



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 1 EN LAS EMPRESAS COMERCIALES (FERRETERÍA)
DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTOR:

Bryan Jazmany Farias Pluas

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**APLICACIÓN DE LA NIC 1 EN LAS EMPRESAS COMERCIALES (FERRETERÍA) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO**”, elaborado por el **Sr. Farias Pluas Bryan Jazmany**, egresado de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

CPA. Fajardo Bravo Noemí Jael, PhD.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**APLICACIÓN DE LA NIC 1 EN LAS EMPRESAS COMERCIALES (FERRETERÍA) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Farias Pluas Bryan Jazmany** con cédula de identidad número **0943529768** declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

.....

Farias Pluas Bryan Jazmany

C.C. No.: 094352976-8

Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por brindarme salud, sabiduría, paciencia y perseverancia para superar cada desafío presentado durante el desarrollo de este trabajo de titulación.

Mi más sincero agradecimiento a mis padres por su apoyo constante, por creer en mis capacidades, por acompañarme en cada momento de mi vida, gracias por sus esfuerzos, sus enseñanzas y por impulsarme a seguir adelante y alcanzar mis objetivos, gracias por su amor, sus oraciones, su comprensión y por ofrecerme siempre palabras de ánimo cuando más las necesitaba. A mi abuelita, total gratitud por estar ahí pendiente guiándome a seguir con mis metas sin importar la adversidad, a mi familia en particular, su cariño ha sido fundamental para mantenerme firme durante este camino.

Agradezco de manera muy especial a mis docentes Econ. Karla Suarez y CPA. Noemí Fajardo quienes compartieron sus conocimientos, experiencias y orientación a lo largo de mi formación profesional. Sus enseñanzas contribuyeron significativamente al desarrollo de mis capacidades académicas y elaboración de esta investigación.

Finalmente, quiero expresar mi gratitud a todos aquellos que contribuyeron de manera directa o indirecta en la ejecución de este proyecto. Cada recomendación, contribución y muestra de aliento fueron fundamentales para completar exitosamente esta fase y lograr uno de mis objetivos laborales.

Dedicatoria

Dedico este trabajo de titulación, en primer lugar, siempre a Dios, por ser mi guía, mi fortaleza y por permitirme culminar una etapa tan importante de mi vida académica.

A mi papá y a mi mamá, quienes han sido el pilar fundamental de mi formación. Gracias por su amor y apoyo incondicional, sus sacrificios, sus consejos y por motivarme a seguir adelante incluso en los momentos más difíciles. Cada logro alcanzado también les pertenece, porque sin su apoyo este sueño no habría sido posible.

A mi abuelita, por su firmeza, sus oraciones y sus palabras de aliento. Su presencia y ejemplo han sido una fuente constante de inspiración y fortaleza durante este proceso.

Dedico también este logro a todas las personas que confiaron en mí, que estuvieron presentes durante mi formación académica y que, de una u otra manera, contribuyeron para que pudiera alcanzar esta meta.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.
DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Econ. Suarez Mena Karla Estefanía,
Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA

.....

CPA. Fajardo Bravo Noemí
Jael, PhD.
PROFESOR TUTOR

.....

Ing. Emmanuel Bohórquez
Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lic. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema	17
Sistematización del problema	18
Objetivos.....	18
<i>Objetivo general</i>	<i>18</i>
<i>Objetivos específicos</i>	<i>18</i>
Justificación	19
Mapeo	20
Capítulo I. Marco Referencial	22
Revisión literaria	22
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
NIC 1	22
Comparabilidad normativa.....	23
<i>Estado de situación financiera.....</i>	<i>24</i>
<i>Estado de resultado integral.....</i>	<i>24</i>
<i>Estado de cambio en el patrimonio</i>	<i>25</i>
<i>Flujo de efectivo</i>	<i>25</i>
<i>Nuevas disposiciones estructurales.....</i>	<i>25</i>
Cumplimiento Normativo.....	25
<i>Cumplimiento de políticas</i>	<i>26</i>
<i>Estructura de estados financieros</i>	<i>26</i>
Revelación y presentación razonable.	27
<i>Notas a los estados financieros</i>	<i>27</i>
<i>Políticas Contables</i>	<i>28</i>
<i>Principio de devengo</i>	<i>28</i>
Fundamentos legales	28
<i>Norma internacional de contabilidad</i>	<i>28</i>
<i>Norma internacional de información financiera</i>	<i>29</i>
<i>Ley de compañías.....</i>	<i>29</i>
<i>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....</i>	<i>30</i>

Capítulo II: Metodología	31
Diseño de la investigación	31
Método de la investigación.....	32
<i>Método deductivo</i>	<i>32</i>
<i>Método analítico.....</i>	<i>33</i>
<i>Método de caso simulado.....</i>	<i>33</i>
Población y muestra	34
Recolección y procesamiento de datos.....	35
Técnicas de investigación	35
Entrevistas	35
Instrumento de investigación.....	36
Guía de entrevista	36
Capítulo III resultados y discusión.....	37
Análisis de datos	37
Análisis de la entrevista 1.....	37
Análisis de la entrevista al contador	41
Análisis de la entrevista 2	42
Análisis de la entrevista al contador	44
Caso simulado	45
Conclusiones.....	85
Recomendación	86
Bibliografía	88

Índice de tablas

Tabla 1 Estado de resultado integral sin aplicación adecuada de la NIC 1	47
Tabla 2 Estado de situación financiera sin aplicación adecuada de la NIC 1	47
Tabla 3 Estado de cambios en el patrimonio sin aplicación adecuada de la NIC 1	49
Tabla 4 Estado de flujos de efectivo sin aplicación adecuada de la NIC 1	49
Tabla 5 Estado de resultado integral con aplicación adecuada de la NIC 1	50
Tabla 6 Estado de situación financiera con aplicación adecuada de la NIC 1	51
Tabla 7 Estado de cambios en el patrimonio con aplicación adecuada de la NIC 1	53
Tabla 8 Estado de flujos de efectivo con aplicación adecuada de la NIC 1	54
Tabla 9 Estado de resultado integral proforma bajo NIIF 18	56
Tabla 10 Ingresos por ventas de productos ferreteros	59
Tabla 11 Costos de venta	60
Tabla 12 Gastos de operación	61
Tabla 13 Otros ingresos y gastos operativos	63
Tabla 14 Ingresos y gastos financieros	64
Tabla 15 Efectivo y equivalentes de efectivo	65
Tabla 16 Cuentas por cobrar	66
Tabla 17 Antigüedad de cuentas por cobrar y deterioro	67
Tabla 18 Movimiento de la provisión por deterioro	68
Tabla 19 Otras cuentas por cobrar	69
Tabla 20 Inventarios	70
Tabla 21 Gastos pagados por anticipado y otros activos	71
Tabla 22 Inversiones en asociadas	72
Tabla 23 Propiedad, planta y equipo	73
Tabla 24 Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento	74
Tabla 25 Activos intangibles	75
Tabla 26 Pasivos financieros, comerciales y otros pasivos	76
Tabla 27 Beneficios a empleados	77
Tabla 28 Impuesto a la renta	78
Tabla 29 Patrimonio	79
Tabla 30 Transacciones con partes relacionadas	80
Tabla 31: normativa comparativa	81

Apéndice

<i>Apéndice A:</i>	<i>Matriz de consistencia</i>	93
<i>Apéndice B:</i>	<i>Guía de entrevista</i>	94
<i>Apéndice C:</i>	<i>Cronograma de tutorías</i>	95
<i>Apéndice D:</i>	<i>Ficha de control de tutorías</i>	96



AUTOR:

Farias Pluas Bryan Jazmany

TUTOR:

Fajardo Bravo Noemí Jael

Resumen

La presente investigación analiza la aplicación de la NIC 1 en empresas comerciales del sector ferretero de la provincia de Santa Elena, considerando su importancia para presentar información financiera clara, confiable, comparable y útil para la toma de decisiones. El problema identificado se relacionó con la clasificación incorrecta de activos y pasivos, la presentación deficiente de los estados financieros y la insuficiencia de revelaciones en las notas aclaratorias. El objetivo general fue analizar la aplicación de la NIC 1 en la presentación, estructura y revelación de los estados financieros mediante un caso simulado, además de comparar sus requerimientos con los cambios introducidos por la NIIF 18. La metodología tuvo un enfoque mixto de alcance exploratorio y descriptivo, diseño no experimental y transversal, se aplicó el método métodos deductivo, analítico y de caso simulado, complementados con entrevistas a dos profesionales contables. Los resultados evidenciaron errores en cuentas por cobrar, inventarios, propiedad, planta y equipo, impuestos, beneficios a empleados y patrimonio. Después de realizar los ajustes, los estados financieros mostraron una estructura más ordenada, con activos por \$1.150.161,25, pasivos por \$682.176,25, patrimonio por \$467.985,00 y utilidad neta de \$106.398,75 en 2025. Se concluyó que la correcta aplicación de la NIC 1 mejora la razonabilidad, transparencia y comparabilidad de la información financiera. Se recomienda fortalecer la clasificación contable, ampliar las notas explicativas y preparar al personal para la futura implementación de la NIIF 18.

