



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v10i19.0922>

INGRESOS POR CONTRATOS DE CLIENTES Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL CANTÓN MANTA

REVENUE FROM CUSTOMER CONTRACTS AND THE PROFITABILITY OF CONSTRUCTION COMPANIES IN THE CANTON OF MANTA

Saldarriaga-Villacis Bryan Josue ¹; Castillo-García Paola Germania ²

¹ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

Correo: e1350674758@live.ulead.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0004-2782-4007>.

² Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.

Correo: paola.castillo@uleam.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-3754-4469>

Resumen

La Sección 23 de las NIIF para Pymes Ingresos por contrato de clientes representa un aspecto importante sobre el reconocimiento de ingresos que provienen de las actividades diarias de una compañía. En este contexto, se pretende analizar la aplicación de la Sección 23 y la rentabilidad en las empresas constructoras del cantón Manta. Se utilizará un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y analítico aplicando encuestas estructuradas mediante una escala de Likert. Los resultados obtenidos demuestran que las empresas constructoras exponen una tendencia favorable sobre la aplicación de los criterios establecidos en la normativa, sin embargo, aún existen limitaciones al momento de reflejar e interpretar ciertos aspectos de la norma. Por otro lado, los indicadores de rentabilidad se asocian de forma positiva, favoreciendo a la toma de decisiones y a la evaluación del desempeño financiero dentro del sector de la construcción. Una adecuada aplicación de la Sección 23 no solo favorece al análisis de la información contable, contribuye a fortalecer la sostenibilidad financiera y la transparencia ante los entes reguladores y clientes.

Palabras claves: NIIF para PyMEs; Reconocimiento de ingresos; Rentabilidad; Empresas constructoras; Información financiera.

Abstract

Section 23 of the IFRS for SMEs Revenue from contracts with customers represents an important aspect of the recognition of revenue that comes from the daily activities of a company. In this context, it is intended to analyze the application of Section 23 and profitability in construction companies in the Manta canton. A quantitative approach will be used, with a descriptive and analytical scope, applying structured surveys using a Likert scale. The results obtained demonstrate that construction companies show a favorable trend regarding the application of the criteria established in the regulations; however, there are still limitations when reflecting and interpreting certain aspects of the regulations. On the other hand, profitability indicators are associated in a positive way, favoring decision making and the evaluation of financial performance within the construction sector. An adequate application of Section 23 not only favors the analysis of accounting information; it contributes to strengthening financial sustainability and transparency before regulatory entities and clients.

Keywords: IFRS for SMEs; Revenue recognition; Profitability; Construction companies; Financial information.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 08 de marzo de 2026.

Fecha de aceptación: 02 de junio de 2026.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2026.



1. Introducción

La globalización de los mercados y el crecimiento de inversiones extranjeras ha promovido el desarrollo de estándares contables. En tal sentido, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido un componente de gran ayuda tal como lo mencionan Barone, et al. (2025) donde resaltan que la incorporación de la normativa ha cambiado en gran parte el pensamiento del reconocimiento de ingresos, ya que proporciona una representación más real de las transacciones realizadas. Por otra parte, Aladwey & Diab (2023) destacan que la adopción de la NIIF 15 en una empresa dentro de un país en vía de desarrollo favorece en la rentabilidad de una organización, puesto que refleja un valor económico importante junto con la transparencia y la rendición de cuentas.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera constituye una mejora en la transparencia de la información presentada por las empresas, en tanto las organizaciones ecuatorianas han tenido que adaptarse a los lineamientos

internacionales, por ello la Superintendencia de Compañías (2019) en su resolución NO. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 establece directrices claras que garantizan a las empresas aplicar de manera correcta la normativa. Así mismo, Gordillo & Solís (2024) recalcan que la adopción de las NIIF en el Ecuador influye desde el tema económico hasta la estructura organizacional, ya que los procesos internos se ven involucrados para la mejora de la información financiera.

El sector de la construcción en la ciudad de Manta presenta un posicionamiento importante debido a su actividad empresarial. Un estudio reciente de la Corporación Financiera Nacional B.P. (2024) indica que el 7% de las 8524 empresas registradas a nivel nacional que se dedican a la “construcción” se encuentran en la provincia de Manabí. Sin embargo, el reconocimiento y la medición de los ingresos se ven afectados por la omisión de los criterios establecidos en la Sección 23 de las NIIF para PyMEs, tal como lo señalan García, et al. (2023) donde indican que un gran porcentaje de las entidades no detallan información en los estados



financieros, convirtiéndose en una limitación que puede afectar el desempeño contable y financiero.

