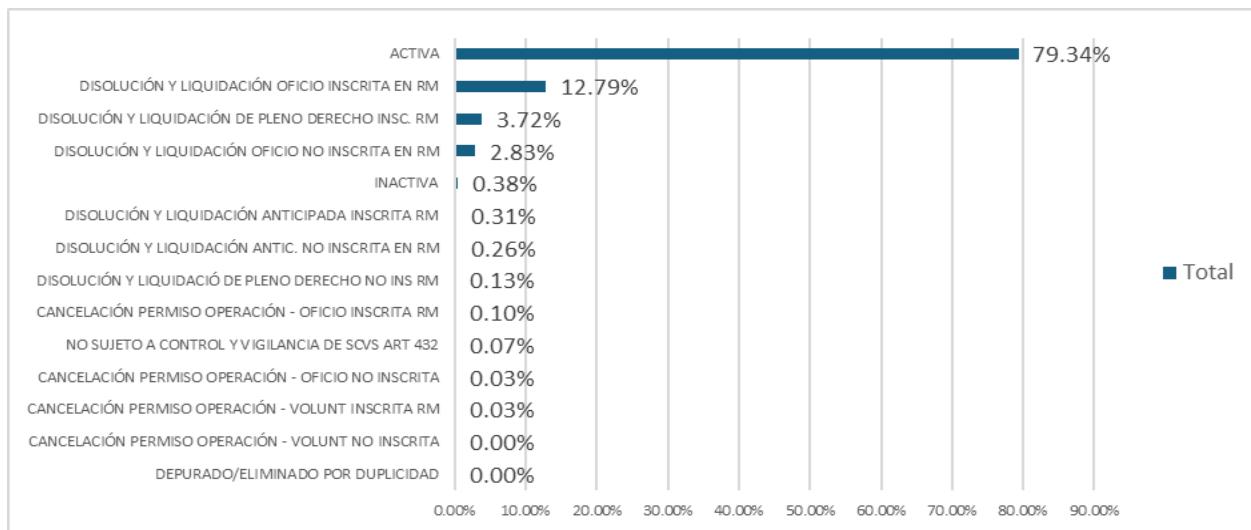
Fuente: Superintendencia de compañías, valores y seguros (2025).

En contraste, el 10.13% de las empresas no presentaron el balance inicial, lo que puede indicar omisiones administrativas o situaciones irregulares. Esta distribución sugiere que, aunque existe un grupo relevante de empresas que cumple con la normativa, también hay un porcentaje significativo cuya situación merece ser observada con mayor atención por los entes de control.

El siguiente gráfico de barras presenta la distribución de las empresas registradas en el Ecuador según su situación legal (ver figura 4). La gran mayoría de las compañías se encuentran en estado Activo, al representar el 79.34% del total, al indicar un predominio de entidades operativas en el país. En segundo lugar, se encuentran las compañías en proceso de disolución y liquidación por oficio inscrita en el Registro Mercantil, con un 12.79%. Seguidas por las que están en disolución de pleno derecho inscrita en RM, con un 3.72%, y aquellas no inscritas con un 2.83%.

Las categorías restantes, como “Inactiva”, “Anticipada no inscrita” y diversos tipos de cancelaciones, concentran porcentajes significativamente menores, inferiores al 1% cada una. Esta distribución refleja que, aunque la mayoría de las compañías se mantiene activa, existe una proporción no despreciable de entidades en procesos de disolución o cancelación, lo cual puede responder a causas administrativas, económicas o legales.

Fig 4: Distribución de la situación legal de las compañías del Ecuador.



Fuente: Superintendencia de compañías, valores y seguros (2025).

Resultados inferenciales

Con el propósito de identificar posibles asociaciones entre la situación legal de las empresas y la presentación del balance inicial, se procede a construir una tabla de frecuencias esperadas. Esta tabla se calcula bajo el supuesto de independencia entre ambas variables, al utilizar los totales marginales de la tabla de frecuencias observadas. De este modo, los valores esperados permiten establecer una base de comparación que sirve como referencia para aplicar la prueba estadística de Chi-cuadrado, con el fin de determinar si las diferencias observadas son estadísticamente significativas o pueden atribuirse al azar.

Para la elaboración de la tabla de frecuencias observadas se utilizan dos variables categóricas extraídas del directorio de compañías: la situación legal de la empresa y la presentación del balance inicial. La primera variable clasifica a las empresas según su estado jurídico ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con categorías como “Activa”, “Disolución y Liquidación”, “Cancelación”, entre otras.

La segunda variable indica si la empresa presenta, no presenta o si no aplica la presentación del balance inicial. Estas variables permiten agrupar y contar los casos reales registrados en cada combinación posible, al formar así la tabla de frecuencias observadas que refleja la distribución efectiva de los datos (ver tabla 2).

