

Sección 27 de la NIIF para PYMES en la presentación de estados financieros de las empresas del Cantón Manta.

Section 27 of the IFRS for SMEs in the Presentation of Financial Statements of Companies in Manta Canton.

Vera-Cevallos, Ailyn Janireth¹; Castillo-García, Paola Germania².

¹ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí; Ecuador, Manta; <https://orcid.org/0009-0006-6634-0237>; e1313388694@live.ulead.edu.ec

² Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí; Ecuador, Manta; <https://orcid.org/0000-0003-3754-4469>; paola.castillo@uleam.edu.ec

¹ Autor Correspondencia

 <https://doi.org/10.63618/omd/isi/v4/n3/373>

Cita: Vera-Cevallos, A. J., & Castillo-García, P. G. (2026). Sección 27 de la NIIF para PYMES en la presentación de estados financieros de las empresas del Cantón Manta. *Innova Science Journal*, 4(3), 651-667. <https://doi.org/10.63618/omd/isi/v4/n3/373>

Recibido: 07/02/2026

Aceptado: 30/06/2026

Publicado: 31/07/2026



Copyright: © 2026 por los autores. Este artículo es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional. (CC BY-NC).

(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>)

Resumen: Las PYMES requieren información financiera confiable para la toma de decisiones; sin embargo, la aplicación de la Sección 27 de la NIIF para las PYMES, relacionada con el deterioro del valor de los activos, continúa presentando dificultades técnicas que afectan la razonabilidad de los estados financieros. En este contexto, el presente estudio tuvo como objetivo analizar la influencia de la aplicación de la Sección 27 en la presentación de los estados financieros de las empresas del cantón Manta. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, descriptivo y transversal. Se aplicó un cuestionario estructurado de 18 ítems, validado por juicio de expertos, y los datos fueron procesados mediante el software JASP. Los resultados evidenciaron una percepción favorable sobre la aplicación de la norma, destacándose altos niveles de aceptación en el reconocimiento, medición e identificación de unidades generadoras de efectivo. Asimismo, se identificaron correlaciones positivas y significativas entre estas dimensiones y la calidad de los estados financieros. Se concluye que la correcta aplicación de la Sección 27 fortalece la confiabilidad de la información financiera, aunque persisten limitaciones técnicas que requieren mayor capacitación.

Palabras clave: información; razonabilidad; estados financieros; área contable; toma de decisiones.

Abstract: SMEs require reliable financial information for decision-making; however, the application of Section 27 of the IFRS for SMEs, related to asset impairment, continues to present technical difficulties that affect the fairness of financial statements. In this context, the present study aimed to analyze the influence of the application of Section 27 on the presentation of financial statements in companies located in the canton of Manta. The research was conducted under a quantitative approach, with a non-experimental, descriptive, and cross-sectional design. A structured questionnaire consisting of 18 items was applied, validated through expert judgment, and the data were processed using JASP software. The results revealed a favorable perception regarding the application of the standard, highlighting high levels of acceptance in the recognition, measurement, and identification of cash-generating units. Likewise, positive and significant correlations were identified between these dimensions and the quality of financial statements. It is concluded that the proper application of Section 27 strengthens the reliability of financial information; however, technical limitations still persist, requiring greater training and improvement of accounting practices.

Keywords: information; reasonableness; financial statements; accounting area; decision making.

1. Introducción

Las NIIF completas representan una gran dificultad para las PYMES, debido a la complejidad técnica y los altos costos que implica su cumplimiento, de aquí surge la necesidad de crear La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas, emitida por el International Accounting Standards Board (IASB). Desde esta perspectiva, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) comparten un objetivo común: garantizar la presentación de información financiera confiable, veraz y útil para la toma de decisiones. En este sentido, Sierra (2025) señala que la correcta aplicación y valoración de la sección 27: Deterioro del valor de los activos resulta esencial para evitar prejuicios empresariales tanto a nivel externo como interno. En este contexto, el reconocimiento oportuno del deterioro constituye un elemento fundamental para evitar que los activos sean presentados por valores superiores a su importe recuperable, fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones gerenciales (Cárdenas et al., 2022).

Desde el año 2012, las PYMES ecuatorianas deben presentar su información financiera conforme a las NIIF, siguiendo las actualizaciones emitidas por la IASB para la elaboración y presentación de estados financieros. La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros reguló esta adopción mediante la Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005, publicada en el Registro Oficial No. 335. En Ecuador los sectores más vulnerables al deterioro, por su naturaleza y nivel de inversión en propiedad, planta y equipo, son el manufacturero, constructor, petrolero, agrícola, pesquero y florícola. Sin embargo, existen limitaciones en la aplicación de la NIC 36 y su sección para PYMES, principalmente por la falta de conocimientos técnicos y la dificultad para estimar el valor recuperable de los activos (Encalada Encarnación, 2024). Esta situación provoca, en muchos casos, una sobrevaloración de los activos en los estados financieros.

En el cantón de Manta, las principales actividades económicas comprenden la industria pesquera y atunera, el transporte marítimo y la logística portuaria, el comercio exterior, la construcción, las actividades inmobiliarias y el turismo, sectores que concentran una importante inversión en activos fijos y que, por su naturaleza, presentan mayor exposición al deterioro de activos (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Manta, 2021). Asimismo, las secuelas del terremoto de 2016 continúan incidiendo en la infraestructura y en la continuidad operativa de diversos sectores productivos, debido a los daños estructurales y a los costos asociados con su recuperación (Domínguez & López, 2021). Adicionalmente, la crisis económica derivada de la pandemia por COVID-19 afectó la liquidez, el endeudamiento y la estabilidad financiera de numerosas empresas de Manta, incrementando los riesgos asociados con la valoración de activos y la razonabilidad de los estados financieros (Santana-Bravo & Toala-Mendoza, 2022).

