

Sección 17 NIIF para pymes en la presentación de los estados financieros de las empresas constructoras del cantón Manta.

Section 17 IFRS for SMEs in the presentation of financial statements of construction companies in the Manta canton

Baque-Mero, Fabiola Yahaira¹; Calderero-Villagómez. Erick Antonio².

¹ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí; Ecuador, Manta; <https://orcid.org/0009-0008-4142-5175>; e1311945719@live.uleam.edu.ec

² Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí; Ecuador, Manta; <https://orcid.org/0000-0002-2868-0402>; erick.calderero@uleam.edu.ec

¹ Autor Correspondencia

 <https://doi.org/10.63618/omd/isi/v4/n3/387>

Cita: Baque-Mero, F. Y., & Calderero-Villagómez, E. A. (2026). Sección 17 NIIF para pymes en la presentación de los estados financieros de las empresas constructoras del cantón Manta. *Innova Science Journal*, 4(3), 868-886. <https://doi.org/10.63618/omd/isi/v4/n3/387>

Recibido: 20/02/2026

Aceptado: 14/07/2026

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 del sector de la construcción son de importancia en el sector económico del cantón Manta, sin embargo, estas empresas se enfrentan a desafíos relacionados a la aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES que se relaciona directamente con el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo. Esta investigación surgió de la necesidad de conocer como la aplicación de esta normativa influye en la presentación de los estados financieros, poniendo a consideración factores como falta de capacitación, poco conocimiento técnico generando dificultades en el reconocimiento, medición, depreciación de revelación de estos activos. El objetivo principal de esta investigación fue abordar la incidencia de la Sección 17 de la NIIF para PYMES en la presentación de los estados financieros de las empresas constructoras del cantón Manta, para el desarrollo de la investigación se aplicó un enfoque mixto, con un diseño descriptivo, como técnica de recopilación de información se empleó encuestas dirigidas a empresas del sector. Los resultados evidenciaron que, si bien las empresas tienen prácticas contables en relación con la gestión de propiedad planta y equipo, existen debilidades en la aplicación normativa lo que ocasiona falencias en la hora de presentación de la información en las entidades de control.

Palabras clave: NIIF; PYMES; cuantitativos; normativa; constructoras.

Abstract: SMEs in the construction sector play a significant role in the economy of the Manta canton; however, these companies face challenges regarding the application of Section 17 of the IFRS for SMEs, which deals directly with the accounting treatment of Property, Plant, and Equipment. This research arose from the need to understand how the application of these standards influences the presentation of financial statements, taking into account factors such as a lack of training and limited technical knowledge, which create difficulties in the recognition, measurement, depreciation, and disclosure of these assets. The primary objective of this study was to examine the impact of Section 17 of the IFRS for SMEs on the financial statement presentation of construction companies in the Manta canton. A mixed-methods approach with a descriptive design was employed, utilizing surveys of companies in the sector for data collection. The results revealed that, although these companies have accounting practices in place for managing property, plant, and equipment, there are weaknesses in regulatory compliance, leading to shortcomings when submitting information to regulatory bodies.

Keywords: IFRS; SMEs; quantitative; regulations; construction companies.

1. Introducción

La adopción de las NIIF para PYMES surge como una opción frente a las dificultades que representan los estándares para las empresas de menor tamaño, Mantilla B (2017) indica que la IFRS International Financial Reporting Standard ofrece una estructura diferente para aplicarla a las organizaciones que están dentro de su alcance.

Estudios previos destacan que al transcurrir los años los elementos de Propiedad Planta y Equipo sufren cambios de valor en los saldos de los libros contables y que estos impactan de manera directa en el patrimonio, la aplicación correcta de metodologías es importante para la presentación de estados financieros a valor razonable mejorando la transparencia y la calidad de la información financiera (Coyago-Chacha & Chávez-Cruz, 2025).

El desarrollo de la pequeñas y medianas empresas se ve obstaculizado por ciertos problemas en donde el análisis de los factores que limitan el crecimiento económico de las PYMES según el estudio realizado revelaron según lo indica Hurtado Guevara & Pinargote Pinargote (2021) que las PYMES carecen de herramientas de gestión de recursos humanos y que las empresas emplean personal sin experiencia así como la carencia de herramientas automatizadas y de planificación, el desconocimiento normativo vigente repercuten en el desarrollo de las empresas limitando su crecimiento.

López-Pérez et al. (2025) analizó el impacto de la adopción de las NIIF en las PYMES identificando los desafíos y beneficios que enfrentan en su implementación, si bien la adopción de la NIIF facilitan el acceso a financiamiento externo y mejora la calidad de la información financiera, su implementación enfrenta obstáculos significativos debido a los altos costos de capacitación y resistencia al cambio por parte de los propietarios, destaca que las NIIF no solo promueven la transparencia y comparabilidad financiera sino que fortalece la toma de decisiones estratégicas.

Esta responde a una demanda internacional que proviene de las economías desarrolladas y emergentes, ayuda a las PYMES al fortalecimiento de sus prácticas contables, es de importancia reconocer la falta de formación especializada, así como la limitación de recursos tecnológicos y los altos costos de la implementación hace que esto en la práctica se perciba como una carga.

La búsqueda de inspirar a la PYMES a implementar la innovación en su administración y así mejorar en la producción según Almeida Blacio (2022) hace énfasis en la importancia del uso de procesos que permitan obtener ventajas competitivas, aunque en ocasiones no se cuenta con suficiente financiamiento económico si como desconocimiento para poder realizarlo.