Palabras clave: NIC 1, NIIF 18, estados financieros, sector ferretero, información financiera

Abstract

This research analyzes the application of IAS 1 in commercial hardware companies in the province of Santa Elena, considering its importance in presenting financial information that is clear, reliable, comparable, and useful for decision-making. The identified problem involved the incorrect classification of assets and liabilities, poor presentation of financial statements, and insufficient disclosures in the explanatory notes. The general objective was to analyze the application of IAS 1 regarding the presentation, structure, and disclosure of financial statements using a simulated case study, while also comparing its requirements with the changes introduced by IFRS 18. The methodology employed a mixed-methods approach with an exploratory and descriptive scope, utilizing a non-experimental, cross-sectional design; deductive, analytical, and simulated case study methods were applied and complemented by interviews with two accounting professionals. The results revealed errors in accounts receivable, inventories, property, plant and equipment, taxes, employee benefits, and equity. After adjustments were made, the financial statements displayed a more organized structure, showing assets of \$1.150.161,25, liabilities of \$682.176,25, equity of \$467.985,00, and a net profit of \$106.398,75 for 2025. It was concluded that the correct application of IAS 1 enhances the reliability, transparency, and comparability of financial information. Recommendations include strengthening accounting classification, expanding explanatory notes, and preparing staff for the future implementation of IFRS 18.

Keywords: IAS 1, IFRS 18, financial statements, hardware sector, financial information

Introducción

En el entorno empresarial actual, el que se caracteriza por mercados dinámicos y una creciente exigencia de transparencia, la correcta presentación de la información financiera es un requisito indispensable para la toma de decisiones y en este contexto, las Normas Internacionales de Información Financiera conllevan un papel fundamental al establecer lineamientos uniformes para la presentación de estados financieros, también la Norma Internacional de contabilidad (NIC 1) es de especial relevancia, ya que, define la estructura, el contenido mínimo y los principios de presentación que deben cumplir los estados financieros de propósito general, asegurando su coherencia, confiabilidad y comparabilidad a nivel global.

Los estados financieros reflejan las operaciones diarias de acuerdo a sus actividades en la empresa, siendo resumidas en la estructura de presentación de los estados financieros. Estos se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización; siendo mostrados en periodos trimestrales, semestrales o anuales (González, 2021).

De igual manera, Rivera & Chapilliquen (2021) nos menciona que la NIC 1 consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que sean comparables entre diferentes años de la misma entidad y con otras entidades diferentes.

Motivo por el cual, el presente trabajo de caso simulado titulado “Aplicación de la NIC 1 en las empresas comerciales (ferretería) de la provincia de Santa Elena año 2025” tiene como objetivo principal, analizar como la correcta aplicación de la norma garantiza la transparencia, comparabilidad y fiabilidad de la información financiera, permitiendo

reflejar de manera fidedigna su situación económica y resultados operativos, por ello, el presente trabajo de investigación busca evidenciar cómo la NIC 1 puede prevenir distorsiones en los cinco estados financieros, mejorar el control interno, fortalecer la credibilidad de la empresa ante terceros y servir como guía para otras empresas del sector comercial.

Planteamiento del problema

A nivel global, Osorio Tovar et al., (2021) nos indican que la norma internacional de contabilidad 1 dicta las bases para la presentación de la realidad económica de la empresa mediante sus estados financieros y busca que ésta sea comprensible y además comparable con periodos anteriores. Dentro de su marco conceptual señala que su objetivo es establecer “requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido”. Se entiende entonces que la NIC 1 provee las indicaciones puntuales sobre cómo una entidad debe informar todo lo concerniente a las operaciones y a la situación económica real de la empresa.

La información de documentos para la presentación de los estados financieros se debe realizar al término del ejercicio contable para conocer la situación financiera de la empresa. Además, es de vital importancia la participación de los directivos junto con el área de contabilidad que deben tener una adecuada capacitación y preparación académica para la elaboración del informe. Vale decir que la falta de registros y tratamientos contables hace que la empresa ingrese a un problema financiero, ya que los resultados no estarían ajustados a la realidad de la empresa y esto llevaría a decisiones erradas (Soto Rivera & Chapilliquen Navarro, 2021).

A nivel nacional, Correa Conde (2018) nos señala que los estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad del departamento contable y son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, la clasificación y resumen final de los datos.

En Ecuador el avance del sector ferretero genera un incremento tanto en la comercialización, distribución y ventas, demostrando el desarrollo que presenta encontrándose sólidamente posicionado en el mercado nacional. Este sector aporta significativamente al PIB del sector de la construcción, considerando que la mayor parte de este tipo de negocios se dedican a la venta de productos de construcción, arreglo y mantenimiento de las viviendas, en el cantón de El Empalme, existe poca variedad de estos artículos, por lo que, la población suele trasladarse hasta otros lugares, lo cual demanda gasto en transporte y pérdida de tiempo para los consumidores, identificándose así una demanda insatisfecha hacia este mercado (Avila, 2023).

Por otro lado, a nivel local, los estados financieros ofrecen información útil que requiere la gerencia al término de cada período contable para su correspondiente análisis. Ante estas circunstancias todo gerente con la información financiera exacta, confiable y oportuna estará en capacidad de afrontar los retos de la competencia con excelentes posibilidades de éxito, caso contrario el empresario estará en desventaja con la posibilidad de fracaso y cierre de su negocio. Su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el

movimiento en el capital contable de una entidad (Parrales Carvajal, Aguirre Sanabria, Velasco Flores, & Bastidas Arbeláez, 2020).

Además, joao (2022) nos menciona que la información financiera es la fuente principal que tienen los administradores, alta gerencia para realizar una toma de decisiones correcta, por lo que, si esta información no es verídica y confiable, brindará información errónea y dificultad al tomar decisiones afectando de gran manera a las diferentes operaciones estratégicas, de financiación e inversión. También se debe analizar cómo impacta la aplicación de estas normas en el análisis financiero, dado que la gran parte de las decisiones tomadas en una empresa se da en base a estos resultados.

Por consiguiente, la presente investigación corresponde a un caso simulado de la correcta aplicación de la norma internacional de contabilidad 1 (NIC 1) en las empresas del sector comercial dedicadas a la venta de materiales de construcción. En Ecuador las empresas de diferentes tamaños y sectores económicos, incluidas las ferreterías, desempeñan un papel fundamental en el desarrollo de la economía nacional, ya que facilitan el acceso a materiales y herramientas necesarias para la construcción, mantenimiento y desarrollo de proyectos productivos. En la provincia de Santa Elena, este sector se ha consolidado como un eje importante en el abastecimiento de insumos para obras públicas, proyectos turísticos y crecimiento habitacional, para garantizar un adecuado funcionamiento y una toma de decisiones eficiente, es indispensable que estas entidades presenten información financiera clara, comparable y oportuna. Sin embargo, existen ferreterías que enfrentan dificultades en la correcta aplicación de las normas contables que rigen en la presentación de los estados financieros, entre ellos, algunos de sus principales problemas que mencionaremos a continuación:

- Inadecuada clasificación de las partidas contables conforme a lo dispuesto en la NIC 1 ocasiona distorsiones en la información financiera presentada, debido a que estas entidades clasifican de manera incorrecta los activos y pasivos tanto corrientes y no corrientes, lo que contribuye a registros incorrectos de inventario de baja rotación como activos corrientes, deudas de 24 a 36 meses como pasivos corrientes y mezclar los anticipos a empleados como cuentas por cobrar comerciales.
- Deficiente presentación y estructura de los estados financieros en relación con la NIC 1, no se cumple con el formato mínimo y los requerimientos bajo los lineamientos de la normativa, al no presentar los estados obligatorios y utilizar estructuras diferentes en cada periodo, lo que dificulta comparaciones generando riesgos de información incompleta, para los interesados.
- Falta de revelaciones suficientes en las notas a los estados financieros, debido a que creen que las notas no son necesarias para empresas pequeñas, lo que contribuye a no revelar las políticas contables, los métodos de valuación de inventarios y depreciación, reduciendo la transparencia de la información.

Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de la NIC 1 en las empresas ferreteras influyen en la presentación y estructura de los estados financieros y en la calidad de la información revelada?

Sistematización del problema

- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la presentación de las partidas contables en los estados financieros de acuerdo con la NIC 1 y nuevas disposiciones NIIF 18?
- ¿De qué manera la aplicación de la NIC 1 contribuye a la relevancia, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera presentada?
- ¿Cómo se evidencian la razonabilidad y suficiencia de la información financiera mediante las revelaciones requeridas por la NIC 1?

Objetivos

Objetivo general

Analizar la aplicación de la NIC 1 en la presentación, estructura y revelación de los estados financieros de empresas comerciales ferreteras en la provincia de Santa Elena, año 2025 mediante caso simulado.

Objetivos específicos

- Comparar la presentación y revelación establecidos en la NIC 1 con los cambios dispuestos de la NIIF 18 para la identificación de las principales diferencias en la estructura de los estados financieros y su información contable.
- Verificar el cumplimiento de los requerimientos de elaboración y presentación de los estados financieros establecidos en la NIC 1, para la evaluación en la relevancia, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera presentada.