La contabilidad actual requiere de información precisa y real que permita evaluar el verdadero desempeño de una organización, en relación a esto, el análisis de la Sección 23 contribuye a un estudio de gran relevancia ya que su correcta ejecución refuerza la información presentada en los estados financieros y, por consiguiente, a una estimación más acertada de la rentabilidad de la entidad. El estudio busca contribuir al desarrollo profesional contable y promover habilidades técnicas para interpretar de manera correcta el reconocimiento de los ingresos procedentes de contratos en el sector de la construcción.

Investigaciones como las de Valarezo (2022) han demostrado que la apropiada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera incluyendo la Sección 23, dado que las entidades al adoptar la normativa cuentan con información fiable, favoreciendo al incremento de oportunidades de futuras inversiones, por lo que existe una relación más acorde con el

análisis financiero y los indicadores de rentabilidad, permitiendo revelar la situación real de la organización, es por ello que se pregunta ¿Cómo incide la aplicación de la Sección 23 en la rentabilidad de las empresas constructoras del cantón Manta?

Para abordar esta problemática se plantea como objetivo general analizar la Sección 23 Ingresos por contrato de clientes y la rentabilidad de las empresas constructoras del cantón Manta, ya que este sector enfrenta obstáculos para la correcta aplicación de la normativa en la contabilización de los ingresos en base a los contratos obtenidos en un determinado periodo fiscal, impactando en la información presentada en los estados financieros, donde no se refleja con precisión la realidad de las operaciones, afectando en aspectos como los indicadores de rentabilidad y la toma de decisiones estratégicas.

La Sección 23 de las NIIF para PyMEs “Ingresos de contratos con clientes”, busca evidenciar los efectos de las transacciones garantizando que se reconozca el ingreso al momento de cumplir con la obligación establecida en un contrato. El International Accounting

Standards Board (2025) menciona que el principio básico de la Sección 23 es que una entidad reconozca los ingresos ordinarios de los bienes o servicios que se hayan transferido a los clientes. Además, Carvajal (2021) menciona en su estudio sobre la indispensabilidad del correcto seguimiento de los cinco pasos establecidos en la norma; la identificación del contrato, identificación del compromiso, la determinación del precio de la transacción, la asignación de precios a los compromisos y el reconocimiento del ingreso.

Teniendo en cuenta las cinco etapas dispuestas por la normativa, los autores Rodríguez Pacheco, et al. (2025) destacan qué, en el valor de la transacción se deben considerar los descuentos, rebajas o cualquier componente financiero que afecte al importe, mismo que debe ser calculado al inicio del contrato, teniendo en cuenta que este monto puede ser fijo, variable o mixto, dependiendo la naturaleza de las operaciones de la empresa. Así mismo, Rojas (2023) explica que el juicio profesional es un aspecto que se debe considerar al momento de aplicar estos puntos de la normativa,

ya que puede repercutir directamente en los resultados integrales por no haber realizado una correcta estimación en el importe de la contraprestación.

Por consiguiente, la medición posterior consiste en medir los activos que surjan de los costos para cumplir con el contrato, donde la norma señala que los costos podrán ser reconocidos como un activo sí; se relacionan directamente con el contrato, si los costos favorecen a los recursos de la organización y si la empresa espera la recuperación de los costos. De igual forma, Salinas & Serrano (2021) expresan que el reconocimiento de los ingresos debe efectuarse en base al cumplimiento de la transacción o contrato, mismo que debe ser medido de manera confiable en conjunto con los costos asociados que se puedan incurrir, tal como lo señala la normativa donde indica que dichos costos dentro del contrato se reconocerán como un gasto cuando se incurra en ello.

La Sección 23 establece condiciones específicas para revelar la información en los estados financieros con el fin de que los usuarios comprendan la naturaleza de los ingresos por actividades



ordinarias. Considerando esto, el International Accounting Standards Board (2025) establece que las empresas deben revelar información sobre los compromisos en los contratos de clientes, considerando las políticas contables dirigidas al reconocimiento de ingresos, así mismo se debe tener en cuenta los métodos que la entidad utilizó para satisfacer los compromisos adquiridos, demostrando así al finalizar el ejercicio el saldo final de los activos que hayan surgido de los costos asociados al cumplimiento del contrato.

Investigaciones como la del autor Romero (2021) interpreta que la Sección 23 proporciona información útil para la contabilización y tratamiento de los ingresos en relación a un contrato de construcción, dado que permite respaldar el cumplimiento de los principios de medición y reconocimiento al momento de realizar una transacción económica. Además, González & Gonzabay (2023) recalcan que poner en marcha la NIIF 15 recae en una revisión exhaustiva de los procesos de una empresa, inclusive de las políticas internas para asegurar la

correcta ejecución y presentación financiera.