Según López-Pérez (2023), la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la PYMES ecuatorianas plantea algunos desafíos y oportunidades, y que a pesar de retos la adopción de estas NIIF han mejorado en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros, lo que ha facilitado tener una información más clara en donde las empresas impulsan una gestión ordenada y eficiente, los beneficios se dan a mediano y largo plazo lo que hace que la NIIF transformes los retos como ventajas estratégicas para su desarrollo. Radica en la necesidad de comprender las tendencias y desafíos en la implementación de las NIIF desde una perspectiva académica y práctica (Sánchez-Caguana, 2023),

La identificación de efectos como el incremento en costos tecnológicos, reestructuración de procesos internos y ciertos riesgos que se asocian a la falta de armonización entre normativas fiscales y contables ayudan a promover avances en la precisión de los registros y alineación con estándares internacional como lo indican Hurtado-Guevara & Almeida-Blacio (2023) en donde presentan desafíos para las pequeñas y medianas empresas debido a los altos costos y la complejidad normativa, concluyendo que las organizaciones deben adoptar estrategias integrales para garantizar el cumplimiento normativo.

Calvopiña Medina (2023) en su contexto indica que existe una relación proporcional directa entre el riesgo y la rentabilidad en donde las empresas del cantón Manta tienen un amplio abanico para el uso de instrumentos financieros ya que estos influyen directamente contra la liquidez dentro de los ejercicios económicos, también indica que las fortalezas de las compañías de estudio son sus patrimonios ya que dependen de ellos para llevar una buena economía.

Mediante este estudio se busca dar una respuesta real a las dificultades que atraviesan las compañías del cantón Manta en el momento, por consiguiente, se busca no solo mejorar los registros contables, sino que además darle la oportunidad para que estas empresas lleven su información contable con más transparencia, confiable y que estas sean más competitivas en un mercado que es cada vez más exigente.

Según Ramos Ramos (2024) la raíz del problema es la falta de aplicación del artículo 17 de las NIIF para PYMES, errores en la evaluación de su costo, mantenimiento, montaje y deterioro por depreciación de los activos, resultando en estados financieros que muestran que la información carece de racionalidad y no puede ser adecuadamente Las decisiones brindan información relevante y no ayudan a corregir y evaluar eventos pasados, presentes y futuros. Basados en lo anterior las empresas no llevan un registro adecuado de sus activos por lo consiguiente sus estados financieros no presentan información de acuerdo a los activos que posee la empresa, en donde se reflejan activos mal evaluados, sin el correcto mantenimiento, así como un cálculo incorrecto de las depreciaciones.

Según lo describen González Ariza & Carreño Hernández (2022) algunos problemas recurrentes en la implementación de las normas de información financiera bajo NIIF, como es la ausencia de material pedagógico y práctico, es muy demandante que los marcos normativos de los estándares internacionales sean de constantes modificaciones y no son comprensibles para la alta gerencia, lo que conlleva a contratar expertos preparados para la elaboración de la información financiera bajo la nueva norma, a esto se suma que hay pocos profesionales contables formados en esta área, evidenciando la realidad de las algunas empresas en donde existen ciertas complicaciones en el momento de la implementación de las NIIF, si bien las diferentes actualizaciones de las normas ayudan en el avance de la información muchas veces los gerentes de las compañías al no saber dominar lo técnico contable lo ven como un obstáculo lo que los obliga a la dependencia de personal lo que incrementa sus costos operativos, de la misma manera al no haber profesionales con un vasto conocimiento y formación en NIIF lo vuelve un problema con la calidad de la información que se presenta.

En nuestro país, según la investigación realizada por Vargas Velasco (2025) la principal dificultad que enfrentan la mayoría de las organizaciones a la hora de aplicar las NIIF para pymes sección 17 es la falta de recursos y experiencia, ya que para la adopción de dicha norma se requiere personal capacitado para ello se debe invertir en capacitaciones y actualizaciones de procesos contables lo cual representa mucho gasto para la entidad ya que muchas pequeñas y medianas empresas no poseen recursos necesarios para solventar dichos cambios. Pero se debe tener en cuenta que una de las consecuencias de no reflejar valores reales en los Estados Financieros es la falta de información para poder tomar decisiones financieras y obtener beneficios económicos a futuro, la falta de experiencia y las limitaciones de un manejo adecuado para el reconocimiento, medición, depreciación y revelación de la Propiedad, Planta y Equipo de los contadores a cargo en una empresa es lo que afecta directamente en la presentación de los estados financieros, esta falta de personal capacitado y estos costos para mantenerlos actualizados es la principal barrera. La incorrecta aplicación de las NIIF para PYMES, es lo que genera que no se den valores reales dando como resultado balances poco confiables.

Torres Fajardo (2024) indica la falta de claridad en la presentación de estados financieros genera inquietudes para los tomadores de decisiones, ya que se puede estar presentando información incorrecta que no refleje la realidad empresarial, sea porque no se aplique la normativa contable, financiera, legal, entre otros y de esta manera se omite información importante. Estas situaciones subrayan la importancia crítica de abordar la siguiente pregunta de investigación. Se enfatiza que la falta de claridad en la presentación de los estados financieros genera dudas en la información debido a los errores por una incorrecta aplicación de la norma, la empresa depende de la confiabilidad de los estados financieros para poder evaluar los riesgos y la toma de decisiones ya que no se refleja la realidad económica de la empresa.

Según Vega Medrano & López Castellón (2021) los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Los principales desafíos que presentan las empresas en el tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo van directamente relacionados con la correcta aplicación de la NIIF para PYMES, ya que los activos fijos son lo principal en su capacidad de producción.

La correcta aplicación de la contabilidad de Propiedad, Planta y Equipo es inversionistas y entidades financieras.