El estudio sobre la Sección 27 de las NIIF para PYMES en las empresas del cantón Manta cobra importancia debido al papel fundamental que estas entidades desempeñan en el desarrollo económico local. En este contexto, muchas empresas carecen de conocimientos técnicos suficientes para aplicar correctamente esta normativa, lo que genera inconsistencias en la información financiera. Por otro lado, la producción académica existente es limitada en cuanto a estudios locales que evalúen el impacto de dicha norma en la confiabilidad de los estados financieros. Por ello, este artículo busca analizar como la correcta aplicación de la Sección 27 mejora la calidad de la información

contable, contribuyendo, a nivel científico, a ampliar el conocimiento sobre la relación entre cumplimiento normativo y sostenibilidad empresarial en las economías emergentes. Estos desafíos también han sido identificados en empresas ecuatorianas, donde se evidencian dificultades en el cumplimiento de la Sección 27 de la NIIF para las PYMES y en el reconocimiento adecuado del deterioro de los activos (Subía et al., 2024).

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera también favorece la comparabilidad de los estados financieros entre organizaciones, permitiendo que la información sea más útil para inversionistas, entidades de control y demás usuarios, al garantizar criterios uniformes de reconocimiento, medición y presentación (Caicedo & Casanova, 2023). Por una parte, la Sección 27 de la NIIF para las PYMES establece las directrices para el reconocimiento, medición y revelación de las pérdidas por deterioro de los activos. Por otra parte, los estados financieros reflejan el grado de razonabilidad, confiabilidad y utilidad de la información presentada a los usuarios. En este contexto, la correcta aplicación de las disposiciones relacionadas con el deterioro de activos influye directamente en la calidad de los estados financieros, ya que permite mostrar de manera adecuada el valor real de los activos, los efectos del deterioro sobre la situación financiera de la entidad y la información que debe revelarse para una toma de decisiones fundamentada. Asimismo, la aplicación de la Sección 27 exige que las entidades evalúen periódicamente la existencia de indicios de deterioro y reconozcan las pérdidas cuando el importe recuperable resulte inferior al valor en libros, garantizando una representación fiel de la situación financiera (Rico et al., 2023).

Estudios previos han señalado que la sección 27 exige que una entidad “considere señales de deterioro al final de cada periodo de presentación” y que “el importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costes de venta y el valor en uso”. Asimismo, investigaciones en el entorno de PYMES ecuatorianas han mostrado que la aplicación de las NIIF para PYMES impacta de forma significativa los montos de las magnitudes contables, lo que sugiere que la sección 27 también podría influir en la razonabilidad del informe financiero. De igual forma, la adecuada determinación del valor razonable constituye uno de los principales factores para evitar la sobrevaloración de los activos y mejorar la calidad de la información financiera presentada por las empresas (Valderrama et al., 2023). A partir de lo anterior, la pregunta de investigación que guía este estudio es: ¿Cómo influye la aplicación de la Sección 27 de la NIIF para PYMES en la razonabilidad, confiabilidad y presentación de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas del cantón Manta?

Para abordar esta problemática, se plantea como objetivo general analizar la influencia de la aplicación de la Sección 27 de la NIIF para PYMES en la razonabilidad, confiabilidad y presentación de los estados financieros de las empresas del cantón Manta, con el fin de determinar cómo el adecuado reconocimiento, medición y revelación del deterioro de activos impacta en la calidad de la información contable utilizada para la toma de decisiones.

Con el propósito de garantizar información financiera confiable, la Sección 27 "Deterioro del valor de los activos" de la NIIF para las PYMES establece los criterios para el reconocimiento, medición y revelación de las pérdidas por deterioro de los activos. De acuerdo con Franco y Ospina (2021) esto permite evitar que dichos activos se presenten con valores superiores a los reales y previene la divulgación de información incorrecta

al público por parte de la empresa. Esto implica que deben evaluarse tanto el valor razonable menos los costos de disposición como el valor en uso del activo. Del mismo modo, Encalada Encarnación (2024) destaca que cuando un activo presenta indicios de deterioro, la realización de una prueba de deterioro se convierte en un procedimiento indispensable y de carácter obligatorio para la empresa.

Asimismo, el reconocimiento oportuno del deterioro del valor de los activos constituye un elemento esencial para que los activos no se presenten por un importe superior a su valor recuperable, fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera y facilitando la toma de decisiones gerenciales (Cárdenas et al., 2022).

El valor razonable se entiende como el importe que se obtendría por la venta de un activo, o el que se requeriría para transferir un pasivo, en una transacción realizada de manera ordenada entre participantes del mercado (IASB, 2024). En este contexto, el método de medición del valor razonable, conforme a lo dispuesto en la NIIF 13, no se interpreta como una valoración propia de la entidad, sino como una medición sustentada en las condiciones del mercado. Tal como plantea Díaz (2013) en consecuencia, y siguiendo lo señalado en el Marco Conceptual de la norma, el valor razonable debe entenderse como una estimación orientativa del valor de la empresa, sin que ello implique constituir una medida precisa o exacta.