- Examinar las revelaciones incluidas en los estados financieros para la verificación de la razonabilidad y suficiencia de la información financiera conforme a la NIC 1.

Justificación

La presente investigación se fundamenta en una justificación teórica centrada en la aplicación de la norma internacional de contabilidad 1 (NIC 1) en la presentación de los estados financieros en las empresas del sector comercial dedicadas a la venta de materiales y herramientas de construcción, respaldada por fuentes confiables, como el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), entre otras fuentes bibliógrafas, incluidas tesis, artículos científicos y libros tanto a nivel global como local. Esta investigación resulta relevante para minimizar prácticas contables inadecuadas, y así, mejorar la calidad de la información financiera y la toma de decisiones.

En cuanto a la justificación práctica, la investigación se centra en el análisis de la presentación de los estados financieros de empresas del sector comercial, identificando inconsistencias en la estructura, clasificación y revelación de las cuentas conforme a los lineamientos establecidos en la NIC 1. De igual manera, se evaluará la calidad de la presentación de información financiera, considerando características como la confiabilidad, relevancia y comparabilidad, con el fin de determinar el nivel de cumplimiento de los requerimientos de presentación y revelación exigidos por la normativa. Para esto, se desarrollará casos simulados que permitan evidenciar los efectos de una inadecuada aplicación de la NIC 1 en la elaboración, transparencia y comprensión de la información financiera, mostrando escenarios aplicables a empresas del sector comercial ferretero en la provincia de Santa Elena. Con base en este análisis, se

propondrán criterios y sugerencias contables enfocados en la mejora de la transparencia, la comparabilidad y la utilidad de la información contable, contribuyendo así a un manejo más eficiente y al cumplimiento de la normativa internacional. El resultado de esta investigación puede ser la base para futuras investigaciones sobre la correcta aplicación de la NIC 1 en ferreterías, lo cual promovería una información contable más transparente y confiable.

En cuanto a la metodología, la utilización de un caso simulado resulta pertinente porque permite construir un escenario controlado con operaciones representativas de una empresa comercial ferretera y contrastar sobre una misma base contable, una presentación inadecuada con otra ajustada a los requerimientos de la NIC 1, esta modalidad facilita identificar el efecto de las reclasificaciones, reconocimientos, mediciones y revelaciones sin comprometer información confidencial de una entidad real. Su aporte no consiste en generalizar estadísticamente la situación de todas las ferreterías de la provincia, sino en ofrecer un procedimiento analítico y replicable que pueda ser transferido a entidades con características semejantes.

Mapeo

El trabajo investigativo contiene la introducción, seguido del planteamiento del problema, la formulación y sistematización del problema, los objetivos tanto generales como específicos. Luego, la justificación que en esta se detalla la teórica y práctica y terminando con un mapeo, de allí damos apertura al capítulo I que contiene, el marco referencial, revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales, continuando con el capítulo II que es la metodología donde interviene, el diseño de la

investigación, los métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión literaria

Desarrollo de teorías y conceptos

NIC 1

La NIC 1 determina los principios fundamentales para elaborar y presentar los estados financieros de propósito general, con el fin de garantizar que puedan compararse adecuadamente tanto con los informes financieros de la propia entidad en periodos previos como con los de otras organizaciones. Asimismo, esta norma define las disposiciones generales relacionadas con la presentación de los estados financieros, proporcionando orientaciones sobre su estructura y los requerimientos esenciales que deben cumplir en cuanto a su contenido (Mendoza & Roman , 2014).

También menciona Vicaña (2020) que la Norma Internacional de Contabilidad N.º 1, denominada “Presentación de los Estados Financieros”, establece los lineamientos que deben seguir las empresas para elaborar y presentar sus informes financieros. Su propósito es permitir la comparación de la situación económica de una entidad tanto con sus propios resultados de periodos anteriores como con los de otras organizaciones, además de proporcionar una visión sobre su capacidad de continuidad y el comportamiento esperado de su flujo de efectivo en el futuro.

Por otro lado Fernández et al. (2015) detallan que los estados financieros desempeñan un papel fundamental en la gestión administrativa, ya que, al presentarse con claridad y precisión, cumplen tres funciones esenciales: servir como base para analizar los resultados financieros y operativos, ofrecer información relevante a los directivos de la organización y permitir la valoración del desempeño general de la entidad.

Para dar cumplimiento a la NIC 1, los primeros estados financieros elaborados conforme a las NIIF deben contener, como mínimo el estado de situación financiera, dos estados de resultados integrales, dos estados de resultados separados (en caso de presentarse), dos estados de flujos de efectivo, dos estados de cambios en el patrimonio, además de las notas explicativas correspondientes que incluyan información comparativa (Loayza, 2019).

En función de estas aportaciones, la NIC 1 no debe interpretarse únicamente como una guía de formato, sino como un marco que organiza la comunicación de la realidad económica de la entidad. Para el problema investigado, su aplicación permite determinar si los estados financieros presentan las partidas con una clasificación coherente, mantienen información comparable entre periodos y proporcionan explicaciones suficientes. Estos criterios constituyen la base para evaluar el escenario inicial de EXTRADITABLES S.A. y justificar los ajustes efectuados en el caso simulado.

Comparabilidad normativa. De acuerdo con Cardenas (2020) menciona que la NIC 1 establece que las entidades deben presentar información comparativa correspondiente al periodo anterior para todos los rubros incluidos en los estados financieros, así como información narrativa y descriptiva que facilite la comprensión integral de los informes financieros.

Posteriormente, el proceso contable sigue una serie de etapas destinadas a la elaboración de los estados financieros, los cuales constituyen una herramienta esencial para la toma de decisiones empresariales acertadas. Entre estos se incluyen el estado de resultados, el estado de situación financiera o balance general, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo (Castrellón, Cuevas, & Calderón, 2021).

De manera que, bajo este enfoque, es importante analizar la NIIF 18, debido a que incorpora cambios destinados a optimizar la presentación y revelación de la información financiera. Su emisión surge como respuesta a ciertas limitaciones identificadas en la aplicación de la NIC 1, especialmente en la estructuración y presentación de los ingresos y gastos dentro del estado de resultados (Mediavilla , Caiza Caiza, Sarabia Martinez , Lasso Chipantaxi, & Zambrano Banda, 2025).

Para efectos de la presente investigación, la NIC 1 constituye el fundamento normativo principal, debido a que los estados financieros analizados corresponden a los periodos 2024 y 2025. La NIIF 18 no se utiliza para re expresar ni evaluar el cumplimiento de dichos periodos, sino que se incorpora como referencia prospectiva de actualización normativa. Su inclusión se limita a la elaboración de un estado de resultados proforma y a la comparación de los cambios futuros en categorías, subtotales, agregación, desagregación y medidas de rendimiento definidas por la gerencia. En consecuencia, las conclusiones sobre razonabilidad, presentación y revelación se sustentan en la NIC 1.

Estado de situación financiera. El Estado de Situación Financiera revela la composición y el valor de los recursos económicos y financieros existentes en la fecha de su presentación, ofreciendo información útil para el análisis de los indicadores financieros y permitiendo al usuario evaluar la capacidad de la empresa para cumplir adecuadamente con sus obligaciones (Requelme, 2019).

Estado de resultado integral. Según Rodríguez (2016) evidencia la evolución de la empresa en cuanto a la comercialización de sus productos, incorporando las ventas operativas dentro de los ingresos de operación junto con sus respectivos costos de venta. En cuanto a los consumos, estos se reflejan en los Gastos Operacionales. Es importante

tener en cuenta que el modelo establecido por las NIIF contempla los Ingresos No Operacionales, los cuales se generan por variaciones o reducciones en el patrimonio, así como por donaciones, multas o indemnizaciones recibidas.

Estado de cambio en el patrimonio. El estado de cambios en el patrimonio neto tiene como finalidad ofrecer una visión integral de la composición inicial del patrimonio de la empresa y de cada uno de sus componentes, mostrando las variaciones que estos han experimentado durante el ejercicio contable, con el propósito de determinar la situación final del patrimonio al cierre del periodo analizado (Bonsón, Cortijo, & Flores, 2009).

Flujo de efectivo. Según Almeida (2019) el flujo de efectivo refleja el impacto de las variaciones en el efectivo y sus equivalentes durante un periodo específico, originadas y empleadas en las actividades operativas, de inversión y financiamiento; dicho estado puede elaborarse aplicando el método directo o el método indirecto.

Nuevas disposiciones estructurales. De acuerdo con Oliveros Guacaneme y Garavito Salguero (2025) menciona que la nueva norma NIIF 18, emitida por el IASB el 9 de abril de 2024, establece la sustitución de la NIC 1 e incorpora nuevos lineamientos para la presentación de los estados financieros, incluyendo cambios en la estructura de los informes, la revelación en notas y la exposición de la información contable, con el propósito de mejorar la transparencia y utilidad de la información financiera.