En cuanto a la rentabilidad, Salas & Zambrano (2025) la definen como un indicador clave dentro de una organización, dado que permite evaluar el desempeño económico y financiero, considerando aspectos como el margen operacional, margen bruto, margen neto, ROA, ROE, etc. Autores como Jahan, et al. (2022) relacionan a la rentabilidad con el sector de la construcción, puesto que las empresas constructoras la consideran como un objetivo primordial al momento de elaborar alguna obra o edificación, debido a que deben gestionar el uso de los recursos para garantizar una sostenibilidad financiera y generar un crecimiento competitivo a largo plazo.

Los márgenes de rentabilidad constituyen un rol clave para evaluar la eficiencia y observar cómo las empresas convierten sus ingresos ordinarios en utilidad, tal como lo indican Sepúlveda, et al. (2025) donde expresan que el margen bruto refleja la capacidad inicial de generar valor a partir de la elaboración de un proyecto, ya que un mayor reconocimiento de ingresos eleva

este margen al diluir los costos fijos. Así mismo, Rivera, et al. (2023) expresan que el margen operacional deduce los gastos indirectos operativos midiendo así la sostenibilidad ante posibles fluctuaciones en los contratos, dando paso al margen neto, en donde refleja lo ganado después de impuestos y gastos financieros, destacando que una correcta gestión de los ingresos optimiza estos márgenes condicionando el resultado del ejercicio fiscal.

Dentro de estos contextos, el ROA y ROE permiten analizar la capacidad en la cual las empresas pueden generar utilidades en base a sus activos y capital aportado por los socios o accionistas. En base a la investigación de Condo (2021) se puede aclarar que al tener un incremento en los ingresos puede mejorarse el ROA, dado que se maximiza el uso de los recursos fijos. Por otra parte, al hablar de ROE se lo puede relacionar con el reconocimiento de ingresos, ya que el estudio de Conforme & Arévalo (2024) menciona que las utilidades reportadas en un periodo no siempre reflejan la verdadera generación de

ingresos, contribuyendo significativamente a este indicador.

Destacando un aspecto importante sobre el estudio de la rentabilidad en las empresas constructoras nacionales, Enríquez & Hernández (2024) expresan que el nivel de endeudamiento que tiene una organización repercute significativamente en la rentabilidad, dado que aumenta las obligaciones financieras y limita la utilidad neta, sin embargo, las empresas que poseen una estructura sólida muestran tener mayor sostenibilidad y capacidad de reinversión.

2. Metodología

Con el objetivo de analizar la aplicación de la Sección 23 de las NIIF para PyMEs y la rentabilidad de las empresas constructoras del cantón Manta, se desarrolló un estudio mediante un enfoque metodológico cuantitativo, con un alcance descriptivo y analítico, permitiendo una comprensión integral de acuerdo al propósito del estudio, tal como lo expresan Barreto & Lezcano (2023) donde indican que el enfoque seleccionado se lo considera como una herramienta



eficaz para obtener datos de manera sistemática mediante el uso de cuestionarios estructurados y aplicados a la muestra del estudio. Se recolectó la información a través de encuestas aplicadas a las empresas del sector de la construcción de manera online durante el mes de abril del 2026.

Para la recopilación de la información se recurrió a base de datos científicas como Scopus y Google académico, considerando los artículos publicados en revistas indexadas y revisada por pares, teniendo en cuenta las investigaciones desarrolladas durante los últimos cinco años. Los criterios de selección estuvieron enmarcados en base a la relevancia del tema, metodología del estudio y el aporte sobre la utilización de la Sección 23 y los efectos en la rentabilidad.

El instrumento de investigación se construyó en base a las variables del estudio, considerando un cuestionario de 14 ítems de preguntas cerradas, estructurado mediante una escala de Likert de 5 niveles (1= totalmente en desacuerdo a 5= totalmente de acuerdo) el cual permitió evaluar el

grado de cumplimiento en cuanto al manejo de la Sección 23 y la rentabilidad en el sector de la construcción, permitiendo continuar con el análisis del objetivo general del estudio. El contenido se validó a través de expertos con conocimientos en el área de la contabilidad y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La población sujeta al estudio se conformó por 40 empresas constructoras de la ciudad de Manta registradas en el portal de la Superintendencias de Compañías Valores y Seguros (SCVS), seleccionando una muestra mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, enfocándose en aquellas entidades que dispongan de información clave en las notas a los estados financieros para asegurar la relevancia de los datos recopilados durante la investigación. Para el procesamiento de los datos se utilizó el software estadístico JASP, el cual permitió identificar los patrones de las variables analizadas dentro del estudio, obteniéndose un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.92 en la variable del reconocimiento de

ingresos, mientras qué, en la variable de la rentabilidad fue de 0.87 lo que evidenció una adecuada fiabilidad.