Tabla 2: Tabla de frecuencias observadas.

Etiquetas de fila	NO	NO APLICA	SI	Total general
Activa	19021	71874	82401	173296
Cancelación permiso operación - oficio inscrita rm	4	214		218
Cancelación permiso operación - oficio no inscrita		76		76
Cancelación permiso operación - volunt inscrita rm		54	2	56
Cancelación permiso operación - volunt no inscrita		9	1	10
Depurado/eliminado por duplicidad	6	2		8
Disolución y liquidación de pleno derecho no ins rm	10	240	40	290
Disolución y liquidación antic. No inscrita en rm		551	12	563
Disolución y liquidación anticipada inscrita rm	17	533	131	681

Disolución y liquidación de pleno derecho insc. Rm	703	6558	860	8121
Disolución y liquidación oficio inscrita en rm	2005	25235	703	27943
Disolución y liquidación oficio no inscrita en rm	342	5536	304	6182
Inactiva	2	815	12	829
No sujeto a control y vigilancia de scvs art 432	12	145	1	158
Total general	22122	111842	84467	218431

Fuente: elaboración propia.

Una vez construida la tabla de frecuencias observadas, se procede a calcular la tabla de frecuencias esperadas, la cual representa los valores teóricos que deben observarse en cada celda si no existiera una relación entre las variables estudiadas (ver tabla 3). De modo que permite realizar la comparación entre ambas y así determinar si las diferencias entre ambas son significativas.

Tabla 3: Tabla de frecuencias esperadas.

Etiquetas de fila	NO	NO APLICA	SI
Activa	17550.87012	88731.7791	67013.3508
Cancelación permiso operación - oficio inscrita RM	22.07834968	111.621317	84.3003328
Cancelación permiso operación - oficio no inscrita	7.69703934	38.9138538	29.3891069
Cancelación permiso operación - volunt inscrita RM	5.671502671	28.673366	21.6551314
Cancelación permiso operación - volunt no inscrita	1.012768334	5.12024392	3.86698774
Depurado/eliminado por duplicidad	0.810214667	4.09619514	3.0935902
Disolución y liquidación de pleno derecho no ins RM	29.37028169	148.487074	112.142645
Disolución y liquidación antic. No inscrita en RM	57.01885721	288.269733	217.71141
Disolución y liquidación anticipada inscrita RM	68.96952356	348.688611	263.341865
Disolución y liquidación de pleno derecho insc. RM	822.4691642	4158.15009	3140.38075
Disolución y liquidación oficio inscrita en RM	2829.978556	14307.4976	10805.5239
Disolución y liquidación oficio no inscrita en RM	626.0933842	3165.33479	2390.57182
Inactiva	83.9584949	424.468221	320.573284
No sujeto a control y vigilancia de scvs art 432	16.00173968	80.899854	61.0984064

Fuente: Elaboración propia.

Una vez obtenidas las frecuencias observadas y esperadas, se aplica la fórmula del estadístico Chi-cuadrado (χ^2), que permite cuantificar la diferencia entre ambos conjuntos de valores. El valor resultante del cálculo fue de 33686.49, el cual se compara con el valor crítico de 38.885 correspondiente a 26 grados de libertad y un nivel de significancia del 5%. Como el valor calculado supera ampliamente el valor crítico, se rechaza la hipótesis nula, al concluir que existe una relación estadísticamente significativa entre la situación legal de las empresas y la presentación del balance inicial.

DISCUSIÓN

El presente estudio analiza la relación estadísticamente significativa entre la presentación del balance inicial y la situación legal de las empresas registradas en Ecuador. Mediante un análisis cuantitativo de carácter censal, aplicado a más de 218000 registros empresariales, se identifica que las compañías que no cumplen con esta obligación contable muestran una mayor propensión a encontrarse en procesos de disolución, cancelación o inactividad.

Los resultados permiten interpretar que la presentación del balance inicial no solo constituye un requisito formal de cumplimiento, sino que también funciona como un indicador de organización interna y responsabilidad institucional (Martínez et al., 2023). Las empresas que entregan oportunamente este documento evidencian una clara tendencia a mantener su estatus legal activo. Mientras que aquellas que no lo presentan resultan objeto de medidas regulatorias por parte de la autoridad competente. Esto ha sugerido que el cumplimiento de las obligaciones contables está estrechamente vinculado con la continuidad legal y operativa de la empresa.