Es importante señalar que la NIC 36 establece que el valor en uso de un activo corresponde al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que se espera generar a partir de dicho activo o de una unidad generadora de efectivo. Es así como, Bravo (2025) señala que la determinación del valor en uso de un activo implica cumplir con varios pasos. En primer lugar, es necesario proyectar los flujos de efectivo futuros derivados del uso continuo del activo y de su disposición final. En segundo lugar, dichos flujos deben descontarse utilizando una tasa adecuada. Además, estas proyecciones deben excluir los flujos relacionados con actividades de financiación, así como aquellos vinculados al pago o recuperación de impuestos sobre las ganancias.

De la misma manera, la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) según afirma Delgado (2024) esta corresponde al nivel más reducido dentro de una organización en el cual los activos producen flujos de efectivo que son, en gran medida, independientes de los generados por otras unidades. Su adecuada identificación resulta fundamental para la aplicación de la NIC 36, pues permite determinar si los activos están registrados por encima de su valor recuperable y si es necesario reconocer una pérdida por deterioro. Determinar una UGE requiere examinar de qué manera los activos de la empresa generan ingresos de forma conjunta y en qué medida dichos ingresos pueden considerarse autónomos respecto de otros activos o grupos de activos.

Los estados financieros constituyen los documentos más relevantes para reunir información sobre la situación económica de una empresa. Todos estos informes deben ser confiables y pertinentes, de modo que representen de manera fiel la realidad económica que atraviesa la organización (Nieto y Cuchiparte, 2022). En consecuencia, se convierte en un recurso esencial para la gestión organizacional, ya que su adecuada comprensión e interpretación es imprescindible para apoyar la continuidad, sostenibilidad y desarrollo de las empresas.

Según Castrellón, et al (2021), señalan que las organizaciones pueden elaborar diversos estados financieros o informes contables según las necesidades específicas de información que requieran para su gestión y toma de decisiones. No obstante, las Normas de Información Financiera establecen únicamente cinco reportes como estados financieros básicos: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros. Estos documentos constituyen la base mínima indispensable para evaluar la posición económica, el desempeño financiero y la capacidad de generación de efectivo de una entidad.

Consecutivamente, Castrellón et.al (2021), resulta fundamental que el proceso contable sea ejecutado por profesionales especializados, ya que solo así los informes financieros incluidos los Estados Financieros pueden presentarse con confiabilidad, objetividad, razonabilidad y en correspondencia con la verdadera situación económica y financiera de la entidad. Cuando la información contable cumple con estas características, las Dirección Ejecutiva y los accionistas cuentan con una base sólida para tomar decisiones acertadas que fortalezcan la gestión empresarial y contribuyan a posicionar a la organización en niveles superiores de desempeño y éxito.

De forma semejante el deterioro incide directamente en los estados financieros, ya que la disminución en el valor de una propiedad o de un bien puede generar una pérdida económica significativa que se refleja de manera inmediata en los resultados de la empresa (Gould y Arnold, 2020). Este tipo de situaciones, por lo general inesperadas, no solo afecta la valoración contable de los activos, sino que también puede comprometer la capacidad operativa de la organización, al limitar su potencial para generar ingresos, mantener la eficiencia productiva y responder adecuadamente a las exigencias del mercado.

2. Materiales y Métodos

El presente estudio tuvo como objetivo analizar la aplicación de la Sección 27 de las NIIF para PYMES en la presentación de los estados financieros de las empresas del cantón Manta, mediante un enfoque cuantitativo. Este enfoque permitió obtener y analizar la información las percepciones de los profesionales contables respecto a la aplicación de la normativa contables, conforme a lo señalado por Calle (2023). La investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental y de corte transversal.

El enfoque cuantitativo es la base de respaldo para las investigaciones asociadas a los rubros numéricos y porcentuales, de tal manera que brinden respaldo a las no conformidades de una determinada problemática. A su vez permite centrar ejes estratégicos de cambios, con la finalidad de abarcar y recolectar datos estableciendo patrones de comportamiento y tendencias (Paucar, et al. 2026).

Por su parte, Barragan, et al. (2026), establecieron que el estudio de carácter descriptivo está centrado en analizar cada movimiento dentro del campo de acción del estudio, de tal manera que implica centrarse en los objetivos y las variables, con el fin de establecer cambios e innovación en la forma de actuar de cada una de ellas.

Para la recolección de información se empleó un cuestionario estructurado con componentes cuantitativos, aplicado a los responsables del área contable de las PYMES del cantón Manta durante los meses de abril y mayo del año 2026.

El instrumento de investigación fue elaborado a partir del modelo teórico de las NIIF para las PYMES, específicamente de los lineamientos establecidos en la Sección 27 relacionados con el deterioro del valor de los activos. El cuestionario estuvo conformado por 18 ítems, integrando preguntas abiertas que permitieron profundizar en las percepciones y experiencias de los profesionales contables, así como preguntas cerradas estructuradas en una escala de Likert de cinco niveles. Previo a su aplicación definitiva, el instrumento fue sometido a un proceso de validación mediante juicio de expertos en contabilidad y auditoría, quienes evaluaron la claridad, pertinencia y coherencia de los ítems. Los resultados de esta validación fueron incorporados como anexo del trabajo de investigación.

La población de estudio estuvo conformada por las PYMES activas del cantón Manta, obtenidas de la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI) y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. A partir de esta población la muestra estuvo conformada por 17 profesionales responsables de las áreas contables de las PYMES del cantón Manta seleccionado a través de un muestreo no probabilístico de tipo intencional, debido a la necesidad de contar con informantes clave del área contable y al acceso directo a las unidades de análisis. El cuestionario fue aplicado en un período aproximado de un mes. Para el tratamiento de la información, los datos fueron organizados y analizados mediante matrices de categorización y tabulación en el software estadístico JASP.