3. Resultados y discusión

Con el fin de reconocer los factores sobre la aplicación de la Sección 23 y su relación con la rentabilidad en

las empresas constructoras del cantón Manta, los resultados se presentan organizados mediante dimensiones analíticas, estando relacionadas a las variables del estudio. Dicho procedimiento permite a lector interpretar de mejor forma la tendencia en cuanto al reconocimiento de ingresos y el impacto en el desempeño financiero.

3.1 Variable dependiente: Sección 23 Ingresos por contrato de clientes

Tabla 1. Modelo del reconocimiento

Escala de frecuencia	P1	%	P2	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
En desacuerdo	2	5.9%	2	5.9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	20.6%	9	26.5%
De acuerdo	17	50%	19	55.9%
Totalmente de acuerdo	8	23.5%	4	11.8%
Total	34	100%	34	100%

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación

En relación con la dimensión del modelo del reconocimiento de ingresos, los resultados evidencian una tendencia favorable en cuanto a la adopción de los lineamientos que se encuentran establecidos en la normativa de la Sección 23 de las NIIF para PyMEs, sin embargo, se pueden observar respuestas neutrales y apenas un 5.9% estar en desacuerdo, es decir que aun presentan falencias al momento de reconocer un ingreso en sus actividades. Ciertamente se puede destacar similitud con el porcentaje

positivo cuando se hace referencia al reflejo de bienes o servicios transferidos y la contraprestación que las entidades esperan recibir, aunque las respuestas neutrales y el pequeño porcentaje de en desacuerdo interpretan ciertas diferencias en la interpretación de la norma.



Tabla 2. Costos del contrato

Escala de frecuencia	P3	%	P4	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
En desacuerdo	5	14.7%	4	11.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	38.2%	14	41.2%
De acuerdo	13	38.2%	14	41.2%
Totalmente de acuerdo	3	8.8%	2	5.9%
Total	34	100%	34	100%

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación

En cuanto a la dimensión de los costos del contrato, se puede evidenciar a través de los resultados que se aplica de manera moderada los criterios establecidos en la norma con respecto al reconocimiento de un costo como gasto cuando es incurrido en ello, considerando que el 38.2% son respuestas neutrales y un 14.7% en desacuerdo. De forma muy similar ocurre con el segundo

ítem de la dimensión, en donde hace referencia a la medición posterior de los activos que surgen de los costos incurridos para cumplir con el contrato, teniendo en cuenta que el 41.2% aplica los criterios que se encuentran relacionados con la amortización y las posibles pérdidas por deterioro de los activos contractuales.

Tabla 3. Saldos del contrato

Escala de frecuencia	P5	%	P6	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
En desacuerdo	3	8.8%	3	8.8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	44.1%	16	47.1%
De acuerdo	16	47.1%	15	44.1%
Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0	0.0%
Total	34	100%	34	100%

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación

Con respecto a la dimensión de los saldos del contrato, se puede observar una aplicación parcial de los criterios relacionados a la identificación y presentación de los saldos del contrato como activos o pasivos contractuales según el grado de cumplimiento y el estado de pago del cliente, dado que el 44.1% se

encuentra en una posición neutral, mientras que el 8.8% se encuentra en desacuerdo, similarmente ocurre con la evaluación periódica de los activos contractuales distintos a las cuentas por cobrar, indicando que el 44.1% de las entidades están de acuerdo conforme los lineamientos establecidos en la normativa,

teniendo en cuenta el porcentaje de 47.1% y 8.8% que puede estar enfrentando limitaciones en cuanto a

la presentación y evaluación de los elementos contables.

Tabla 4. Información a revelar

Escala de frecuencia	P7	%	P8	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	23.5%	10	29.4%
De acuerdo	15	44.1%	13	38.2%
Totalmente de acuerdo	11	32.4%	11	32.4%
Total	34	100%	34	100%

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación

En relación a la dimensión de la información a revelar, los resultados muestran una tendencia favorable hacia el cumplimiento de los criterios de divulgación establecidos en la Sección 23 de las NIIF para PyMEs. El 44.1% de las entidades encuestadas manifiestan estar de acuerdo y el 32.4% totalmente de acuerdo sobre la revelación de las políticas contables aplicadas al reconocimiento de ingresos, así

mismo el 38.2% está de acuerdo y el 32.4% totalmente de acuerdo, expresando que la información presentada en las notas a los estados financieros permite comprender la naturaleza, origen y momento del reconocimiento de los ingresos. Aun así, pueden existir oportunidades de mejora en cuanto a la capacidad y claridad de la información presentada en los estados financieros.