Según Solórzano-Cedeño & Vásconez-Acuña (2024) las NIIF son consideradas con mucha relevancia a escala mundial, en el Ecuador existen limitaciones entre las cuales se destacan la falta de capacitación y conocimiento, también se incluye la crisis económica, la implementación de las NIIF enfrentó desafíos significativos debido a la naturaleza de las mismas, también destaca que existen diferentes criterios entre profesionales que sostienen que el cumplimiento de la norma es complejo otros sostienen que conlleva beneficios para las organizaciones.

Uno de los aspectos más importantes en la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para PYME, ya que los procesos de reconocimiento, medición, depreciación y revelación

impactan de manera directa con la razonabilidad de los estados financieros, en nuestra ciudad para las empresas constructoras representa un desafío esto se debe a que las características del sector estos activos son el núcleo de su capacidad de operación y de producción, el no tener personal capacitado o con el conocimiento hace que existan errores en el manejo contable de estos activos.

Yuccha & Méndez (2025) establecen que las Pymes en el sector inmobiliario ocupan el cuarto lugar dentro de las actividades económicas de compañías pequeñas y medianas, la adopción de las NIIF para PYMES en el Ecuador no solo ha generado desafíos sino también oportunidades, destaca que si bien la falta de infraestructura contable, personal capacitado representan obstáculos importantes la implementación de las NIIF ha mejorado la transparencia y comparabilidad de los estados financieros, por consiguiente es una señal de que muchas empresas no cuentan con los recursos necesarios aun así la adopción de estas normas genera mayor confianza en los

Patiño-Jacinto (2024) concluyen que las empresas, gobiernos o instituciones no están bien preparados para implementar la norma por lo que existe inconformidad en el desarrollo de la misma, también recalcan de acuerdo a su estudio que para que puedan trabajar deben mejorar el proceso de capacitación esto va a contribuir a tener un amplio conocimiento de la correcta aplicación de las NIIF para PYMES, lo cual facilitará entender las restricciones de su aplicación, podemos señalar que el problema no solo radica en la complejidad de las NIIF sino en la ausencia de capacitaciones de los profesionales involucrados.

Según Vergara Arrieta (2023) la aplicación de las NIIF no ha estado exento de dificultades, en donde confirma que sucesos ocurridos por falta de preparación y retrasos por parte de muchas empresas presentaron cambios significativos en la adaptación, la rotación y liquidez presentaron una mayor variación en donde el sector inmobiliario fue uno de los más afectados, por ello detalla que más allá de un simple cambio normativo se exige replantear modelos de análisis y criterios de evaluación financiera.

Rodríguez Santos (2020) evaluó la implementación de la NIIF para PYMES en las empresas de construcción de edificio en la ciudad de Panamá, en donde de acuerdo a la información obtenida determinó que existen varios efectos que se derivan de la implementación NIIF para PYMES entre los cuales destaca los costos de implementación que representan una inversión significativa en capacitación y actualización de personal y que sin embargo estos gastos podrían prevenir errores futuros por fallas en la aplicación de las normas, financieramente se requiere un seguimiento más detallado de los estados financieros, implementar las NIIF representa una oportunidad para que las pequeñas empresas mejoren su competitividad y accedan a nuevos mercados.

Reymundo-Soto & Navarrete-Zambrano (2024) indica que la efectividad de la NIIF depende de ciertos factores, que, si bien estas han tenido mejoría en la calidad informativa, la adopción de estas no garantiza resultados uniformes debido a diferencias tanto institucionales como económicas así mismo establece que es importante adaptarlas para maximizar su efectividad, por lo tanto, aunque representan un avance su impacto depende de la capacidad de superar barreras.

Según Lectong Corral et al (2026) en su investigación en donde se tuvo como propósito el análisis de la relación entre la aplicación de la NIIF para PYMES y la calidad de información financiera evidenció una correlación positiva muy fuerte entre la aplicación de la norma y la calidad de la información financiera, de la misma manera relaciones significativas entre la capacitación y los atributos de la información financiera, concluyendo que una adecuada aplicación de criterios ayuda a fortalecer la calidad informativa.

2. Materiales y Métodos

2.1 Área de estudio

La población estuvo conformada por la Pymes constructoras del cantón Manta en donde la selección de muestra se realizó mediante un muestreo no probabilístico a conveniencia de 9 empresas constructoras, para la toma de la muestra se consideraron criterios en referencia al conocimiento y aplicación de la normativa.

2.2 Diseño del estudio

El enfoque de la presente investigación fue cuantitativo, esto se dio debido a que permitió recopilar y analizar la información relacionada al grado de aplicación de la normativa contable, el alcance fue descriptivo en el cual se identificó como las empresas constructoras del cantón Manta emplean las prácticas contables de acuerdo a la norma correspondiente al reconocimiento, medición y presentación de la propiedad planta y equipo, así como se empleó un componente analítico para evaluar las incidencias encontradas en las prácticas para la elaboración de los estados financieros.

Se aplicó el método deductivo en base al cumplimiento de las disposiciones que indica la NIIF para Pymes para posteriormente analizar como las empresas constructoras del cantón Manta aplican la norma.

2.3 Instrumento de recolección de datos

La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta a través de google forms misma que contó con un cuestionario estructurado de 15 preguntas cerradas, orientadas a obtener información cuantitativa acerca de los procedimientos de acuerdo a los requisitos de la norma, se realizó la tabulación de las respuestas con el correspondiente análisis e interpretación de sus impactos.

3. Resultados

3.1. Encuestas a empresas

Las empresas encuestadas para la obtención de información fueron CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIONES ARQUISTUDIO S.A, DISCELECPRO S.A.S, SERVICIOS DE INGENIERÍA, PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES SIP&CONSTRUCCIONES S.A, GOLDENTOWER S.A.S., MOLMUZ S.A., MOLCOB S.A.S., LUARZAM SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA, CONSTRUCTORA CONTINENTAL CONS-CONTINENT S.A. y PROODOS S.A.S.