3. Resultados

La presente sección muestra los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos para la recolección de información, en este caso, para la situación objeto de estudio, que es la aplicación de la Sección 27 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en la presentación de los estados financieros de las empresas de la ciudad cantón de Manta. De tal manera se darán a conocer los resultados que proceden de las dimensiones que conforman las variables de estudio, en este caso se tiene reconocimiento, medición, y de las unidades generadoras de efectivo, junto con la información a revelar del deterioro del valor de los activos y la influencia que tiene sobre los registros contables, estados financieros y toma de decisiones. A continuación, se presentan los resultados de la confiabilidad y estadística descriptiva, con el fin de determinar la fiabilidad del instrumento aplicado y cualifican las probabilidades de que se produzca alguna relación entre las dimensiones resultantes.

Tabla 1.

Dimensión 1 de la variable Sección A: Deterioro del Valor de los Activos

D1. V1	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	5.9	5.9	5.9
En desacuerdo	2	11.8	11.8	17.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	0	17.6
De acuerdo	10	58.8	58.8	76.5
Totalmente de acuerdo	4	23.5	23.5	100
Total	17	100		

Nota: Elaborado por los autores

Los resultados de la dimensión Deterioro del valor de los activos evidencian una percepción favorable, ya que el 82,3% de los participantes manifestó acuerdo o total acuerdo con los aspectos evaluados. Este hallazgo indica que, en la empresa, existe un reconocimiento adecuado de las prácticas relacionadas con el deterioro de los activos, aspecto relevante para garantizar una valoración contable razonable y una adecuada presentación de la información financiera. En este sentido, los resultados aportan evidencia para analizar la incidencia del tratamiento del deterioro de los activos en la gestión financiera y en el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

Tabla 2.

Dimensión 2 de la variable Sección A: Deterioro del Valor de los Activos

D2. V1	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	5.9	5.9	5.9
En desacuerdo	0	0	0	5.9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	0	5.9
De acuerdo	9	52.9	52.9	58.8
Totalmente de acuerdo	7	41.2	41.2	100
Total	17	100		

Nota: Elaborado por los autores

Los resultados de la dimensión Medición del deterioro evidencian una percepción ampliamente favorable, ya que el 94,1% de los participantes manifestó acuerdo o total acuerdo con los aspectos evaluados. Este resultado refleja que la empresa aplica criterios adecuados para la medición del deterioro del valor de los activos, fortaleciendo la confiabilidad de la información contable y financiera. En consecuencia, estos hallazgos contribuyen al análisis de la incidencia del deterioro de los activos en la gestión financiera, proporcionando evidencia empírica que respalda el cumplimiento del objetivo planteado en la investigación.

Tabla 3.

Dimensión 3 de la variable Sección A: Deterioro del Valor de los Activos

D3. V1	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	5.9	5.9	5.9
En desacuerdo	0	0	0	5.9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5.9	5.9	11.8
De acuerdo	9	52.9	52.9	64.7
Totalmente de acuerdo	6	35.3	35.3	100
Total	17	100		

Nota: Elaborado por los autores

En la dimensión Unidades generadoras de efectivo, el 88,2% de las respuestas se concentró en valoraciones favorables, lo que evidencia una percepción positiva sobre la aplicación de este criterio en la evaluación del deterioro de los activos. Este comportamiento permite inferir que la organización dispone de prácticas orientadas a identificar adecuadamente las unidades generadoras de efectivo, facilitando la

estimación del importe recuperable y la toma de decisiones contables fundamentadas. Estos resultados fortalecen el análisis de la incidencia del deterioro del valor de los activos en la información financiera y aportan evidencia para el cumplimiento del objetivo de la investigación.

Tabla 4.

Dimensión 4 de la variable Sección A: Deterioro del Valor de los Activos

D4. V1	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	5.9	5.9	5.9
En desacuerdo	0	0	0	5.9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	11.8	11.8	17.6
De acuerdo	5	29.4	29.4	47.1
Totalmente de acuerdo	9	52.9	52.9	100
Total	17	100		

Nota: Elaborado por los autores

Con un 82,3% de respuestas favorables, la revelación del deterioro del valor de los activos evidencia un nivel importante de aceptación entre los participantes. Esta tendencia pone de manifiesto que la información divulgada sobre el deterioro constituye un elemento relevante para fortalecer la transparencia y la credibilidad de los estados financieros. Desde esta perspectiva, la adecuada revelación de estos eventos favorece una mejor interpretación de la situación económica de la empresa y aporta evidencia para valorar su incidencia en la rentabilidad financiera, conforme al propósito del estudio.

Tabla 5.

Dimensión 1 de la variable Sección B: El deterioro y la presentación de estados financieros

D1. V2	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	5.9	5.9	5.9
En desacuerdo	1	5.9	5.9	11.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	11.8	11.8	23.5
De acuerdo	7	41.2	41.2	64.7
Totalmente de acuerdo	6	35.3	35.3	100
Total	17	100		

Nota: Elaborado por los autores

La distribución de las respuestas refleja que el 76,5% de los participantes mantiene una valoración favorable respecto a la incidencia del deterioro de los activos en la presentación de los estados financieros. Este comportamiento sugiere que el reconocimiento oportuno del deterioro contribuye a que la información financiera represente de forma más razonable la realidad económica de la empresa. En consecuencia, estos resultados aportan evidencia sobre la importancia de aplicar adecuadamente este tratamiento contable para fortalecer la calidad de los estados financieros y respaldar el análisis planteado en la investigación.