3.2 Variable dependiente: Rentabilidad

Tabla 5. Gestión financiera

Escala de frecuencia	P9	%	P10	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	20.6%	9	26.5%
De acuerdo	17	50%	19	55.9%
Totalmente de acuerdo	10	29.4%	6	17.6%
Total	34	100%	34	100%

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación

En la dimensión de la gestión financiera, los resultados evidencian que los indicadores de rentabilidad

constituyen como una herramienta eficaz para las evaluaciones de proyectos y toma de decisiones en



las empresas constructoras. El 50% de los encuestados indican que se encuentran de acuerdo y el 29.4% totalmente de acuerdo con respecto al uso de los indicadores de rentabilidad para evaluar el desempeño financiero. Adicionalmente en el ítem que se cuestionaba si los resultados de la rentabilidad influyen en las

decisiones de los precios, costos y ejecuciones de futuros proyectos las entidades expresaron estar de acuerdo con un 55.9%, mientras que el 17.6% totalmente de acuerdo. Las respuestas neutrales apuntan a que no todas las entidades integran los indicadores al momento de realizar su planificación y control.

Tabla 6. Márgenes de rentabilidad

Escala de frecuencia	P11	%	P12	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	47.1%	12	35.3%
De acuerdo	17	50%	21	61.8%
Totalmente de acuerdo	1	2.9%	1	2.9%
Total	34	100%	34	100%

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación

Con respecto a la dimensión de los márgenes de rentabilidad, los resultados muestran una valoración aceptable sobre la utilización de los indicadores para observar el comportamiento económico. En el ítem del margen bruto, las entidades indican estar en un 50% de acuerdo que dicho indicador refleja adecuadamente la relación de los ingresos y los costos directos del

proyecto, mientras que un 47.1% se mantuvo en una posición neutral. De manera similar ocurre con el ítem del margen operativo donde se constató que las empresas en un 61.8% están de acuerdo en que el indicador evalúa la eficiencia después de cubrir los gastos administrativos y operativos, mientras que un 35.3% se mantiene en una posición neutral.

Tabla 7. Rentabilidad económica

Escala de frecuencia	P13	%	P14	%
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	41.2%	19	55.9%
De acuerdo	16	47.1%	13	38.2%
Totalmente de acuerdo	4	11.8%	2	5.9%
Total	34	100%	34	100%

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación

En relación con la dimensión de la rentabilidad económica, los resultados demuestran que una aplicación moderada de los indicadores en relación al uso de los recursos y la rentabilidad del patrimonio. El 47.1% de los encuestados indican estar de acuerdo en que la empresa revisa periódicamente la eficiencia con la que utiliza sus activos para generar ingresos, mientras que un 41.2% se mantuvo en una posición neutral. Por otro lado, se puede observar que existe un predominio de respuestas neutrales con un 55.9% sobre si las empresas evalúan el comportamiento de los ingresos que

impactan en la rentabilidad del patrimonio y un 38.2% que se encuentran de acuerdo, esto sugiere que aún existen limitaciones en cuánto al análisis técnico de los indicadores en el rendimiento de los activos y del patrimonio.

Validación de hipótesis

Con el propósito de validar de forma técnica la relación que existe entre las dimensiones descritas de las variables de la investigación, se aplicó la prueba de correlación no paramétrica de Spearman, evaluando el grado de impacto entre la Sección 23 Ingresos por contrato de clientes y la rentabilidad.

Tabla 8. De Spearman Correlaciones

			Rho de Spearman	p
Modelo del reconocimiento	-	Costos del contrato	0.777***	< .001
Modelo del reconocimiento	-	Salvos del contrato	0.765***	< .001
Modelo del reconocimiento	-	Información a revelar	0.772***	< .001
Modelo del reconocimiento	-	Gestión financiera	0.482**	.004
Modelo del reconocimiento	-	Márgenes de rentabilidad	0.697***	< .001
Modelo del reconocimiento	-	Rentabilidad económica	0.658***	< .001
Costos del contrato	-	Salvos del contrato	0.870***	< .001
Costos del contrato	-	Información a revelar	0.648***	< .001
Costos del contrato	-	Gestión financiera	0.325	.061
Costos del contrato	-	Márgenes de rentabilidad	0.535**	.001
Costos del contrato	-	Rentabilidad económica	0.653***	< .001



Tabla 8. De Spearman Correlaciones

			Rho de Spearman	p
SalDOS del contrato	-	Información a revelar	0.738***	< .001
SalDOS del contrato	-	Gestión financiera	0.430*	.011
SalDOS del contrato	-	Márgenes de rentabilidad	0.568***	< .001
SalDOS del contrato	-	Rentabilidad económica	0.708***	< .001
Información a revelar	-	Gestión financiera	0.682***	< .001
Información a revelar	-	Márgenes de rentabilidad	0.702***	< .001
Información a revelar	-	Rentabilidad económica	0.755***	< .001
Gestión financiera	-	Márgenes de rentabilidad	0.686***	< .001
Gestión financiera	-	Rentabilidad económica	0.566***	< .001
Márgenes de rentabilidad	-	Rentabilidad económica	0.849***	< .001