En paralelo, la evidencia del estudio ha confirmado que la presentación del balance inicial refleja niveles adecuados de gestión administrativa y control interno (Tipán & Abril, 2024). Las compañías que omiten este requisito evidencian deficiencias documentales, lo que se tradujo en procesos de cierre, inactividad o disolución legal. En este sentido, las omisiones contables representan no solo un incumplimiento técnico, sino también un factor determinante en la pérdida de legitimidad jurídica de la empresa.

El análisis también muestra que, en el caso de las pequeñas y medianas empresas, la ausencia de estructuras formales, documentación financiera insuficiente y estrategias organizativas deficientes incrementan la vulnerabilidad frente a sanciones o eliminación del registro mercantil. Esta situación evidencia que la falta de cumplimiento contable suele actuar como un reflejo de informalidad institucional, al comprometer la estabilidad jurídica y la continuidad operativa de la entidad.

Desde la perspectiva de la toma de decisiones, los estados financieros han cumplido un papel fundamental en la gestión empresarial, ya que permiten evaluar la viabilidad, solvencia y desempeño de la empresa (Pilaguano et al., 2021). La ausencia del balance inicial limita la disponibilidad de información para la supervisión institucional, lo que suele derivar en decisiones regulatorias automáticas, al incluir la disolución o cancelación del estatus legal de la compañía (Vega et al., 2024).

En términos financieros, las empresas que no mostraron su balance inicial presentan un riesgo elevado de endeudamiento oculto o desequilibrio patrimonial, lo que justifica su inestabilidad jurídica, al aumentar la probabilidad de sanciones. Este patrón indica la necesidad de mantener registros contables precisos y oportunos para garantizar tanto la continuidad operativa como la transparencia frente a los entes reguladores.

Al comparar con contextos más desarrollados, se observa que el cumplimiento de obligaciones contables no siempre asegura la supervivencia empresarial, especialmente frente a eventos externos o crisis económicas (Ahmad et al., 2024). Sin embargo, en el entorno ecuatoriano, la omisión del balance inicial se interpreta como un incumplimiento grave, al constituir un indicador de falta de transparencia y compromiso institucional que conlleva consecuencias legales inmediatas.

Estos conocimientos obtenidos han reforzado las teorías de gobernanza corporativa que sostienen que el cumplimiento de las obligaciones formales refleja el compromiso institucional con la transparencia y la sostenibilidad (Bejar, 2024). La evidencia ha demostrado que la ausencia de cumplimiento contable está directamente asociada con la pérdida de legitimidad legal, y que la presentación del balance inicial constituye un acto funcional y simbólico de responsabilidad empresarial. La falta de cumplimiento no debe considerarse únicamente como una omisión administrativa, sino como un riesgo estructural que amenaza la continuidad de la empresa y la confianza de los actores económicos y del Estado.

No obstante, este estudio ha presentado limitaciones que deben reconocerse, en primer lugar, el uso de una base de datos secundaria, restringe el control sobre la calidad de los datos iniciales. Inclusive, ha limitado la posibilidad

de incorporar variables adicionales, como tamaño, antigüedad o sector económico de la empresa.

En segundo lugar, la categoría “No aplica” respecto al balance inicial ha incluido casos no desagregados, al impedir un análisis detallado de todo el universo de empresas. Por tanto, el estudio no ha abordado directamente las motivaciones internas de las empresas para omitir la presentación del balance inicial, aspecto que podría ser explorado en investigaciones futuras mediante un enfoque cualitativo o mixto.

CONCLUSIONES

El análisis de datos censales de más de 218000 empresas legalmente registradas en Ecuador ha permitido identificar una relación estadísticamente significativa entre la presentación del balance inicial y la situación legal de las compañías. Esto ha evidenciado que la realización de obligaciones contables consideradas básicas no constituye únicamente un acto administrativo, sino que representa un factor determinante para la continuidad jurídica y operativa de las organizaciones.

Los resultados descriptivos mostraron que una proporción relevante de las empresas no presentó el balance inicial correspondiente, de las cuales se encontraban en procesos de disolución o cancelación. Al relacionar estas variables mediante la prueba de Chi-cuadrado, se confirmó que las compañías exentas de presentar dicho balance poseen una mayor probabilidad de perder su condición de entidad activa. De modo que ha indicado un patrón de incumplimiento normativo, con impacto negativo en el clima empresarial del país.