3.1.1 Conocimiento y aplicación de la Propiedad, Planta y Equipo

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidencian que la mayoría de las empresas encuestadas presentan un nivel de conocimiento limitado en relación a la aplicación de la norma, como se muestra en la figura 1, el 77.8% manifestó que poseen poco conocimiento de la normativa, en tanto que el 11.1% reveló tener un alto conocimiento, así como el 11.1% señaló no poseer conocimiento de su aplicación, de las 9 empresas encuestadas ninguna indicó un nivel de conocimiento alto.

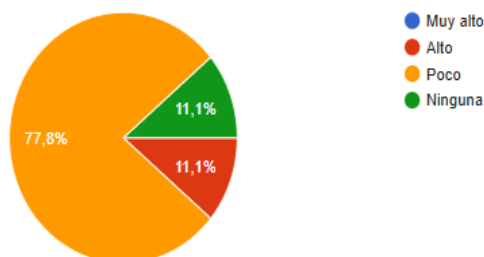
La información obtenida detalla claramente que los criterios de la norma presentan debilidades en las empresas encuestadas.

Figura 1.

Grado de conocimiento.

¿Qué grado de conocimiento tiene acerca de la sección 17 de la NIIF para PYMES?

9 respuestas



Nota: Elaborado por los autores

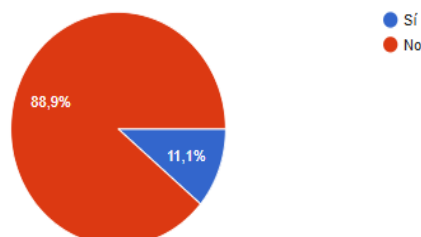
La falta de conocimiento de la sección 17 de la NIIF para PYMES evidencia tal como lo demuestra la figura 2 que las empresas en el momento de la presentación de la información presentan inconvenientes, esto podría generar errores en la revelación de los activos.

Figura 2.

Inconvenientes en presentación en ESF

¿La empresa ha identificado inconvenientes en el momento de la presentación de la información financieras de la PPYE en el ESF?

9 respuestas



Nota: Elaborado por los autores

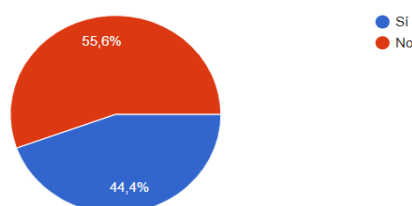
En la figura 3 se observa que de las empresas encuestadas el 55.6% no posee la capacitación necesaria acerca de la aplicación de la normativa, en relación del 44.4% que menciona si conoce la información y lo requerimientos de la norma, esto podría generar deficiencias en la correcta aplicación de la misma.

Figura 3.

Capacitación

¿Considera que el personal encargado de la aplicación de la sección 17 de NIIF para PYMES posee la capacitación necesaria para poderla aplicar de una manera correcta?

9 respuestas



Nota: Elaborado por los autores

3.1.2 Políticas contables y sistemas de información contable de la Propiedad, Planta y Equipo

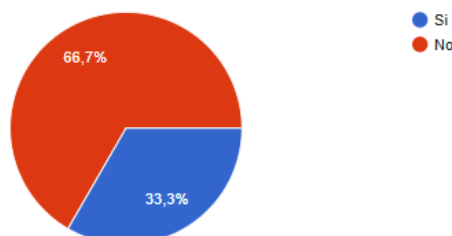
Como se muestra en la figura 4 el 66.7% de las empresas indicó no contar con un manual de políticas contables que regule el registro y elaboración de los estados financieros que se relaciona con propiedad planta y equipo, el 33.3% manifiesta contar con el manual, evidenciando limitación de los procedimientos contables aplicados por las empresas.

Figura 4.

Manual de políticas contables

¿La empresa cuenta con un manual de políticas contables mismas que regulen el registro y elaboración de los estados financieros en los que se incluya Propiedad planta y equipo?

9 respuestas



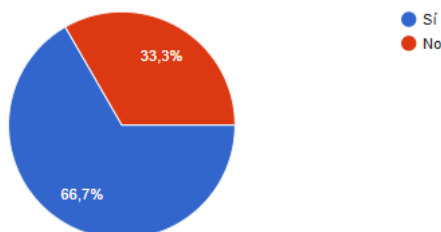
Nota: Elaborado por los autores

Con respecto a si las empresas cuentan con un sistema informático para el registro contable, como se observa en la figura 5 el 66.7% de las empresas cuentan con la herramienta tecnológica como apoyo a sus procesos contables, mientras que el 33.3% no cuenta con este tipo de sistema, considerando que contar con un sistema informático ayuda a llevar un mejor control de los registros.

Figura 5.*Sistema informático*

¿La empresa cuenta con un sistema informático para el registro contable?

9 respuestas



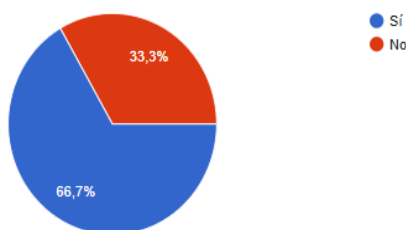
Nota: Elaborado por los autores

Como se observa en la figura 6 relacionada directamente con la figura 3, el 66.7% de las empresas encuestadas consideró que los sistemas informáticos ayudan a realizar de una manera correcta los registros contables en relación con propiedad planta y equipo, evidenciando el papel fundamental en mejorar la organización y control de la información financiera de la empresa.

Figura 6.*Apoyo de sistemas informáticos*

¿El sistema informático con el que cuenta la empresa ayuda que se realicen los registros contables de PPyE correctamente?