Tabla 6.

Dimensión 2 de la variable Sección B: El deterioro y la presentación de estados financieros

D2. V2	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	5.9	5.9	5.9
En desacuerdo	0	0	0	5.9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5.9	5.9	11.8
De acuerdo	8	47.1	47.1	58.8
Totalmente de acuerdo	7	41.2	41.2	100
Total	17	100		

Nota: Elaborado por los autores

El predominio de respuestas favorables, que alcanzó el 88,3%, evidencia que los participantes consideran que el deterioro del valor de los activos influye significativamente en la estructura y presentación de los estados financieros. Esta percepción resalta la importancia de aplicar criterios contables adecuados para garantizar que la información refleje de manera fiel la situación patrimonial y financiera de la empresa. De este modo, los resultados fortalecen el análisis de la relación entre el reconocimiento del deterioro y la calidad de la información financiera, en concordancia con el objetivo de la investigación.

Tabla 7.

Dimensión 3 de la variable Sección B: El deterioro y la presentación de estados financieros

D3. V2	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	5.9	5.9	5.9
En desacuerdo	1	5.9	5.9	11.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	11.8	11.8	23.5
De acuerdo	9	52.9	52.9	76.5
Totalmente de acuerdo	4	23.5	23.5	100
Total	17	100		

Nota: Elaborado por los autores

La evaluación de esta dimensión evidencia que el 76,4% de los participantes expresó una opinión favorable sobre la relación entre el deterioro del valor de los activos y la presentación de los estados financieros. Esta tendencia permite inferir que el tratamiento contable del deterioro favorece la elaboración de información financiera más consistente y útil para los usuarios. En consecuencia, los resultados respaldan la importancia de incorporar este procedimiento en la preparación de los estados financieros, contribuyendo al cumplimiento del objetivo planteado en la investigación.

Tabla 8.

Dimensión 4 de la variable Sección B: El deterioro y la presentación de estados financieros

D4. V2	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	5.9	5.9	5.9
En desacuerdo	1	5.9	5.9	11.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5.9	5.9	17.6
De acuerdo	7	41.2	41.2	58.8
Totalmente de acuerdo	7	41.2	41.2	100
Total	17	100		

Nota: Elaborado por los autores

La dimensión relacionada con la toma de decisiones evidencia una marcada tendencia favorable, al concentrar el 82,4% de las respuestas en niveles de acuerdo y total acuerdo. Este comportamiento indica que la información derivada del deterioro de los activos es percibida como un insumo relevante para apoyar decisiones financieras dentro de la organización. En este sentido, se infiere que la calidad de la información contable influye directamente en la capacidad de análisis y decisión, lo cual refuerza su importancia dentro del proceso de gestión financiera y contribuye al cumplimiento del objetivo de la investigación.

Tabla 9.

Resumen de medias

	D1.V1	D2.V1	D3.V1	D4.V1	D1.V2	D2.V2	D3.V2	D4.V2
Mediana	4	4	4	5	4	4	4	4
Media (Aritmética)	3.824	4.235	4.118	4.235	3.941	4.176	3.824	4.059
Desviación típica	1.131	0.97	0.993	1.091	1.144	1.015	1.074	1.144
Coefficiente de variación	0.296	0.229	0.241	0.258	0.29	0.243	0.281	0.282

Nota: D1.V1= Reconocimiento del deterioro; D2.V1= Medición del deterioro; D3.V1= Unidad generadora de efectivo; D4.V1=Información a revelar; D1.V2=Registros contables; D2.V2=Estado de Situación Financiera; D3.V2= Estado de Resultados; D4.V2= Toma de decisiones.

El análisis del resumen de medias evidencia una tendencia general favorable en todas las dimensiones evaluadas, con valores que superan el 3,8, lo que indica un nivel de acuerdo predominante en las dos variables analizadas. Las medias más altas se presentan en las dimensiones medición del deterioro y en la información por revelar con 4,235, reflejando una percepción más positiva en estos aspectos, mientras que las medianas se ubican principalmente en 4, lo que confirma dicha tendencia. Por otra parte, los coeficientes de variación entre 0,229 y 0,296 muestran una dispersión baja a moderada, lo que sugiere relativa homogeneidad en las respuestas de los encuestados. En conjunto, estos resultados evidencian una valoración positiva y consistente sobre el

deterioro del valor de los activos y su incidencia en la presentación de los estados financieros.

3.1 Análisis de confiabilidad

Tabla 10.

Prueba de confiabilidad

Coeficiente	Estimar	Error típico	IC del 95%	
			Lower	Upper
Cronbach's α	0.978	0.014	0.95	1.006

Nota: Elaborado por los autores

Los resultados de la prueba de confiabilidad del instrumento mostraron un coeficiente Alfa de Cronbach de 0,978, el cual, de acuerdo con los criterios de interpretación metodológica, corresponde a una consistencia interna excelente, evidenciando que los ítems presentan una alta coherencia entre sí y miden de forma homogénea la variable de estudio relacionada con la aplicación de la Sección 27 de las NIIF para las PYMES en la presentación de los estados financieros de las empresas del cantón Manta. El error típico obtenido fue de 0,014, el cual representa la precisión de la estimación del coeficiente Alfa de Cronbach y no la variabilidad de las respuestas, sino el grado de exactitud del valor estimado de confiabilidad. Asimismo, el intervalo de confianza al 95% se ubicó entre 0,95 y 1,006; la ligera superación del valor de 1 en el límite superior corresponde a un efecto estadístico y no representa una variación significativa en la interpretación del coeficiente. En conjunto, los resultados evidencian que el instrumento posee una consistencia interna excelente y una estimación precisa de su confiabilidad, por lo que se considera adecuado para su aplicación en la investigación.