Cumplimiento Normativo. las políticas contables constituyen los principios, las bases y los procedimientos que la entidad ha adoptado para elaborar y exponer sus estados financieros, aspecto que garantiza la presentación de la información financiera de manera

uniforme y consistente, así como su interpretación, comparación y suficiente confianza para la toma de decisiones (Carvajal, 2012).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y de Información Financiera son un conjunto de directrices cuya aplicación establece la seguridad suficiente para inversionistas, administradores, clientes y empleados por dedicar estos últimos una atención adecuada a resultados reales reflejados en sus estados financieros. Por ello, las NIC son fundamentales, ya que permiten mostrar de manera fiel la realidad económica de cada empresa, independientemente de la actividad que esta desarrolle (Soto Rivera & Chapilliquen Navarro, 2021).

También Idrovo (2011) menciona que con la implementación de las NIIF, las empresas están obligadas a presentar la totalidad de los estados financieros, que comprenden el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas explicativas correspondientes.

Cumplimiento de políticas. Zambrano (2024) menciona que el cumplimiento de las políticas contables establecidas por las autoridades regulatorias es fundamental para evitar multas y sanciones, así como para mantener la reputación y credibilidad de la empresa. El conocimiento y la correcta aplicación de estas disposiciones permiten que la organización esté operando dentro del marco legal vigente.

Estructura de estados financieros. García y Tapia (2011) indican que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera de una entidad, con el objetivo de proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios.

Para lograr este propósito, deben incluir datos sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, abarcando tanto las ganancias como las pérdidas generadas durante el periodo.

Revelación y presentación razonable. La presentación razonable implica reflejar de forma fiel los efectos de las transacciones, así como de otros hechos y condiciones, conforme a las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual (Carvajal, 2012).

Oliveros Guacaneme y Garavito Salguero (2025) mencionan que la revelación hace referencia a la información complementaria que se incluye en las notas de los estados financieros, la cual permite explicar y detallar las cifras presentadas en los estados principales. En este sentido, la NIIF 18 enfatiza la obligación de presentar las Medidas de Desempeño Definidas por la Gerencia (MPM), así como su conciliación con los totales del estado de resultados, de acuerdo con lo establecido en la norma.

La adecuada aplicación de la NIIF 18 en el Estado de Resultados Integral consiste en presentar de manera clara, ordenada y coherente los ingresos y gastos, facilitando la comprensión del desempeño financiero del período. Esta norma dispone criterios específicos para la clasificación, presentación y revelación de los resultados, con el propósito de fortalecer la transparencia y comparabilidad de la información financiera (Mediavilla , Caiza Caiza, Sarabia Martinez , Lasso Chipantaxi, & Zambrano Banda, 2025).

Notas a los estados financieros. Las notas explicativas de los estados financieros constituyen un conjunto de información financiera organizada de manera sistemática,

necesaria para que los usuarios puedan interpretar y comprender de forma clara, sencilla y oportuna todos los estados financieros en su totalidad (Defaz, 2013).

Políticas Contables. Las políticas contables comprenden el conjunto de principios, bases, normas y procedimientos específicos que una entidad adopta para la preparación y presentación de sus estados financieros. permiten que la información financiera sea elaborada de manera uniforme y consistente, facilitando la correcta interpretación, comparabilidad y confiabilidad de los informes contables para la toma de decisiones económicas (Oliveros Guacaneme & Garavito Salguero, 2025) .

Principio de devengo. Según Ramírez (2023) indica que este principio establece que los ingresos y gastos deben reconocerse en los estados financieros en el momento en que se devengan, sin importar cuándo se efectúe el cobro o pago en efectivo. Su importancia radica en que permite a los usuarios obtener una visión más precisa y actualizada de la situación financiera de la empresa.

Fundamentos legales

Norma internacional de contabilidad

Como señala la NIC 1 (2019) menciona que:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para

cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. (pág. 3)

Norma internacional de información financiera

De acuerdo con la NIIF- Presentación de estados financieros (2019) señala que:

Una entidad cuyos estados financieros cumplan con las Normas NIIF debe hacer una declaración explícita e incondicional de dicho cumplimiento en las notas. Una entidad no debe calificar sus estados financieros como de conformidad con las Normas de información financiera si no cumple con todos los requisitos de las mismas. Se presume que la aplicación de las NIIF, con la información adicional cuando proceda, produce estados financieros que consiguen una presentación razonable. La NIC 1 también contempla los temas relacionados con la continuidad de la actividad empresarial, compensación y cambios en la presentación o clasificación.

Ley de compañías

Teniendo en cuenta a la ley de compañías art. 20 (2023) indica lo siguiente:

Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año o según lo establezcan los períodos de presentación aprobados por la máxima autoridad o su delegado:

a) Copias autorizadas del juego completo de los estados financieros, preparados con base en la normativa contable y financiera vigente, así como de las memorias e informes de los administradores establecidos por la Ley y de los organismos de fiscalización, de haberse acordado su creación.

b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas, conforme a las resoluciones que para el efecto emita la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La información de los socios o accionistas extranjeros observará los requerimientos específicos previstos en la Ley. (pág. 9)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

En concordancia con la LORTI (2016) en su art. 21 indica:

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (pág. 31)

Capítulo II: Metodología

Diseño de la investigación

La investigación adoptó un enfoque mixto porque integró información cuantitativa y cualitativa para analizar la aplicación de la NIC 1. El componente cuantitativo estuvo constituido por los saldos financieros simulados de 2024 y 2025, los cálculos de impuestos y participación a trabajadores, las reclasificaciones de cuentas, las conciliaciones entre estados y la comparación de los valores antes y después de los ajustes. Este componente permitió evidenciar de manera numérica el efecto de una presentación inadecuada y de la posterior aplicación de los criterios normativos.

El componente cualitativo comprendió la interpretación de la NIC 1, la revisión de la NIIF 18 como actualización normativa y el análisis de las respuestas abiertas proporcionadas por dos profesionales contables. Las entrevistas permitieron identificar criterios relacionados con la clasificación de partidas, los procedimientos de control, las dificultades de aplicación, los errores frecuentes y la preparación frente a los cambios normativos.

La integración de ambos componentes se realizó mediante triangulación. Los criterios normativos funcionaron como eje de comparación; las respuestas de los entrevistados ayudaron a interpretar los problemas y controles profesionales; y los datos financieros permitieron comprobar el efecto concreto de los ajustes en el caso simulado. De esta manera, la información cualitativa explicó el sentido de los hallazgos cuantitativos y los resultados numéricos aportaron evidencia práctica a las interpretaciones obtenidas.

El alcance de la investigación es exploratorio, ya que en primer lugar se buscó explorar cómo se está aplicando la NIC 1 dentro de las empresas del sector comercial en

la provincia de Santa Elena, permitiendo identificar los elementos esenciales de la norma y su relación con la estructura financiera. También de tipo descriptivo, debido a que se procederá a describir detalladamente el proceso de aplicación contable dentro del caso simulado, con el fin de precisar las características, condiciones y efectos que genera la adopción de la NIC 1 en la presentación de los estados financieros.

El diseño de la investigación es de manera no experimental, debido a que no se manipulo las variables, porque el estudio no modifiko los datos ni intervino en los procesos contables reales, sino que se analizó un escenario académico construido para los periodos 2024 y 2025 en un momento determinado de la investigación. A su vez, es de carácter tipo transversal, porque se analizó la aplicación de la norma en un momento determinado del tiempo, lo que permitió obtener una visión clara y puntual de la norma.

Método de la investigación

Método deductivo

El método deductivo se aplicó basándose en los requisitos generales definidos por la NIC 1 para analizar situaciones particulares del caso simulado, en primer lugar, se determinaron los estándares normativos relacionados con la presentación justa, la diferenciación entre activo corriente y no corriente, la capacidad de comparación, la relevancia y las divulgaciones. Luego, estos estándares se convirtieron en criterios de revisión y se compararon con los estados financieros preliminares de EXTRADITABLES S. A. por último, se realizaron las reclasificaciones y ajustes pertinentes. Este enfoque fue fundamental para alcanzar el segundo y el tercer objetivo específico, ya que permitió evaluar el cumplimiento de la presentación y revisar la adecuación de las divulgaciones desde una norma general a elementos específicos.

Método analítico

El método analítico permitió examinar detalladamente la información contable generada en el caso simulado, con el fin de identificar posibles errores y deficiencias en la presentación de los estados financieros conforme a la NIC 1. Este método facilitó la descomposición y el estudio de los elementos que conforman los informes financieros, para comprender de manera clara el impacto de la norma en la transparencia y razonabilidad de la información presentada, de igual manera el análisis tomó en cuenta el contexto de la evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera, destacando que la NIIF 18 Presentación y revelación en los Estados Financieros sustituirá algunos de los requisitos de presentación establecidos en la NIC 1 una vez que entre en vigor, lo cual subraya la relevancia de evaluar el cumplimiento de la normativa actual y la preparación de las entidades ante los cambios regulatorios venideros.