9 respuestas



Nota: Elaborado por los autores

3.1.3 Reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo

La revisión de la vida útil de los activos fijos, muestran diferencias en las prácticas que aplican las empresas, como se muestra en la figura 7 el 44.4% detalla realizar revisiones anuales, el 22.2% efectúa cuando existen cambios significativos de la misma forma el 22.2% las realiza rara vez y el 11.1% indicó que nunca revisa la vida útil de los activos de la empresa, esta falta de revisión periódica genera consecuencias como la dificultad de reposición de activos así como afectar la operatividad de la empresa.

Figura 7.*Vida útil de activos fijos*

¿Con que frecuencia se revisa la vida útil de sus activos fijos?

9 respuestas



Nota: Elaborado por los autores

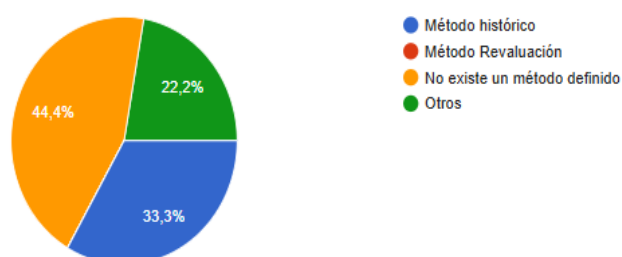
3.1.4 Medición posterior de la Propiedad, Planta y Equipo

Considerando la información obtenida sobre los métodos de presentación de los estados financieros en la figura 8 se observa que el 44.4% no dispone de un método definido, mientras que el 33.3% lo realiza mediante el método histórico y el 22.2% utiliza otros métodos de valoración, se evidencia que existe una falta de uniformidad.

Figura 8.*Método de presentación*

¿Los elementos de Propiedad Planta y equipo mediante que método de presentación se reconocen en los estados financieros?

9 respuestas



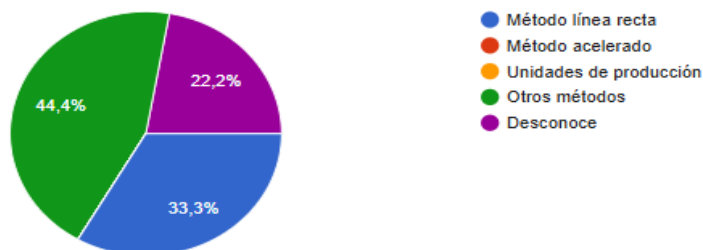
Nota: Elaborado por los autores

Los métodos de planteados respecto a la depreciación de activos demuestran que el 44.4% de las empresas materia de este estudio utilizan otros métodos, el 33.3% el método de línea recta y el 22.2% desconoce el método de depreciación utilizado, podemos evidenciar debilidades en el control sobre todo en la aplicación de los procedimientos contables que indica la norma tal como se observa en la figura 9.

Figura 9.*Método depreciación*

¿Cuál es el método de depreciación que utiliza la empresa?

9 respuestas

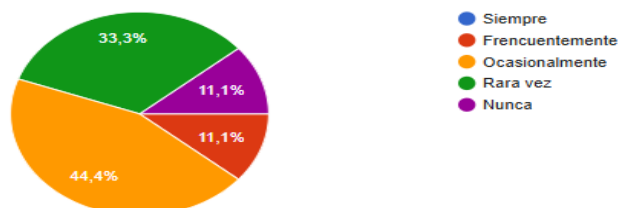
**Nota:** Elaborado por los autores**3.1.5 Presentación y revelación de la Propiedad, Planta y Equipo**

Se evaluó con qué frecuencia las empresas realizan revisiones y poder identificar posibles indicios de deterioro en sus activos fijos, como se observa en la figura 10 el 44.4% manifiesta que efectúa estas evaluaciones ocasionalmente, mientras que el 33.3% rara vez realiza estas evaluaciones, por su parte el 11.1% lleva el procedimiento frecuentemente y otro 11.1% nunca realiza evaluaciones de deterioro, la baja frecuencia con la que las empresas realizan estas evaluaciones limitan la capacidad para poder reconocer las pérdidas en el valor recuperable de sus activos, afectando la razonabilidad de la información financiera.

Figura 10.*Evaluación identificación deterioro*

¿La empresa realiza evaluaciones periódicas para identificar deterioro en sus activos fijos?

9 respuestas

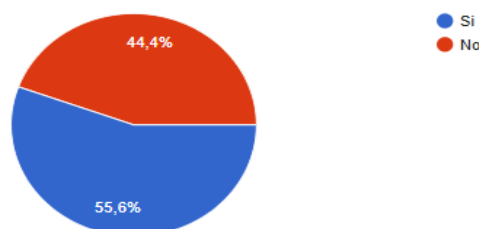
**Nota:** Elaborado por los autores

En la figura 11 en referencia a si las empresas incluyen la información detallada de sus activos fijos en las notas a los estados financieros el 55.6% si las incluye mientras que el 44.4% no realiza esta revelación, considerando la importancia del cumplimiento de los requerimientos de la norma de proporcionar información clara y completa.

Figura 11.*Notas a los estados financieros*

¿La información detallada de los activos fijos se incluye en las notas a los estados financieros?