3.2. Correlación de variables

Tabla 11.

Relación de variables

			Rho de Spearman	P
D1.V1	-	D4.V1	0.42	0.093
D2.V1	-	D2.V2	0.426	0.088
D2.V1	-	D3.V2	0.435	0.081
D2.V2	-	D3.V1	0.854	< .001
D2.V2	-	D4.V1	0.839	< .001
D4.V1	-	D4.V2	0.735	< .001

Nota: D1 V1= Reconocimiento del deterioro; D2 V1= Medición del deterioro; D3 V1= Unidad generadora de efectivo; D4V1=Información a revelar; D1 V2=Registros contables; D2 V2-Estado de Situación Financiera; D3 V2= Estado de Resultados, D4.V2= Toma de decisiones.

La Tabla 11 presenta la correlación entre las dimensiones de las variables mediante el coeficiente Rho de Spearman. Los resultados evidencian que el reconocimiento del deterioro y la información a revelar muestran una correlación positiva moderada (Rho = 0.420; p = 0.093), al igual que la relación entre la medición del deterioro y el estado de situación financiera (Rho = 0.426; p = 0.088) y entre la medición del deterioro y el estado

de resultados ($Rho = 0.435$; $p = 0.081$); no obstante, estas asociaciones no son estadísticamente significativas ($p > 0.05$). En contraste, se identifican correlaciones positivas muy fuertes y estadísticamente significativas entre el estado de situación financiera y la unidad generadora de efectivo ($Rho = 0.854$; $p < 0.001$), así como entre el estado de situación financiera y la información a revelar ($Rho = 0.839$; $p < 0.001$). Asimismo, la relación entre la información a revelar y la toma de decisiones presenta una correlación positiva fuerte ($Rho = 0.735$; $p < 0.001$). En conjunto, estos resultados indican que las dimensiones vinculadas con la presentación y revelación de la información financiera mantienen asociaciones significativas que favorecen la toma de decisiones, mientras que las relacionadas con el reconocimiento y la medición del deterioro, aunque muestran una tendencia positiva, no presentan evidencia estadística suficiente para confirmar una relación significativa al 95 % de confianza.

4. Discusión

Los resultados obtenidos permiten evidenciar que existe una relación importante entre la aplicación de la Sección 27 de las NIIF para PYMES y la calidad de la presentación de los estados financieros en las empresas del cantón Manta. Desde la perspectiva teórica, diversos autores sostienen que el reconocimiento oportuno del deterioro evita la sobrevaloración de activos y mejora la razonabilidad financiera, aspecto respaldado por Franco y Ospina (2021), quienes afirman que la adecuada aplicación del deterioro permite evitar que los activos sean presentados por importes superiores a su valor recuperable. Asimismo, Encalada Encarnación (2024) señala que la realización de pruebas de deterioro constituye un procedimiento obligatorio cuando existen indicios que evidencian pérdida de valor, fortaleciendo así la confiabilidad de la información financiera.

En términos generales, las dimensiones evaluadas registraron niveles de aceptación superiores al 76 %, destacándose la medición del deterioro (94,1 %), las unidades generadoras de efectivo (88,2 %), el estado de situación financiera (88,3 %) y la información a revelar (82,3 %). Estos hallazgos evidencian que los profesionales contables reconocen la importancia de aplicar correctamente los criterios establecidos en la Sección 27 para garantizar que los activos no sean presentados por valores superiores a su importe recuperable, favoreciendo así la razonabilidad de los estados financieros.

Estos resultados coinciden con lo planteado por Franco y Ospina (2021), quienes sostienen que el adecuado reconocimiento del deterioro evita la sobrevaloración de los activos y contribuye a que la información financiera represente fielmente la realidad económica de la entidad. De igual forma, Encalada Encarnación (2024) señala que la prueba de deterioro constituye un procedimiento obligatorio cuando existen indicios de pérdida de valor, ya que permite identificar oportunamente los efectos económicos derivados de la disminución del valor recuperable de los activos. La coincidencia entre estos planteamientos teóricos y los resultados obtenidos demuestra que los profesionales contables de las PYMES de Manta comprenden la importancia de aplicar la normativa internacional para fortalecer la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

En relación con la dimensión medición del deterioro, el elevado porcentaje de respuestas favorables confirma que las empresas consideran indispensable cuantificar

correctamente las pérdidas por deterioro para reflejar el valor real de sus activos. Este resultado guarda estrecha relación con lo señalado por el International Accounting Standards Board (IASB, 2024), que establece que la medición del valor recuperable debe realizarse considerando el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Del mismo modo, Bravo (2025) manifiesta que la estimación del valor en uso exige proyecciones objetivas de los flujos futuros de efectivo y el empleo de tasas de descuento técnicamente fundamentadas, aspectos que permiten obtener información financiera más confiable. En consecuencia, la percepción favorable encontrada en la investigación confirma que la correcta medición del deterioro fortalece la calidad de los estados financieros y reduce el riesgo de presentar información contable distorsionada. Estos resultados coinciden con Quispe et al. (2021), quienes sostienen que la adecuada implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES incrementa la confiabilidad de los estados financieros y favorece una mejor toma de decisiones empresariales.