Método de caso simulado

Se aplicó el método del caso simulado con la finalidad de recrear un contexto contable real en el que se evidencie con la práctica, de lo que dispone la NIC 1 para las empresas del sector ferretero. El método de caso simulado se empleó para permitir llevar a cabo de un modo controlado la observación de los procesos de presentación de los estados financieros, es decir, se simula la realidad contable de una ferretería conforme la normativa internacional. De esta manera, se pudo hacer un estudio más preciso y demostrativo para ceder un buen ejemplo de cómo se hace la aplicación de la norma en un contexto empresarial similar.

Para el desarrollo del caso simulado, se consideró una empresa ferretera ficticia ubicada en la provincia de Santa Elena, en la cual se representarán las operaciones

contables correspondientes al año 2024. A través de esta simulación se elaboraron los estados financieros aplicando los principios y lineamientos establecidos en la NIC 1, con el objetivo de identificar el nivel de cumplimiento y las posibles áreas de mejora.

El método del caso simulado aportó a la investigación, ya que permitió comprobar la efectividad de la NIC 1 dentro de un entorno controlado, evidenciando los beneficios que conlleva su correcta implementación. Además, permitirá generar una guía práctica para las ferreterías locales, demostrando cómo la adopción de la norma mejora la transparencia, la comparabilidad y la toma de decisiones financieras, de manera que el caso simulado no solo servirá como medio de comprobación teórica, sino también como herramienta formativa para futuras aplicaciones contables en el sector comercial, de la misma forma, los resultados obtenidos constituyen una base de referencia para la futura adopción de la NIIF 18 Presentación y revelación en los Estados Financieros, la nueva norma emitida por el IASB que reemplazará varios requerimientos de la NIC 1. El caso simulado no solo sirve como un medio de comprobación teórica sino también como una herramienta que facilita la adaptación de las empresas del sector comercial ferretero a las nuevas exigencias de presentación y revelación de la información financiera fortaleciendo la calidad, comparabilidad y utilidad de los estados financieros en concordancia con la evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Población y muestra

Al ser un estudio de caso simulado, no requirió de población ni muestra debido a que el trabajo de investigación se basa en entidades creadas con fines académicos para mostrar cómo se aplica correctamente la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” en el sector comercial. No obstante, participaron dos profesionales contables como

informantes clave, seleccionados de manera intencional por su experiencia en la preparación, revisión y presentación de estados financieros, sus respuestas no se utilizaron para generalizar el nivel de cumplimiento de todas las ferreterías de la provincia, sino como evidencia cualitativa complementaria para contrastar criterios técnicos, reconocer errores frecuentes y fortalecer la interpretación del caso simulado. Motivo por el cual, el estudio constituyó en la simulación de transacciones contables y en la comparación de la NIC 1 con la nueva normativa que entra en vigencia NIIF 18 que trata sobre la presentación y revelación de los estados financieros, la cual permitió evidenciar los errores y la correcta manera de aplicar la norma en la presentación y revelación de la información contable. De esta forma, se analizaron los errores comunes que afectan la estructura, comparabilidad y transparencia de los estados financieros, resaltando la relevancia de implementar correctamente los lineamientos establecidos por la normativa internacional.

Recolección y procesamiento de datos

Técnicas de investigación

Entrevistas

En este estudio se adiciono dos entrevistas sobre el conocimiento, aplicación de la NIC 1 y los cambios que reemplazan la “Presentación de los Estados Financieros”, con la finalidad de conocer los cambios de la norma, la interpretación, comprensión y grado de aplicación de esta normativa dentro del sector comercial, específicamente en ferreterías. Además, se buscó identificar los errores más frecuentes en la presentación y revelación de los estados financieros, así como el nivel de dominio que poseen los profesionales contables sobre esta norma.

Instrumento de investigación

Guía de entrevista

En este trabajo de investigación se aplicó una guía de entrevista como instrumento para el procesamiento de los datos. Su ejecución se llevó a cabo mediante entrevistas elaboradas con la herramienta Microsoft Word, dirigidas a dos contadores con experiencia laboral en el ámbito comercial. Cada guía constará de siete interrogantes, sumando un total de 14 preguntas, diseñadas con respuestas abiertas que permitirán obtener argumentos claros y precisos sobre el conocimiento, interpretación y correcta aplicación de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” dentro del sector ferretero.

Capítulo III resultados y discusión

Análisis de datos

Análisis de la entrevista 1

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" en las empresas comerciales del sector ferretero de la provincia de Santa Elena.

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Ing. Cesar Benito.

Objetivo: Recopilar información sobre el grado de aplicación y cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), con el propósito de conocer las prácticas utilizadas por los profesionales contables en la preparación y presentación de los estados financieros, así como las dificultades que enfrentan durante su aplicación.

1. ¿Cómo considera que la empresa donde usted labora ha implementado los requerimientos de la NIC 1 para la presentación de los estados financieros y qué nivel de preparación tiene frente a los cambios introducidos por la NIIF 18?

Los requerimientos aquí en esta institución parten de lo que se denomina planta central, es decir, en Quito. donde se encuentran los órganos responsables de la regulación y la coordinación de las distintas Dependencias Provinciales. Desde allí también se emitirán las instrucciones, se formará a los profesionales y se producirán las actualizaciones necesarias con la finalidad de poder implementar correctamente la normativa contable. El sistema informático que utiliza dicha institución ya contempla

parametrizadas las clases de registro contable y las modificaciones contables que deben llevarse a cabo. Por tal motivo no debemos elaborar las anotaciones contables de manera tradicional, sino que debemos analizar la naturaleza de cada operación y escoger la que le da el lugar y la naturaleza que le corresponde. Se debe analizar correctivamente para evitar registrar un bien, ingreso, gasto u obligación ni bajo una normativa distinta ni una cuenta distinta de la correspondiente. En cuanto a la NIIF 18, considere que el nivel de preparación de la institución es paulatino, puesto que dependerá de las instrucciones, de las formaciones y de las modificaciones que se vayan incorporando desde el Plantel o por los organismos reguladores. Una vez que las modificaciones hayan sido parametrizadas existirá la obligación del personal de conocer su funcionamiento y de dotar de un correcto uso. La NIIF 18 sustituirá a la NIC 1 y será aplicable en todos los ejercicios anuales que tengan lugar a partir del 1 de enero de 2027, aunque se permitirá su aplicación anticipada.

2. Desde su perspectiva profesional, ¿qué requerimientos de la NIC 1 y la NIIF 18 considera fundamentales para asegurar una adecuada presentación de los estados financieros?

Considero de alta importancia que los estados financieros aporten información clara, confiable, comprensible, comparable con la información de otros ejercicios y al mismo tiempo clasificar los activos, pasivos, ingresos, gastos, etc. Así como el hecho de mantener homogénea la aplicación de las políticas contables. También es necesario presentar de forma separada las partidas que son significativas y explicar mediante notas aclaratorias los más importantes movimientos o las variaciones más relevantes. En el caso de la NIIF 18 habrá que mejorar en la organización de los ingresos y gastos logrando presentar de forma clara los resultados obtenidos por la entidad.

3. ¿Qué dificultades encuentra la empresa al momento de aplicar los criterios de presentación y revelación establecidos por la NIC 1?

Una de las principales dificultades reside en que los estados financieros deben ser confeccionados por la misma entidad, y al mismo tiempo es la información que debe estar integrada dentro de los estados financieros consolidados. A pesar de que cada entidad tiene sus propias operaciones y características particulares, debe utilizar el mismo modelo general de presentación. Esto puede suponer dificultades a la hora de presentar las necesidades específicas de la institución sin distanciarse de la estructura nacional establecida.

4. ¿Cómo determina la empresa la clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes?

La empresa realiza tal clasificación en función de la naturaleza de cada cuenta; además, también tiene en cuenta el tiempo considerado, previó ahora sí, en el que espera utilizar, recuperar o cancelar la importación contabilizada; esto es, los activos que serán convertidos, utilizados o consumidos dentro del plazo de doce meses serán considerados activos corrientes; mientras que aquellos que permanecerán con la institución por períodos mayores en el tiempo, como pueden ser los bienes inmuebles, el equipamiento y la infraestructura, serán considerados activos no corrientes; respecto de los pasivos, deben clasificados como corrientes aquéllos que vayan a cumplirse dentro del mismo plazo de los doce meses y como no corrientes aquéllos otros que tengan un vencimiento posterior.

5. ¿Qué procedimientos utiliza para verificar que los estados financieros presenten información confiable, comparable y comprensible para los usuarios?

Se verifica la información mediante la realización de conciliaciones bancarias, inspección de documentos de referencia, verificación de las auxiliares contables, confrontación de los saldos con el libro mayor selecto, etc. Se verifica, así mismo, la ausencia de registros duplicados, cuentas mal clasificadas y las operaciones pendientes de ser contabilizadas. Se mantiene la misma estructura de presentación en cada período, y se confrontan los resultados con los valores obtenidos en el ejercicio precedente para la significativa comparabilidad. Se elaboran notas aclaratorias para explicar los movimientos importantes y facilitar la comprensión de los estados financieros.