9 respuestas



Nota: Elaborado por los autores

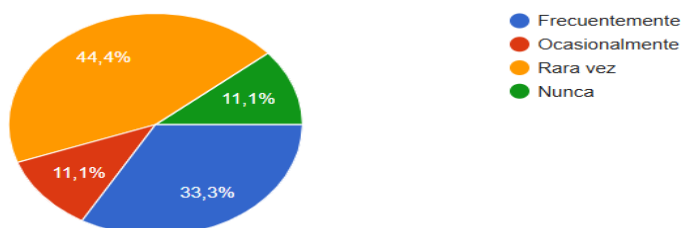
3.1.6 Implementación de la Sección 17 de la NIIF para Pymes

Como se observa en la figura 12 en relación a la frecuencia que el personal recibe capacitación, el 33.3% la recibe frecuentemente, el 11.1% de manera ocasional en relación al 44.4% que indico que rara vez recibe capacitaciones y al 11.1% que nunca capacita al personal en esta normativa, estos resultados evidencian que la capacitación de manera continua al personal contable es insuficiente generando inconsistencias en los criterios establecidos por la norma.

Figura 12.*Elaboración de estados financieros*

¿Con que frecuencia el personal encargado del área contable recibe capacitación para la elaboración de los estados financieros sobre NIIF para PYMES?

9 respuestas



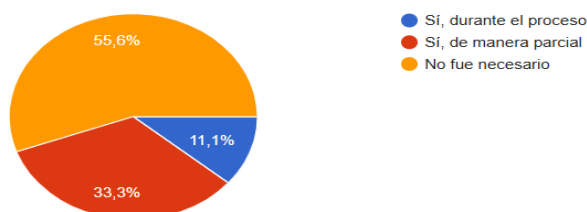
Nota: Elaborado por los autores

Con relación si las empresas encuestadas han requerido apoyo externo para realizar una correcta implementación de la norma, el 11.1% si requirió la ayuda de consultores externos durante el proceso, el 33.3% lo hizo de manera parcial y el 55.6% estableció que no fue necesario la contratación de consultores externos, evidenciando que más de la mitad implemento la normativa sin ayuda, aunque se demuestra que se pueden presentar dificultades y es necesario contar con profesionales con experiencia para una correcta aplicación tal como se observa en la figura 13.

Figura 13.*Consultores externos*

¿La empresa en algún momento ha requerido de consultores externos para la correcta implementación de la sección 17 de NIIF para Pymes?

9 respuestas



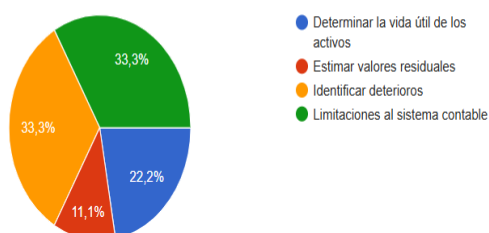
Nota: Elaborado por los autores

Si bien es cierto llevar un adecuado control de la Propiedad Planta y Equipo ayuda a que la práctica de la norma sea más efectiva, del total de las empresas materia de esta investigación, un 22.2% consideraron tener dificultades en la determinación de la vida útil de los activos, el 11.1% consideró esta dificultad en la estimación del valor residual y en relación al mismo porcentaje que tuvieron dificultad tanto para la identificación de deterioros como para tener limitaciones al acceso contable que corresponde al 33.3% cada una tal como se observa en la figura 14, considerando que además del conocimiento técnico se debe contar con un sistema contable que ayude a gestionar de una manera adecuada la información.

Figura 14.*Dificultad en aplicación*

¿Cuál considera que es la mayor dificultad en la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para PYMES?

9 respuestas



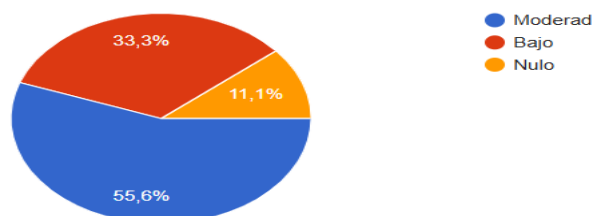
Nota: Elaborado por los autores

El impacto que las empresas consideran como lo muestra la figura 15 en relación al incumplimiento o incorrecta aplicación de la norma determina que el 55.6% considera un impacto moderado, el 33.3% calificó como bajo y el 11.1% considera que no tiene ningún impacto, aunque la mayoría reconoce que la aplicación de la norma podría afectar la calidad de la información financiera, existen ciertas empresas que minimizan sus efectos.

Figura 15.*Impacto por incumplimiento de norma*

¿Qué nivel de impacto considera que tiene el incumplimiento o la aplicación incorrecta de la sección 17 de la NIIF para PYMES en la información financiera de las empresas constructoras del cantón Manta?

9 respuestas



Nota: Elaborado por los autores

4. Discusión

La aplicación de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES constituye un elemento fundamental para que la información relacionada con la propiedad, planta y equipo refleje de manera razonable la realidad económica de las empresas. Los resultados obtenidos evidencian que, en las empresas constructoras analizadas, la adopción de esta norma continúa siendo un proceso complejo, debido principalmente a limitaciones en el conocimiento técnico, la capacitación del personal y la ausencia de procedimientos internos que orienten su implementación. Estos hallazgos permiten inferir que el cumplimiento de la NIIF para las PYMES no depende únicamente de su obligatoriedad normativa, sino también de la capacidad organizacional para incorporarla de forma efectiva dentro de los procesos contables.

El nivel de conocimiento identificado confirma que la aplicación de la Sección 17 representa un desafío para el sector de la construcción, ya que una parte importante de las empresas presenta un dominio limitado de sus requerimientos técnicos. Este resultado coincide con Mantilla B. (2017), quien señala que la estructura de las NIIF exige conocimientos especializados para su adecuada implementación. Asimismo, Vargas Velasco (2025) sostiene que la insuficiente experiencia y formación técnica constituye una de las principales barreras para la correcta aplicación de la norma.