Respecto a las unidades generadoras de efectivo, los resultados evidencian una percepción positiva por parte de los encuestados, quienes consideran que este procedimiento facilita la determinación del importe recuperable de los activos. Este hallazgo coincide con Delgado (2024), quien afirma que la identificación adecuada de las unidades generadoras de efectivo constituye uno de los elementos más relevantes dentro de la NIC 36, debido a que permite determinar si un activo o grupo de activos continúa generando beneficios económicos suficientes para justificar su valor contable. En este sentido, la investigación demuestra que las empresas reconocen la importancia de evaluar los activos desde una perspectiva económica y no únicamente contable, fortaleciendo así la calidad del proceso de reconocimiento del deterioro.

Por otra parte, la dimensión relacionada con la información a revelar alcanzó uno de los mayores niveles de aceptación entre los participantes. Este resultado evidencia que las empresas consideran que la revelación adecuada de las pérdidas por deterioro incrementa la transparencia de los estados financieros y facilita la comprensión de la situación económica de la organización. Estos resultados respaldan los planteamientos de Nieto y Cuchiparte (2022), quienes sostienen que los estados financieros únicamente cumplen su función cuando presentan información confiable, comprensible y útil para los diferentes usuarios. De igual forma, Castrellón et al. (2021) destacan que la información financiera debe elaborarse bajo criterios de objetividad y razonabilidad para convertirse en una herramienta efectiva de gestión empresarial. En consecuencia, la adecuada revelación del deterioro fortalece la confianza de inversionistas, administradores y organismos de control, favoreciendo decisiones financieras mejor fundamentadas.

Los resultados descriptivos también muestran que la toma de decisiones obtuvo un porcentaje favorable del 82,4 %, lo cual evidencia que los responsables del área contable consideran que la correcta aplicación de la Sección 27 aporta información relevante para la planificación financiera y la administración empresarial. Este hallazgo coincide con Castrellón et al. (2021), quienes afirman que los estados financieros constituyen la principal fuente de información para evaluar la situación económica, financiera y patrimonial de una organización. Asimismo, Gould y Arnold (2020) sostienen que el deterioro de los activos influye directamente sobre la rentabilidad y los resultados del ejercicio, razón por la cual su adecuado reconocimiento permite reducir el riesgo de

decisiones basadas en información sobrevalorada. En concordancia con estos resultados, Macías et al. (2022) señalan que los estados financieros constituyen una herramienta indispensable para evaluar el desempeño económico de las empresas y respaldar decisiones estratégicas, por lo que la calidad de la información depende del adecuado reconocimiento y revelación de los hechos económicos.

En cuanto al análisis correlacional, la investigación evidencia relaciones positivas entre las dimensiones evaluadas. Aunque las correlaciones entre el reconocimiento del deterioro y la información a revelar, así como entre la medición del deterioro con el estado de situación financiera y el estado de resultados, fueron moderadas y no alcanzaron significancia estadística, sí muestran una tendencia favorable que indica que una mejor aplicación de los criterios técnicos puede repercutir positivamente en la calidad de la información financiera. La ausencia de significancia estadística podría explicarse por el tamaño reducido de la muestra, aspecto que limita la potencia estadística del análisis sin invalidar la tendencia observada.

En contraste, las correlaciones entre el estado de situación financiera y las unidades generadoras de efectivo ($Rho = 0,854$; $p < 0,001$), entre el estado de situación financiera y la información a revelar ($Rho = 0,839$; $p < 0,001$) y entre la información a revelar y la toma de decisiones ($Rho = 0,735$; $p < 0,001$) evidencian asociaciones fuertes y altamente significativas. Estos resultados permiten inferir que, a medida que mejora la identificación de las unidades generadoras de efectivo y aumenta la calidad de la información revelada, también se fortalece la razonabilidad del estado de situación financiera y la utilidad de la información para la toma de decisiones. Esta evidencia empírica coincide con lo establecido por la Sección 27 de la NIIF para las PYMES, la cual plantea que el reconocimiento, medición y revelación del deterioro deben aplicarse de forma integrada para garantizar estados financieros que representen fielmente la realidad económica de la entidad. Estos resultados también guardan relación con lo reportado por Ubillus (2023), quien encontró que la correcta aplicación de las NIIF en las PYMES de Manabí contribuye a mejorar la calidad de los procesos contables y la confiabilidad de la información financiera.

5. Conclusiones

La investigación permitió determinar que la aplicación de la Sección 27 de las NIIF para las PYMES influye significativamente en la calidad de la información financiera presentada por las empresas del cantón Manta, debido a su incidencia en el reconocimiento, medición y revelación del deterioro del valor de los activos. Los resultados evidenciaron una percepción favorable por parte de los profesionales contables, especialmente en las dimensiones relacionadas con la medición del deterioro y las unidades generadoras de efectivo, lo que demuestra la importancia de estos criterios para garantizar estados financieros más confiables y útiles para la toma de decisiones financieras, confirmando que una adecuada aplicación de la normativa contribuye a fortalecer la razonabilidad y transparencia de la información financiera. No obstante, aún persisten limitaciones técnicas y operativas, así como brechas entre el conocimiento normativo y su aplicación práctica, por lo que resulta necesario fortalecer la capacitación profesional y promover una correcta implementación de la Sección 27 con el fin de mejorar la uniformidad, confiabilidad y calidad de los estados financieros en las PYMES del cantón Manta.