6. ¿Con qué frecuencia revisa la empresa el cumplimiento de las políticas contables relacionadas con la presentación de los estados financieros?

El cumplimiento de las políticas contables se revisa de manera continua, especialmente en las decisiones que tienen un cierre mensual. Y en estas revisiones se comprueban todos los registros, conciliaciones, saldos y documentos de las operaciones realizadas. También se llevan a cabo controles más exhaustivos en lo que se refiere a cierres trimestrales y cierres del ejercicio contable, dado que en ese momento se preparan los estados financieros anuales. Por otro lado, también se realizan revisiones cuando hay cambios normativos, nuevos instructivos o nuevas actualizaciones del sistema contable.

7. Desde su criterio profesional, ¿qué errores son los más frecuentes en la elaboración y presentación de los estados financieros? revista realizada al contador

Entre estos errores se encuentran la selección incorrecta de la clase de registro en el propio sistema: se puede producir el caso de que se contabilice la operación en una cuenta cuya naturaleza no le corresponde. En las situaciones en que la clasificación de los activos y de los pasivos incluye errores, diferencias entre los auxiliares y el libro mayor, registros duplicados, omisiones de obligaciones y la falta de documentos de respaldo, el resto de ciertos errores comunes tiene que ver con las diferencias en los estados de cuentas y las notas aclaratorias, así como la falta de explicación de las variaciones significativas de un ejercicio a otro.

Análisis de la entrevista al contador

La entrevista con el contador reveló que la aplicación de la NIC 1 se lleva a cabo mediante un sistema contable centralizado. La planta central en Quito envía instrucciones, capacitaciones y actualizaciones, lo que ayuda a mantener la uniformidad en la presentación de los estados financieros. Se observó de igual manera que el sistema cuenta con registros establecidos, lo que exige que el personal evalúe cada transacción y seleccione la alternativa adecuada, esto simplifica la labor contable, aunque demanda habilidades y criterio profesional para prevenir equivocaciones en la categorización de cuentas.

Una de las principales complicaciones radica en que los informes financieros deben cumplir con los formatos establecidos de la entidad ya que a su vez forman parte de los informes consolidados, esto restringe hasta cierto punto la forma en que se pueden

mostrar las características específicas de la organización. En relación con la NIIF 18, la compañía está en una fase de preparación gradual que dependerá de las normativas, la formación y las modificaciones que se implementen en el sistema. Asimismo, se llevan a cabo revisiones regulares para identificar errores, comprobar saldos y garantizar que la información sea confiable, comparable y clara.

Análisis de la entrevista 2

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" en las empresas comerciales del sector ferretero de la provincia de Santa Elena.

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Lcda. Jeniffer Tómalá García

Objetivo: Recopilar información sobre el grado de aplicación y cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), con el propósito de conocer las prácticas utilizadas por los profesionales contables en la preparación y presentación de los estados financieros, así como las dificultades que enfrentan durante su aplicación.

1. ¿Cómo considera que la empresa donde usted labora ha implementado los requerimientos de la NIC 1 para la presentación de los estados financieros y qué nivel de preparación tiene frente a los cambios introducidos por la NIIF 18?

La entidad presenta sus estados financieros siguiendo los lineamientos de la NIC 1, con el correspondiente desarrollo de los estados financieros de situación financiera, resultados, cambios en el patrimonio, los flujos de efectivo y las notas que les

corresponden. Sobre la NIIF 18, la sociedad se encuentra en el proceso de análisis y revisión con vistas a adaptar de manera correspondiente a la nueva normativa la presentación de la información.

2. Desde su perspectiva profesional, ¿qué requerimientos de la NIC 1 y la NIIF 18 considera fundamentales para asegurar una adecuada presentación de los estados financieros?

Lo más importante es que la información sea clara, confiable y comparable. Es fundamental clasificar correctamente los ingresos por aportes de los accionistas, las cuentas por cobrar, los gastos administrativos y las obligaciones de la empresa, además de revelar las políticas contables que se aplican.

3. ¿Qué dificultades encuentra la empresa al momento de aplicar los criterios de presentación y revelación establecidos por la NIC 1?

La principal dificultad es recopilar oportunamente toda la información de los accionistas y mantener actualizados los registros contables. También representa un reto adaptarse a los cambios que incorporan las normas internacionales y preparar las revelaciones que estas requieren.

4. ¿Cómo determina la empresa la clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes?

La clasificación se realiza de acuerdo con el tiempo en que se espera recuperar los activos o cancelar las obligaciones. Por ejemplo, los saldos en efectivo y las cuentas por cobrar a corto plazo son clasificados como activos corrientes; en cambio los bienes de larga duración y los equipos de oficina se clasifican como activos no corrientes.

5. ¿Qué procedimientos utiliza para verificar que los estados financieros presenten información comprensible, comparable y confiable para los usuarios?

Se examinan los registros contables, se verifican los saldos de las cuentas por cobrar de los accionistas, se realizan conciliaciones bancarias y se comparan los resultados con períodos anteriores. Además, se revisa que toda la información cumpla con las políticas contables y la normativa vigente.

6. ¿Con qué frecuencia revisa la empresa el cumplimiento de las políticas contables relacionadas con la presentación de los estados financieros?

La revisión tiene lugar al cierre de cada ejercicio económico y también cuando hay alguna actualización de las Normas Internacionales de Información Financiera o de la normativa tributaria que pueda afectar la presentación de los estados financieros.

7. Desde su criterio profesional, ¿qué errores son los más frecuentes en la elaboración y presentación de los estados financieros?

Los errores que se presentan principalmente son, en primer lugar, registrar de forma incorrecta algunos de los ingresos o de los gastos, clasificar incorrectamente los activos y los pasivos, no hacer conciliaciones, omitir notas a los estados financieros. Todos estos errores pueden llegar a afectar la credibilidad de la información y la toma de decisiones de los accionistas.

Análisis de la entrevista al contador

La entrevista muestra que la empresa de taxis satisface los requisitos esenciales de la NIC 1 al elaborar sus informes financieros fundamentales y las notas anexas, esto indica

que existe un sistema contable bien estructurado que permite exponer la situación económica, el rendimiento, los cambios en el patrimonio y el flujo de caja de la compañía. También menciona la relevancia de clasificar de manera adecuada los ingresos, gastos, activos y pasivos, para este tipo de negocio es fundamental gestionar adecuadamente las contribuciones y las cuentas por cobrar de los accionistas, estos elementos pueden influir directamente en la liquidez y en la toma de decisiones.

Entre los principales retos se encuentran la lentitud en la provisión de información por parte de los accionistas, la modernización de los registros contables y la elaboración de las notas explicativas. Con la finalidad de minimizar estas complicaciones, la empresa realiza conciliaciones bancarias, verifica saldos y compara con ejercicios anteriores. Con respecto a la NIIF 18, la compañía se encuentra en la fase de análisis y ajuste. Por ende, será necesario mejorar la capacitación del personal y modificar los procedimientos contables, concluyendo que la empresa mantiene controles apropiados, pero necesita optimizar la recolección puntual de información y la revisión constante de sus políticas contables.

Caso simulado

El presente caso simulado se desarrolla con base en una empresa comercial ferretera de la provincia de Santa Elena, denominada EXTRADITABLES S.A., dedicada a la compra y venta de materiales de construcción, herramientas, pinturas, artículos eléctricos, plomería, cerrajería y productos complementarios para mantenimiento de viviendas, locales comerciales y obras pequeñas. La finalidad del caso es evidenciar cómo una presentación inadecuada de los estados financieros afecta la estructura, comparabilidad, relevancia y confiabilidad de la información contable, y cómo la

aplicación de la NIC 1 permite ordenar las partidas de forma razonable y suficiente. Adicionalmente, se incorpora un estado de resultados proforma bajo NIIF 18 únicamente como referencia de actualización normativa. Este ejercicio no modifica la medición ni la presentación oficial de los periodos 2024 y 2025 bajo NIC 1, sino que permite anticipar los cambios futuros relacionados con la clasificación de ingresos y gastos, los subtotales obligatorios y las revelaciones de desempeño.

Los valores son totalmente simulados y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América. La información corresponde a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024. El propósito es académico y sirve como guía para el desarrollo metodológico de una tesis mediante caso simulado.

Estados financieros sin aplicación adecuada de la NIC 1

Dando resultado al objetivo específico 2, en este escenario la empresa presenta sus informes financieros con formato interno, sin estructura normativa suficiente, sin notas completas y con partidas agrupadas de manera imprecisa. Las cifras incluidas no deben interpretarse como estados financieros confiables, sino como una representación de los errores más frecuentes que pueden encontrarse en una empresa comercial ferretera que no aplica correctamente la NIC 1.