Los resultados han respaldado la noción de que la formalidad contable constituye un requisito vital para garantizar transparencia, confianza institucional y sostenibilidad empresarial. El balance inicial ha actuado como herramienta de rendición de cuentas y como indicador de solvencia y compromiso con la legalidad. Por tanto, las empresas deben fortalecer sus sistemas contables, mientras que los organismos de control deben implementar acciones de prevención, capacitación y sanción. De modo que promuevan el cumplimiento desde las etapas iniciales de la vida empresarial, al evitar que las irregularidades se traduzcan en procesos de disolución o cancelación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ahmad, S., Ullah, S., Akbar, S., Kodwani, D., & Brahma, S. (2024). The impact of compliance, board committees and insider CEOs on firm survival during crisis. *International Review of Financial Analysis*, 91(January), 1-17. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1057521923004957>

- Becerra Cantos, J. B., & Narváez Zurita, C. I. (2025). Análisis de tendencias en auditoría para detectar riesgos financieros en el sector automotriz de Cuenca, Ecuador. *Revista UGC*, 3(2), 76-85. <https://universidadugc.edu.mx/ojs/index.php/rugc/article/view/129>
- Bejar Leon, L. M. (2024). Análisis financieros sectoriales en cuatro empresas en Ecuador desde la evidencia. *Polo del Conocimiento*, 9(12), 2497-2513. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/8631>
- Blas Abarca, J. K. (2025). La Planificación tributaria y su incidencia en las obligaciones tributarias de una empresa ferretera de Chimbote, 2023. *EVSOS*, 3(4), 156 - 177. <https://revistaevsos.com/index.php/evsos/article/view/277>
- Burgo Bencomo, O. B., Urdaneta Montiel, A. J., Zambrano Morales, A. A., & Urbina, Á. (2025). Relación entre inversiones, margen bancario y utilidades en Ecuador: implicaciones para la gestión financiera. *Revista de ciencias sociales*, 31(1), 280-297. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10020895>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 82-96. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Chimborazo, A., Vilcacundo, X., & Ribadeneira Zapata, C. N. (2021). Los controles y balances en la historia constitucional ecuatoriana. *Revista de Investigación Enlace Universitario*, 20(1), 45-56. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9232385>
- García Vera, J. (2023). El impacto de la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas. *Revista Científica Episteme & Praxis*, 1(1), 34-39. <https://epistemeypraxis.org/index.php/revista/article/view/4>
- Granda, M. L. (2021). Tax haven ownership and business groups: Tax avoidance incentives in Ecuadorian firms. *Journal of Business Research*, 130(June), 698-708. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0148296320304537>
- López Pérez, P. J. (2023). Análisis del Impacto de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en las PYMEs Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 74-86. <https://revistaczambos.utelvtsd.edu.ec/index.php/home/article/view/39>
- Marca Morocho, A. M., & Torres Palacios, M. M. (2025). Tendencias en auditorías financieras: Riesgos y aprovechamiento de oportunidades en empresas comerciales de Ecuador. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5(economica), 234-247. <https://mail.rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/358>
- Martínez, A. P., Jara Alvear, J., Andrade, R. J., & Icaza, D. (2023). Sustainable development indicators for electric power generation companies in Ecuador: A case study. *Utilities Policy*, 81(April), 1-7. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S095717872300005X>
- Pilaguano Mendoza, J. G., Arellano Díaz, M. A., & Vallejo Sánchez, D. P. (2021). Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post- covid [Herramientas; financiera; empresas]. *Polo del Conocimiento*, 6(8), 18. <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2964>
- Saltos Buri, V. D. R., Parrales Reyes, J. E., Macías Villacreses, T. L., & Mero Suárez, C. R. (2025). Herramientas financieras: una clave en la toma de decisión empresarial. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 9(2), 3831-3851. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/17180>
- Tipán Masaquiza, A., & Abril Flores, J. F. (2024). Modelo de gestión financiera para toma de decisiones en microempresas de Ambato-Tungurahua. *Revista Científica RES NON VERBA*, 14(2), 34-55. <https://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/rnv/article/view/919>
- Vega Flor, J. G., Carrillo Pulgar, W. G., Huilcapi Peñafiel, S. I., & Zurita Vaca, G. M. (2024). La importancia de las herramientas de la administración financiera en la toma de decisiones: un enfoque en las PYMES del Ecuador. *Ibero-American Journal of Education & Society Research*, 4(S), 103-109. <https://edsociety.iberojournals.com/index.php/IBEROEDS/article/view/679>
- Villacís Yank, J. A., & Moreno Mejía, M. A. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato-Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 22(Agosto), 1-13. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8053088>
- Villavicencio Tenempaguary, E. M., & Villarreal Chérrez, T. M. (2025). Impacto de la auditoría interna en la mejora de los procesos contables en empresas comerciales. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 8(2), 95-106. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/876>
- Zhang, C., Tian, L., & Chu, H. (2023). Usage frequency and application variety of research methods in library and information science: Continuous investigation from 1991 to 2021. *Information Processing and Management*, 60(6), 4-8. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0306457323002443>