* $p < .05$, ** $p < .01$, *** $p < .001$

El análisis de correlación de Spearman reveló que se hallan asociaciones positivas y estadísticamente significativas entre la mayoría de las dimensiones estudiadas (Ver tabla 8). Se evidencia coeficientes de magnitud fuertes con respecto a las dimensiones de la variable de la Sección 23, destacando la relación entre la dimensión del costo del contrato y saldo del contrato ($Rho = 0.870$; $p < .001$), así como la dimensión del reconocimiento de ingresos y costos del contrato ($Rho = 0.777$; $p < .001$), lo que apunta a una alta convergencia teórica. Por el contrario, al referirnos a la variable

de la rentabilidad se encuentra una estructura sólida y coherente en el instrumento, a excepción de la dimensión de la gestión financiera, el cual parece que opera bajo una independencia relativa respecto a la base central de las variables medidas.

Discusión

Los resultados obtenidos proporcionan una idea clara, las empresas constructoras analizadas presentan una tendencia favorable sobre la aplicación de la Sección 23 de las NIIF para PyMEs. El comportamiento descrito coincide con lo expuesto por Monar-Merchán,

et al. (2022), los cuales sostienen que la utilización las NIIF, se transforma en un objetivo para los contadores, dado que la implementación de la normativa internacional cambia los resultados en los indicadores de rentabilidad, el cual se traduce en trabajo y eficiencia que realiza a diario el departamento contable de una institución. Así mismo, se respalda lo señalado por Carvajal (2021), donde enfatiza la importancia del cumplimiento de los criterios establecidos en la norma para asegurar un tratamiento contable adecuado sobre los ingresos provenientes de los contratos con clientes.

En relación con la dimensión del reconocimiento, se pudo constatar que las empresas cuentan con un proceso sistemático para el reconocimiento de los ingresos, considerando que aún existe diferencias al momento de interpretar ciertos puntos normativos. Esta situación guarda parecimiento con lo estipulado por Rojas (2023), donde señala que el juicio profesional tiene un impacto en el reconocimiento de los ingresos, el

cual puede repercutir en variaciones en la presentación de los resultados.

Al mencionar los costos y saldos del contrato, se pudieron observar resultados moderados en cuanto a la aplicación de la normativa, y porcentajes considerables con las respuestas neutrales en los aspectos de la medición posterior de activos contractuales y la evaluación de deterioro. Este descubrimiento es compatible en cierta medida con Salinas & Serrano (2021), quienes expresan que los costos asociados a un determinado contrato deben medirse de manera fiable y ser reconocido conforme al cumplimiento de las obligaciones contractuales. Es por ello que se puede interpretar dichas respuestas como una limitación o desconocimiento parcial sobre el tratamiento contable de los activos y pasivos contractuales en algunas empresas constructoras.

En cuanto a la información a revelar, los resultados evidencian que las empresas proporcionan políticas contables en las notas a los estados financieros sobre el reconocimiento de ingresos, lo cual se asemeja con González & Gonzabay (2023), quienes indican que, una correcta



implementación de la norma requiere una supervisión integral de los procesos y políticas internas que se generen, permitiendo asegurar transparencia y calidad al momento de presentar la información financiera. Cabe destacar que dichos resultados fueron comparados con la información que se encuentra disponible en el portal de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), con el fin de asegurar la aplicación práctica de las directrices establecidas en la Sección 23. En este proceso se pudo identificar que aproximadamente el 50% de la muestra del estudio presentaban información relevante en las notas explicativas sobre el reconocimiento de ingresos, costos y revelación, mientras que la diferencia no, lo cual evidencia una limitación en la disponibilidad de la información revelada en ciertas entidades del sector de la construcción.

Por otra parte, los resultados asociados a la rentabilidad, demuestran que las empresas emplean los indicadores financieros como apoyo para evaluar el desempeño financiero y la toma de decisiones, coincidiendo con Salas &

Zambrano (2025), donde consideran que los indicadores asociados al estudio son una herramienta de apoyo y sostenibilidad financiera. Así mismo, se puede respaldar lo mencionado por Sepúlveda, et al. (2025) y Rivera, et al. (2023), puesto que las entidades sujetas al cuestionario reconocen que el comportamiento de los ingresos puede influir directamente en la eficiencia operativa y la capacidad de generar utilidades a los accionistas.

Concretamente, los resultados asociados al ROA y ROE expresan que existe la importancia de evaluar la eficiencia con que las empresas constructoras usan sus activos y patrimonio para generar ingresos, a pesar que existe un porcentaje considerable de respuestas neutrales que evidencian que no se desarrolla un seguimiento continuo a estos indicadores. El comportamiento descrito guarda relación con Condo (2021), donde sostiene que un adecuado reconocimiento de ingresos asociado a una correcta gestión deriva en los resultados de la rentabilidad económica y financiera de las empresas.