Tabla 1*Estado de resultado integral sin aplicación adecuada de la NIC 1*

Concepto	2024	2025
Ventas generales, IVA cobrado, anticipos e ingresos varios	\$1.303.350,00	\$1.455.500,00
Compras, costos de bodega, sueldos, arriendos y gastos varios	(\$967.100,00)	(\$1.068.200,00)
Intereses, dividendos y otros cobros registrados como ventas	\$7.290,00	\$9.050,00
Gastos financieros sin clasificación	(\$16.870,00)	(\$18.620,00)
Gastos personales del accionista cargados al negocio	(\$6.400,00)	(\$8.900,00)
Utilidad antes de impuesto informada por la empresa	\$320.270,00	\$368.830,00
Impuesto a la renta registrado	(\$24.411,00)	(\$32.500,00)
Utilidad del ejercicio informada incorrectamente	\$295.859,00	\$336.330,00

Fuente: Elaboración propia

la empresa no separa ingresos ordinarios, costos de ventas, gastos de operación, ingresos financieros, gastos financieros, participación a trabajadores, impuesto a la renta ni otro resultado integral.

Tabla 2*Estado de situación financiera sin aplicación adecuada de la NIC 1*

Concepto	2024	2025
ACTIVO		
Efectivo y bancos	\$41.520,00	\$52.650,00
Cuentas por cobrar o Clientes	\$130.500,00	\$148.600,00
Otras cuentas por cobrar	\$14.800,00	\$18.450,00
Inventarios	\$295.100,00	\$325.370,00
Gastos anticipados y otros activos	\$21.700,00	\$27.360,00
Impuestos por recuperar	\$8.600,00	\$13.280,00
Cuentas financieras por cobrar	\$18.500,00	\$21.400,00
Inversiones en asociadas	\$34.000,00	\$38.000,00

Concepto	2024	2025
Propiedad, planta y equipo	\$848.900,00	\$938.560,00
Activos por derecho de uso	\$49.100,00	\$42.500,00
Intangibles	\$11.000,00	\$9.200,00
Impuesto diferido	\$6.200,00	\$7.850,00
Otros activos	\$4.300,00	\$4.300,00
Total activos	\$1.484.220,00	\$1.647.520,00
PASIVO		
Proveedores y cuentas por pagar	\$218.900,00	\$236.740,00
Obligaciones financieras	\$218.600,00	\$244.800,00
Pasivos por arrendamiento	\$49.100,00	\$44.000,00
Beneficios a empleados	\$58.250,00	\$68.220,00
Impuestos por pagar	\$28.300,00	\$35.900,00
Anticipos de clientes	\$15.100,00	\$18.700,00
Otros pasivos	\$19.420,00	\$22.450,00
Provisión por litigios	\$7.600,00	\$8.400,00
Total pasivos	\$615.270,00	\$679.210,00
PATRIMONIO		
Capital social	\$180.000,00	\$180.000,00
Reserva legal	\$31.350,00	\$42.200,00
Resultados acumulados	\$657.600,00	\$746.110,00
Total patrimonio	\$868.950,00	\$968.310,00
Total pasivo + patrimonio	\$1.484.220,00	\$1.647.520,00

Fuente: Elaboración propia

la presentación no distingue activo corriente, activo no corriente, pasivo corriente y pasivo no corriente; además, sobrevalora inventarios, cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo.

Tabla 3*Estado de cambios en el patrimonio sin aplicación adecuada de la NIC 1*

Concepto	2024	2025
Saldo inicial del patrimonio	\$780.191,00	\$868.950,00
Utilidad neta	\$295.859,00	\$336.330,00
Retiros y dividendos	(\$207.100,00)	(\$237.000,00)
Ajustes no explicados	\$0,00	\$30,00
Saldo final informado	\$868.950,00	\$968.310,00

Fuente: Elaboración propia

no se desagregan capital social, reservas, resultados acumulados, dividendos, transferencia a reservas ni otro resultado integral.

Tabla 4*Estado de flujos de efectivo sin aplicación adecuada de la NIC 1*

Concepto	2024	2025
Cobros por ventas y otros ingresos	\$1.298.200,00	\$1.464.500,00
Pagos a proveedores, empleados y otros	(\$1.115.800,00)	(\$1.236.000,00)
Compra de activos mezclada con gastos de operación	(\$72.500,00)	(\$96.000,00)
Préstamos recibidos y pagados netos	\$2.000,00	\$26.200,00
Dividendos pagados sin clasificación	(\$27.100,00)	(\$56.835,00)
Aumento neto de efectivo informado	\$84.800,00	\$101.865,00

Fuente: Elaboración propia

la empresa no clasifica adecuadamente los flujos de operación, inversión y financiación, por lo que el aumento de efectivo informado no concilia con los saldos bancarios reales.

Tabla 5*Estado de resultado integral con aplicación adecuada de la NIC 1*

Concepto	2024	2025
Ingresos por ventas de productos ferreteros	\$1.148.900,00	\$1.280.450,00
Costo de ventas	(\$789.360,00)	(\$868.420,00)
Utilidad bruta	\$359.540,00	\$412.030,00
Gastos de venta	(\$84.730,00)	(\$92.300,00)
Gastos de administración	(\$119.300,00)	(\$126.750,00)
Gastos de distribución y logística	(\$20.540,00)	(\$24.360,00)
Otros ingresos operativos	\$8.900,00	\$11.250,00
Otros gastos operativos	(\$3.750,00)	(\$3.400,00)
Utilidad operativa antes de participación a trabajadores	\$140.120,00	\$176.470,00
Ingresos financieros	\$2.690,00	\$3.850,00
Gastos financieros	(\$16.870,00)	(\$18.620,00)
Dividendos recibidos	\$4.600,00	\$5.200,00
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	\$130.540,00	\$166.900,00
Participación a trabajadores	(\$19.581,00)	(\$25.035,00)
Utilidad antes de impuesto a la renta	\$110.959,00	\$141.865,00
Impuesto a la renta	(\$27.739,75)	(\$35.466,25)
Utilidad neta del ejercicio	\$83.219,25	\$106.398,75
Otro resultado integral		
Pérdida/ganancia actuarial por beneficios definidos	\$800,00	(\$1.200,00)
Total otro resultado integral	\$800,00	(\$1.200,00)
Total resultado integral del año	\$84.019,25	\$105.198,75

Fuente: Elaboración propia

En el estado de resultado integral se separaron correctamente los ingresos por ventas, el costo de ventas, los gastos operativos, los ingresos y gastos financieros, la participación a trabajadores y el impuesto a la renta. También se incluyó el otro resultado

integral por las ganancias o pérdidas actuariales. Como resultado, la utilidad neta aumentó de USD 83.219,25 en 2024 a USD 106.398,75 en 2025, demostrando una mejora en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 6

Estado de situación financiera con aplicación adecuada de la NIC 1

Concepto	2024	2025
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$41.520,00	\$49.321,23
Cuentas por cobrar	\$126.400,00	\$142.800,00
Otras cuentas por cobrar	\$14.800,00	\$18.450,00
Inventarios	\$289.750,00	\$318.920,00
Gastos pagados por anticipado y otros activos corrientes	\$21.700,00	\$27.360,00
Impuestos por recuperar	\$8.600,00	\$13.280,00
Total activo corriente	\$502.770,00	\$570.131,23
Activo no corriente		
Cuentas financieras por cobrar no corrientes	\$18.500,00	\$21.400,00
Inversiones en asociadas	\$34.000,00	\$38.000,00
Propiedad, planta y equipo	\$412.350,00	\$456.780,00
Activos por derecho de uso	\$49.100,00	\$42.500,00
Activos intangibles	\$11.000,02	\$9.200,02
Activo por impuesto diferido	\$6.200,00	\$7.850,00
Otros activos no corrientes	\$4.300,00	\$4.300,00
Total activo no corriente	\$535.450,02	\$580.030,02
TOTAL ACTIVOS	\$1.038.220,02	\$1.150.161,25
PASIVO		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar comerciales	\$218.900,00	\$236.740,00
Obligaciones financieras corrientes	\$86.000,00	\$98.500,00

Concepto	2024	2025
Pasivos por arrendamiento corrientes	\$10.400,00	\$11.600,00
Beneficios a empleados corrientes	\$33.850,00	\$39.620,00
Impuestos por pagar	\$31.628,77	\$38.866,25
Anticipos de clientes	\$15.100,00	\$18.700,00
Otros pasivos corrientes	\$19.420,00	\$22.450,00
Total pasivo corriente	\$415.298,77	\$466.476,25
<i>Pasivo no corriente</i>		
Obligaciones financieras no corrientes	\$132.600,00	\$146.300,00
Pasivos por arrendamiento no corrientes	\$38.700,00	\$32.400,00
Beneficios a empleados no corrientes	\$24.400,00	\$28.600,00
Provisión por litigios y garantías	\$7.600,00	\$8.400,00
Total pasivo no corriente	\$203.300,00	\$215.700,00
TOTAL PASIVOS	\$618.598,77	\$682.176,25
<i>PATRIMONIO</i>		
Capital social	\$180.000,00	\$180.000,00
Reserva legal	\$31.021,93	\$41.661,80
Reserva facultativa	\$43.000,00	\$63.000,00
Resultados acumulados	\$165.599,33	\$183.323,20
TOTAL PATRIMONIO	\$419.621,25	\$467.985,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$1.038.220,02	\$1.150.161,25

Fuente: Elaboración propia

En el estado de situación financiera se clasificaron los activos y pasivos en corrientes y no corrientes. Esta separación permite identificar los recursos que pueden convertirse en efectivo y las obligaciones que deben pagarse en el corto y largo plazo. Además, se comprobó que el total de activos coincide con la suma del pasivo y el patrimonio en ambos periodos.