Referencias Bibliográficas

- Barragán-Guamán, D. C., & Hernandez-Espin, L. V. (2026). Evaluación del impacto de la gestión del flujo de caja en el cumplimiento del IVA e impuesto a la renta en empresas constructoras: Caso Kallpa Constructora. *Innova Science Journal*, 4(2), 143–157. <https://innovasciencejournal.omeditorial.com/index.php/home/article/view/262/528>
- Caicedo, R. L., & Casanova, C. I. (2023). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la comparabilidad de los estados financieros a través de la literatura reciente. *Horizon Nexus Journal*, 1(2), 32–47. <https://doi.org/10.70881/hnj/v1/n2/16>
- Calle, S. E. (2023). Diseños de investigación cualitativa y cuantitativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1865–1879. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7016
- Cárdenas, A., Benavides, I. E., & Chango, M. C. (2022). Importancia de la NIC 36 deterioro del valor de activos para la toma de decisiones gerenciales. *Journal of Science and Research*, 7(4), 173–193. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7630099>
- Castrellón, X., Cuevas, 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
- Delgado, A. B. (2024, 4 de septiembre). Unidad generadora de efectivo y la NIC 36. *Deltech Audit*. <https://deltechaudit.ec/uqe-unidad-generadora-de-efectivo-y-la-nic-36/#qsc.tab=0>
- Díaz, J. M. (2013). El valor razonable: Una visión desde la economía ecuatoriana. *CAPIC Review*, 11(1), 39–51. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144999.pdf>
- Domínguez, J., & López, K. (2021). Evaluación pos sismo de las edificaciones de la ciudad de Manta luego del terremoto del 16A. *Revista Internacional de Ingeniería de Estructuras*, 26(4). <https://doi.org/10.24133/riie.v26i4.2636>
- Encalada Encarnación, V. R. (2024). Deterioro del valor de los activos NIC 36. *Revista Lasallista de Investigación*, 21(1), 139–157. <https://doi.org/10.22507/rli.v21n1a8>
- Franco, M. C., & Ospina, D. (2021). El deterioro de los activos bajo NIIF en las PYMES de Colombia. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, (13), 82–88. <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/1279>
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Manta. (2021). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) y Plan de Uso y Gestión del Suelo (PUGS) del cantón Manta 2021–2035*. <https://manta.gob.ec/pdot-y-pugs-manta-2021/>

- Gould, S., & Arnold, C. (2020). *The financial reporting implications of COVID-19*. International Federation of Accountants (IFAC). <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/covid-19-response-recovery>
- International Accounting Standards Board. (2024). *Norma Internacional de Contabilidad 36: Deterioro del valor de los activos (NIC 36)*. IFRS Foundation. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf
- Macías, K. J., Gautherot, E. M., & Pazmiño, V. E. (2022). Importancia de los estados financieros en la toma de decisiones de las empresas ecuatorianas. *ULEAM Bahía Magazine*, 3(5), 87–105. https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/view/218
- Nieto, W. F., & Cuchiparte, J. P. (2022). Análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones para una Pyme de servicios durante los períodos 2020 y 2021. *Dialnet*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635251>
- Paucar-Sisa, M. V., & Hernandez-Espin, L. V. (2026). Modelo de planificación tributaria para minimizar contingencias fiscales en las empresas ecuatorianas. *Innova Science Journal*, 4(2), 340–358. <https://innovasciencejournal.omeditorial.com/index.php/home/article/view/276/558>
- Quispe, G. M., Marlon, V. V., Ayaviri, D., Velarde, R., & Alarcón, G. V. (2021). Impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Inclusiones*, 8(1), 304–331. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7719731>
- Rico, J. D., Galviz, D. F., Cárcamo, C., & Torres, S. L. (2023). Tratamiento contable del deterioro de los activos conforme a las NIIF para PYMES: Casos prácticos. En *Tendencias en la investigación universitaria: Una visión desde Latinoamérica* (Vol. XX, pp. 192–207). <https://doi.org/10.47212/tendencias2023vol.xx.13>
- Santana-Bravo, Y. D., & Toala-Mendoza, S. T. (2022). Análisis económico de empresas atuneras de la ciudad de Manta año 2019–2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(4-1). <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1219>
- Sierra Bejarano, K. Y. (2025). *Reconocimiento y medición de la depreciación fiscal frente a la depreciación bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES en Colombia*. <https://ciencia.lasalle.edu.co/items/05d47742-c5c4-4907-bfd1-9d74a741f845>
- Subía, R. C., Baldeón, B. A., Orellana, M. N., Carvajal, G. V., Lemoine, F. A., & Nevárez, J. V. (2024). Evaluación del cumplimiento de la sección 27 de la NIIF para PYMES en el sector camaronero en Bahía de Caráquez. *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 18(12), e07692. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n12-115>

- Ubillus, J. (2023). Las NIIF en los procesos contables de las PYMES del entorno local Portoviejo-Manabí-Ecuador 2019. *Visionario Digital*, 7(1), 85–101. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v7i1.2431>
- Valderrama, M. A., Arias, M. L., & Gómez, M. (2023). Uso del valor razonable en la medición posterior de activos fijos bajo las NIIF: Revisión sistemática de la literatura. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (82), 173–203. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n82a08>

CONFLICTO DE INTERESES

“Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses”.