A pesar que las NIIF representan estándares técnicos en la contabilidad global, los hallazgos corroboran que el cumplimiento normativo aún enfrenta desafíos para su correcta ejecución, convirtiéndose en una limitación en conjunto con la poca información que las empresas proporcionan. En este sentido, futuras investigaciones pueden ampliar el número de empresas estudiadas, desarrollar estudios de comparación entre sectores económicos para indagar el impacto de las NIIF para PyMEs o aplicar indicadores financieros para una mayor comprensión integral.

4. Conclusiones

La aplicación de la Sección 23 Ingresos por contrato de clientes demuestra ser un elemento de importancia en la gestión contable y financiera de una institución, en vista de que ayuda a definir parámetros para el reconocimiento, medición y revelación de los ingresos que provienen de un contrato. Aunque existe una orientación favorable sobre los lineamientos normativos en las empresas constructoras, su cumplimiento no es uniforme, es decir, aún existen limitaciones para

la correcta ejecución de los criterios establecidos en la norma impactando en la transparencia de las operaciones económicas.

En este contexto, la revisión de la información financiera que se realiza a través del portal de la Superintendencia de Compañías permite afirmar parcialmente la revelación de los ingresos y las políticas contables, sin embargo, al ser limitada en varias entidades se convierte en un desafío poder medir el cumplimiento de los criterios establecidos.

A pesar de que las empresas conocen la importancia que conlleva la aplicación de la Sección 23, el tratamiento contable de los aspectos relacionados con los costos y saldos del contrato se ven comprometidos en la información financiera. Al adoptar las NIIF las empresas se enfrentan a desafíos técnicos debido a la complejidad de la información que esta puede llegar a tener, sin embargo, el éxito del manejo de la norma dependerá de la capacidad que tiene la entidad en conjunto con sus colaboradores para superar los obstáculos vigentes, convirtiéndose así en una oportunidad en el ámbito competitivo local e internacional.



El reconocimiento de ingresos adecuado guarda relación con el análisis de la rentabilidad, puesto que la información contable además de favorecer al cumplimiento normativo impacta en el análisis de los indicadores financieros, fortaleciendo de tal forma la toma de decisiones en el área financiera y administrativa de una organización. Aspectos como los márgenes de rentabilidad, ROA y ROE son catalogados como mecanismos para medir la eficiencia y el aprovechamiento de los recursos que una empresa puede llegar a tener, utilizándose como un apoyo en la evaluación del desempeño económico.

Aunque en la actualidad el entorno empresarial se encuentra orientado hacia la sostenibilidad financiera, las NIIF para PyMEs, en concreto la Sección 23, se convierte en un proceso estratégico para fortalecer la información contable, y deja de ser un requisito normativo cuya práctica permitirá reflejar de mejor forma los ingresos, costos y resultados en un mercado que cada vez se caracteriza por las exigencias y constantes cambios financieros.

Bibliografía

- Aladwey, L., & Diab, A. (2023). The determinants and effects of the early adoption of IFRS 15: Evidence from a developing country. *Cogent Business & Management*, 10(1). Obtenido de <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167544>
- Barone, E., Mason, S., Mora, A., & Procházka, D. (2025). Changing the paradigm for revenue recognition: literature review on intended and unintended effects of IFRS 15 and ASC 606. *Accounting in Europe*, 1-28. Obtenido de <https://doi.org/10.1080/17449480.2025.2528899>
- Barreto Ascona, J. I., & Lezcano Mencia, A. (2023). Análisis y fundamentación de los diseños de investigación: explorando los enfoques cuantitativos, cualitativos y mixtos basados en Creswell & Creswell (2018). *Revista UNIDA Científica*, 7(2), 110-117. Obtenido de <https://revistacientifica.unida.edu.py/publicaciones/index.php/cientifica/article/view/179>
- Carvajal Salgado, A. L. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *COFIN HABANA*, 15(2). Obtenido de <http://scielo.sld.cu/scielo.php?>

pid=S2073-
60612021000200022&script=
sci_arttext&lng=pt

<https://doi.org/10.55204/trc.v4i2.e414>

Condo Cajas, M. G. (2021). Análisis del impacto financiero por la aplicación de la NIIF 15 denominada ingresos ordinarios por contratos con clientes en el sector hotelero código CIU 15510.01 del cantón Cuenca período 2018 – 2019. *Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana*, 1-25. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20191>

Conforme Salazar, M., & Arévalo Calderón, Y. (2024). Estructura de Capital de las Microempresas Constructoras de la Ciudad de Loja. *Revista Universidad y Sociedad*, 16(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202024000100051