Entre las principales dificultades identificadas destaca la elaboración de los estados financieros relacionados con la propiedad, planta y equipo. Un porcentaje considerable de empresas manifestó inconvenientes en el reconocimiento, medición y presentación de estos activos, lo que evidencia que las limitaciones no se restringen al conocimiento conceptual de la norma, sino que también afectan su aplicación práctica. En este sentido, Torres Fajardo (2024) afirma que una aplicación inadecuada de la normativa contable disminuye la confiabilidad de la información financiera y limita la capacidad de interpretar correctamente la situación económica de la empresa, reduciendo la utilidad de los estados financieros para la toma de decisiones.

La capacitación constituye otro de los factores críticos identificados. Los resultados muestran que aproximadamente la mitad de las empresas considera que el personal responsable de aplicar la Sección 17 no posee la preparación suficiente y que los procesos de actualización profesional no se desarrollan de manera permanente. Estos resultados concuerdan con Patiño-Jacinto et al. (2024), quienes concluyen que la principal dificultad para implementar las NIIF para PYMES no radica en la complejidad de la norma, sino en la insuficiente capacitación de los profesionales encargados de aplicarla. Del mismo modo, Solórzano-Cedeño y Váscquez-Acuña (2024) destacan que la falta de actualización técnica constituye una de las principales limitaciones para su aplicación efectiva, por lo que la capacitación continua representa un mecanismo indispensable para fortalecer las competencias profesionales y disminuir los errores asociados al tratamiento contable de los activos.

Otro aspecto relevante es la ausencia de manuales de políticas contables relacionados con la propiedad, planta y equipo. Una parte importante de las empresas carece de documentos que estandaricen los procedimientos de reconocimiento, medición y depreciación de los activos, situación que incrementa la posibilidad de aplicar criterios diferentes entre períodos y reduce la comparabilidad de los estados financieros. López-Pérez (2023) sostiene que uno de los principales beneficios de la adopción de las NIIF consiste en mejorar la transparencia y calidad de la información financiera, objetivo que solo puede alcanzarse cuando las organizaciones cuentan con políticas contables claramente definidas. De manera complementaria, el uso de sistemas informáticos constituye un apoyo significativo para el registro y control de los activos; sin embargo, no todas las empresas aprovechan plenamente estas herramientas. En este contexto, Hurtado-Guevara y Almeida-Blacio (2023) señalan que las organizaciones deben adoptar estrategias integrales que combinen procedimientos, tecnología y cumplimiento normativo para incrementar la precisión de los registros y reducir los errores derivados de procesos manuales.

Respecto al tratamiento posterior de los activos, los resultados muestran que la revisión de la vida útil, la determinación de los métodos de depreciación y la evaluación del deterioro no siempre se realizan conforme a los lineamientos establecidos en la Sección 17. Esta situación puede ocasionar que los valores registrados en los estados financieros no representen adecuadamente los beneficios económicos futuros asociados a los activos. Estos hallazgos coinciden con Vega Medrano y López Castellón (2021), quienes indican que los principales desafíos en la aplicación de la Sección 17 están relacionados con la correcta medición, depreciación y reconocimiento de la propiedad, planta y equipo. De igual manera, Ramos Ramos (2024) sostiene que una aplicación inadecuada de los criterios establecidos por la norma afecta directamente la razonabilidad de los estados financieros y disminuye la utilidad de la información para la toma de decisiones. Asimismo, la limitada evaluación del deterioro incrementa el riesgo de mantener activos sobrevalorados, aspecto que también es señalado por Vega Medrano y López Castellón (2021) como una de las principales dificultades técnicas derivadas del nivel de conocimiento especializado que exige la normativa.

Los resultados obtenidos también guardan relación con lo expuesto por Paucar-Sisa y Hernandez-Espin (2026), quienes evidencian que las PYMES de Chimborazo presentan una gestión contable y tributaria en una etapa inicial y predominantemente reactiva. Los autores señalan que la elevada centralización de funciones y la baja capacitación

técnica limitan la percepción de la normativa como una herramienta de gestión y competitividad. Además, identifican debilidades importantes en los sistemas de control interno y en la documentación de los procesos, condiciones que incrementan el riesgo de contingencias tributarias y reducen la capacidad de las empresas para garantizar el cumplimiento normativo. Estos resultados complementan los hallazgos del presente estudio, al demostrar que las limitaciones en la aplicación de las NIIF para las PYMES no solo afectan la calidad de la información financiera, sino también la gestión integral de las organizaciones.

En conjunto, la investigación demuestra que la implementación efectiva de la Sección 17 depende de la interacción entre factores técnicos, tecnológicos y organizacionales. La evidencia obtenida confirma que el cumplimiento de la norma requiere conocimientos especializados, capacitación permanente, políticas contables claramente definidas y herramientas tecnológicas que respalden el procesamiento de la información financiera.

Finalmente, los resultados permiten concluir que el fortalecimiento de las capacidades organizacionales constituye un requisito indispensable para mejorar la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES en las empresas constructoras del cantón Manta. En este sentido, resulta necesario promover programas permanentes de capacitación, establecer manuales de políticas contables, fortalecer los sistemas de control interno y utilizar herramientas tecnológicas que favorezcan la uniformidad en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo, contribuyendo así a generar información financiera más confiable, transparente y útil para la toma de decisiones.

5. Conclusiones

La investigación permitió demostrar que la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para PYMES incurre de manera directa en la calidad de la presentación de los estados financieros de las empresas constructoras del cantón Manta, al establecer criterios que orienten como hacer el tratamiento normativo de Propiedad, Planta y Equipo según la norma, alcanzando el objetivo planteado de evidenciar que una correcta implementación normativa fortalece el cumplimiento de los requerimientos contables y contribuye a que la información financiera que se presenta sea de manera acorde a la realidad económica de la empresa.