Corporación Financiera Nacional B.P. (2024). *Ficha Sectorial - Construcción*. Obtenido de <https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/2024/05/Ficha-Sectorial-Construccion.pdf>

Enríquez Díaz, L. R., & Hernández Ocampo, S. E. (2024). Relación entre estructura de capital y rentabilidad de las microempresas del sector construcción de Loja-Ecuador. *Tesla Revista Científica*, 4(2). Obtenido de

García Tamayo, G. H., Hernández Arauz, M. A., Zárate Fonseca, S. E., & Chicaiza Sánchez, O. L. (2023). NIIF 15: un diagnóstico inicial conforme la norma internacional de información financiera. *REVISTA ERUDITUS*, 4(1), 43-57. Obtenido de <https://doi.org/10.35290/re.v4n1.2023.729>

González del Pezo, H. A., & Gonzabay Espinoza, M. M. (2023). NIIF 15, reconocimiento de ingresos en las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 3125-3143. Obtenido de https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6395

Gordillo-Mejia, J. D., & Solís-Muñoz, J. B. (2024). Adopción de las NIIF en empresas emergentes: desafíos y estrategias de implementación. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(S2), 99-107. Obtenido de <https://doi.org/10.62452/vby7gx89>

International Accounting Standards Board. (2025). *NIIF® para las PYMES*. IFRS. Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2025/ifrs-for-smes-es.pdf?bypass=on>



- Jahan, S., Khan, K. I., Thaheem, M. J., Ullah, F., Alqurashi, M., & Alsulami, B. T. (2022). Modeling Profitability-Influencing Risk Factors for Construction Projects: A System Dynamics Approach. *buildings*, 12(6). Obtenido de <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.202>
- Monar-Merchán, C., Cevallos-Mero, J., & Valle-Jaramillo, S. (2022). Normas internacionales de contabilidad e información financiera y la rentabilidad en las Pymes. MIPRO Manta. *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*. ISSN 2737-6354., 5(9 Ed. esp.), 2-18. Obtenido de <https://reicomunicar.org/index.php/reicomunicar/article/view/72>
- Rivera Godoy, J. A., Bastidas González, R., & Meneses Tigreros, F. A. (2023). Rentabilidad contable y EVA de la empresa colombiana constructora de otras obras de ingeniería civil. *Entramado*, 19(2), 1-20. Obtenido de <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.2.9639>
- Rodríguez Pacheco, F. J., Carriel Palma, R. J., Romero Alvarez, K. B., & Concha Ramírez, J. A. (2025). NIIF 15 y su interacción con la legislación tributaria Ecuatoriana: desafíos en la aplicación empresarial. *Revista Científica Ciencia Y Método*, 3(3), 400-415. Obtenido de <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v3/n3/83>
- Rojas Molina, L. K. (2023). Implementación de NIIF 15 en compañías listadas en la Bolsa de Valores de Colombia y Santiago de Chile. *Revista científica Pensamiento y Gestión*(53), 61-89. Obtenido de <https://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/14841>
- Romero Acosta, J. M. (2021). Fortalezas y debilidades para la implementación en Colombia de la sección 23 de las NIIF para Pymes: ingresos por actividades ordinarias. *Universidad de San Buenaventura Medellín*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10819/8370>
- Salas - Muentes, N. D., & Zambrano - Zambrano, E. J. (2025). Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de microempresas comerciales manabitas. Ecuador. *Gestio et Productio. Revista Electrónica De Ciencias Gerenciales*, 7(12), 55-69. Obtenido de <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.202>



Salinas Palacio, O. W., & Serrano Rincón, J. C. (2021). Análisis en el reconocimiento, medición y revelación de ingresos por servicios para las pymes hoteleras del sector ecoturismo a partir de las NIIF para pymes. *Revista GEON / Gestión, organización y negocios*, 8(498), 1-21. Obtenido de <https://repositorio.unillanos.edu.co/handle/001/1734>

Sepúlveda Mellado, D. B., Zegpi Delgado, D., Benites Gutiérrez, L. A., & Mendoza Orbegoso, E. M. (2025). Rentabilidad de empresas constructoras en Chile: el rol del capital del trabajo y su apalancamiento financiero. *Desafíos: Economía Y Empresa*(006), 71-97. Obtenido de <https://doi.org/10.26439/ddee2025.n6.7052>

Superintendencia de Compañías, V. y. (2019). *Resolución NO. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009*. Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/doc/normativa/NO_RMAS+NIIF.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4

Valarezo Valarezo, B. E. (2022). Análisis de la aplicación de la sección 23 NIIF para pymes (ingresos de actividades ordinarias) en sus efectos

tributarios y financieros en las empresas del sector de la construcción, ubicadas en la zona Eugenio Espejo del Distrito Metropolitano de Quito. *Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/24078>