La calidad de la información financiera se condiciona por la capacidad técnica del personal, la actualización permanente de sus competencias, la existencia de políticas contables y la utilización de herramientas que ayuden a gestionar de una manera más controlada los activos, la adopción de estándares internacionales ayuda al fortalecimiento de la empresa y no se limita a su exigencia regulatoria.

Se aporta evidencia acerca de la aplicación de la Sección 17 en empresas constructoras, se integran variables técnicas y organizacionales para exponer como esta influye en los estados financieros, ampliando la comprensión de los factores que favorecen o limitan su implementación, se contribuye al desarrollo del conocimiento en materia de información financiera proporcionando base para futuras investigaciones que se orienten a la aplicación de la norma en otros sectores económicos que permitan profundizar las relaciones entre las prácticas contables y la información financiera.

Referencias Bibliográficas

- Almeida Blacio, J. H. (2022). Innovación como herramienta para la gestión empresarial en las PYMES de Santo Domingo. *Journal of Economic and Social Science Research*, 2(4), 68–81. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v2/n4/26>
- Calvopiña Medina, A. S. (2023). *Incidencia del uso de los instrumentos financieros en la rentabilidad de las empresas del cantón Manta de la provincia de Manabí en el periodo 2017–2021* [Tesis de licenciatura]. <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/39025>
- Coyago-Chacha, N. A., & Chávez-Cruz, G. J. (2025). Revaluación de terrenos aplicando NIC 16 y Sección 17 NIIF para PYMES y su impacto en la fiscalidad y la contabilidad. *Portal de la Ciencia*, 6, 233–249. <https://doi.org/10.51247/pdlc.v6iS1.618>
- González Ariza, A. L., & Carreño Hernández, J. M. (2022). *Análisis del impacto de la medición de la propiedad, planta y equipo en las pymes del sector de la construcción ubicadas en el municipio de Bucaramanga bajo NIIF* [Trabajo de grado]. <http://hdl.handle.net/11634/44902>
- Hurtado Guevara, R. F., & Pinargote Pinargote, H. M. (2021). Factores limitantes del crecimiento económico en las PYMES de Quindé. *Journal of Economic and Social Science Research*, 1(1), 49–60. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n1/20>
- Hurtado-Guevara, R. F., & Almeida-Blacio, J. H. (2023). La influencia de las regulaciones fiscales en los sistemas contables mediante un análisis exploratorio bibliográfico. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 1(4), 1–12. <https://doi.org/10.70881/mcj/v1/n4/22>
- Lectong Corral, D. S., Loor Alcívar, M. I., & Angulo Vélez, D. A. (2026). NIIF para PYMES y los informes financieros del sector comercial de Manta. *Polo del Conocimiento*, 11(2). <https://doi.org/10.23857/pc.v11i2.11207>
- 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://doi.org/10.69484/rcz/v2/n1/39>
- López-Pérez, P. J., Velastegui-Vera, K. D., & Remache-Motesdeoca, J. M. (2025). Revisión de la implementación de las NIIF en PYMES: Análisis de su impacto en la contabilidad. *Código Científico Revista de Investigación*, 6(1), 137–156. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/n1/879>
- Mantilla B., S. A. (2017). *Entendiendo el estándar NIIF para PYMES* (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Patiño-Jacinto, R. A., Melgarejo Molina, Z. A., & Plata Becerra, M. T. (2024). Problemáticas presentadas en las pymes en la aplicación de las NIIF para pymes y

- sus posibles soluciones en el contexto de Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 32(2), 11–29. <https://doi.org/10.18359/rfce.6908>
- 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://doi.org/10.63618/omd/isj/v4/n2/276>
- Ramos Ramos, S. C. (2024). *Implementación de la sección 17 NIIF-PYMES y su incidencia en los estados financieros en las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022* [Tesis de licenciatura]. <https://hdl.handle.net/20.500.12819/2520>
- Reymundo-Soto, E., & Navarrete-Zambrano, C. M. (2024). Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 2(2), 57–70. <https://doi.org/10.70881/mcj/v2/n2/36>
- Rodríguez Santos, A. A. (2020). Efectos de la NIIF para PYMES en las empresas de construcción de edificio en Panamá. *Revista Faeco Sapiens*, 3(2), 53–63.
- Sánchez-Caguana, D. F. (2023). Tendencias y retos en la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF). *Innova Science Journal*, 1(3), 15-27. <https://doi.org/10.63618/omd/isj/v1/n3/18>
- Solórzano-Cedeño, P. M., & Váscónez-Acuña, L. G. (2024). Implementación de las NIIF en PYMES ecuatorianas: Retos y transformaciones en sus prácticas contables. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 473–492. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.110>
- Torres Fajardo, C. E. (2024). *Análisis de la aplicación de la NIIF para PYMES y su impacto en los estados financieros de una empresa comercial en la ciudad de Cuenca en el año 2022* [Tesis de maestría]. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/29165>
- Vargas Velasco, M. R. (2025). *NIIF para PYMES sección 17 y los estados financieros de la empresa “ADECAMOR Cía. Ltda.”: Período 2022* [Tesis de licenciatura]. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/14801>
- Vega Medrano, M. E., & López Castellón, A. L. (2021). *Análisis de la Sección 17 de la NIIF para las PYMES: Propiedad, planta y equipo de la empresa TRITECH Nicaragua, S.A., correspondiente al período 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/15795/>
- Vergara Arrieta, J. J., Puerta Guardo, F. A., & Huertas Cardozo, N. C. (2023). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para

las pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Colombia. *Contaduría y Administración*, 68(2), e393. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2023.2643>

Yuccha, M. C. V., & Mendez, J. K. T. (2025). Impacto de las NIIF en los estados financieros de pequeñas y medianas empresas (PYMES) 2023–2024. 1(1).

CONFLICTO DE INTERESES

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