Tabla 7
Estado de cambios en el patrimonio con aplicación adecuada de la NIC 1

Concepto	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2024	\$180.000,00	\$22.700,00	\$35.000,00	\$125.002,00	\$362.702,00
Utilidad neta del ejercicio 2024	—	—	—	\$83.219,25	\$83.219,25
Otro resultado integral 2024	—	—	—	\$800,00	\$800,00
reserva legal	—	\$8.321,93	—	(\$8.321,93)	\$0,00
reserva facultativa	—	—	\$8.000,00	(\$8.000,00)	\$0,00
Dividendos distribuidos	—	—	—	(\$27.100,00)	(\$27.100,00)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	\$180.000,00	\$31.021,93	\$43.000,00	\$165.599,33	\$419.621,25
Utilidad neta del ejercicio 2025	—	—	—	\$106.398,75	\$106.398,75
Otro resultado integral 2025	—	—	—	(\$1.200,00)	(\$1.200,00)
Apropiación a reserva legal	—	\$10.639,88	—	(\$10.639,88)	\$0,00
Apropiación a reserva facultativa	—	—	\$20.000,00	(\$20.000,00)	\$0,00
Dividendos declarados	—	—	—	(\$56.835,00)	(\$56.835,00)
Saldo al 31 de diciembre de 2025	\$180.000,00	\$41.661,80	\$63.000,00	\$183.323,20	\$467.985,00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8*Estado de flujos de efectivo con aplicación adecuada de la NIC 1*

Concepto	2024	2025
Actividades de operación		
Utilidad neta del ejercicio	\$83.219,25	\$106.398,75
Impuesto a la renta reconocido en resultados	\$27.739,75	\$35.466,25
Participación a trabajadores reconocida en resultados	\$19.581,00	\$25.035,00
Depreciación de propiedad, planta y equipo	\$49.800,00	\$54.300,00
Amortización de activos por derecho de uso	\$6.900,00	\$7.800,00
Amortización de intangibles	\$1.800,00	\$1.800,00
Deterioro de cuentas por cobrar	\$4.100,00	\$5.800,00
Provisión por obsolescencia de inventarios	\$5.350,00	\$6.450,00
Gastos financieros	\$16.870,00	\$18.620,00
Ingresos financieros	(\$2.690,00)	(\$3.850,00)
Dividendos recibidos	(\$4.600,00)	(\$5.200,00)
Ganancia por venta de propiedad, planta y equipo	(\$1.100,00)	(\$2.750,00)
Cambios en capital de trabajo		
Variación en cuentas por cobrar comerciales	(\$11.500,00)	(\$22.200,00)
Variación en otras cuentas por cobrar	(\$2.200,00)	(\$3.650,00)
Variación en inventarios	(\$50.000,00)	(\$35.620,00)
Variación en gastos anticipados y otros activos	(\$4.200,00)	(\$5.660,00)
Variación en impuestos por recuperar	(\$1.350,00)	(\$4.680,00)
Variación en proveedores y cuentas por pagar	\$24.300,00	\$17.840,00
Variación en anticipos de clientes	\$2.700,00	\$3.600,00
Variación en otros pasivos corrientes	\$1.900,00	\$4.790,00
Efectivo generado por operaciones antes de pagos	\$166.620,00	\$204.290,00
Intereses pagados	(\$15.900,00)	(\$18.100,00)
Impuesto a la renta pagado	(\$21.200,00)	(\$29.158,77)
Participación a trabajadores pagada	(\$17.000,00)	(\$19.265,00)
Efectivo neto generado por actividades operativas	\$112.520,00	\$137.766,23

Concepto	2024	2025
Actividades de inversión		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(\$72.500,00)	(\$96.000,00)
Producto de venta de propiedad, planta y equipo	\$2.800,00	\$4.020,00
Incremento en inversiones en asociadas	(\$7.500,00)	(\$4.000,00)
Dividendos recibidos	\$4.600,00	\$5.200,00
Intereses cobrados	\$2.690,00	\$3.850,00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(\$69.910,00)	(\$86.930,00)
Actividades de financiación		
Préstamos recibidos	\$60.000,00	\$75.000,00
Pagos de préstamos	(\$58.000,00)	(\$48.800,00)
Pago de capital de pasivos por arrendamiento	(\$9.660,00)	(\$12.400,00)
Dividendos pagados	(\$27.100,00)	(\$56.835,00)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(\$34.760,00)	(\$43.035,00)
Aumento neto de efectivo y equivalentes	\$7.850,00	\$7.801,23
Efectivo y equivalentes al inicio del año	\$33.670,00	\$41.520,00
Efectivo y equivalentes al cierre del año	\$41.520,00	\$49.321,23

Fuente: Elaboración propia

En el estado de flujo de efectivo se utilizó el método indirecto, partiendo de la utilidad neta y realizando ajustes por depreciaciones, amortizaciones, provisiones y cambios en el capital de trabajo. Los movimientos se dividieron en actividades de operación, inversión y financiación. El efectivo final fue de USD 41.520,00 en 2024 y USD 49.321,23 en 2025.

Tabla 9
Estado de resultado integral proforma bajo NIIF 18

Concepto	2024	2025
<i>Categoría de operación</i>		
Ingresos por ventas de productos ferreteros	\$1.148.900,00	\$1.280.450,00
Costo de ventas	(\$789.360,00)	(\$868.420,00)
Utilidad bruta	\$359.540,00	\$412.030,00
Gastos de venta	(\$84.730,00)	(\$92.300,00)
Gastos de administración	(\$119.300,00)	(\$126.750,00)
Gastos de distribución y logística	(\$20.540,00)	(\$24.360,00)
Otros ingresos operativos	\$8.900,00	\$11.250,00
Otros gastos operativos	(\$3.750,00)	(\$3.400,00)
Participación a trabajadores	(\$19.581,00)	(\$25.035,00)
Utilidad operativa - subtotal	\$120.539,00	\$151.435,00
<i>Categoría de inversión</i>		
Ingresos financieros por activos financieros	\$2.690,00	\$3.850,00
Dividendos recibidos de inversiones	\$4.600,00	\$5.200,00
Utilidad antes de financiación e impuesto a la renta	\$127.829,00	\$160.485,00
<i>Categoría de financiación</i>		
Gastos financieros por préstamos y arrendamientos	(\$16.870,00)	(\$18.620,00)
Utilidad antes de impuesto a la renta	\$110.959,00	\$141.865,00
Impuesto a la renta	(\$24.410,98)	(\$31.210,30)
Utilidad neta del ejercicio	\$86.548,02	\$110.654,70
<i>Otro resultado integral</i>		
Pérdida/ganancia actuarial por beneficios definidos	\$800,00	(\$1.200,00)
Total resultado integral del año	\$87.348,02	\$109.454,70

Fuente: Elaboración propia

Dando resultado al objetivo específico 1. La NIIF 18 no modifica la medición de ingresos, costos, activos o pasivos; su efecto principal se observa en la presentación y revelación, para este caso simulado el cambio más relevante se muestra en el estado de resultado, donde los ingresos y gastos se clasifican en categorías de operación, inversión y financiación, también se incorporan subtotales definidos como la utilidad operativa y la utilidad antes de financiación e impuesto a la renta.

por tratarse de una empresa simulada que no emite comunicaciones públicas dirigidas a inversionistas, no utiliza medidas de rendimiento definidas por la gerencia (MPM) Por ello, no se identifica una medida de rendimiento que requiera conciliación. Sin embargo, se reconoce que indicadores como la utilidad operativa ajustada o una utilidad antes de impuesto ajustado podrían constituir MPM cuando sean utilizados públicamente para comunicar la visión de la gerencia.

Notas a los estados financieros

1. información corporativa

Como resultado del objetivo específico 3. EXTRADITABLES S.A. es una sociedad ecuatoriana establecida en la provincia de Santa Elena dedicada principalmente a la compra, almacenamiento, distribución y venta de productos ferreteros. La entidad atiende a clientes minoristas, contratistas, maestros de obra, pequeñas constructoras y negocios de mantenimiento, su establecimiento principal se encuentra en La Libertad y mantiene puntos de venta comerciales en Santa Elena y Salinas, los estados financieros simulados correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 fueron preparados con fines académicos para analizar la aplicación de la NIC 1 y la transición proforma hacia NIIF 18.

2. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los beneficios definidos a empleados que se estiman con base actuarial, la información se presenta en dólares de los Estados Unidos de América y se muestran importes comparativos del periodo anterior. La empresa evalúa su capacidad para continuar como negocio en marcha y no identifica incertidumbres significativas que comprometan sus operaciones en los doce meses posteriores al cierre, las partidas materiales se presentan por separado y las partidas no materiales se agregan según su naturaleza o función.

3. Políticas contables

A continuación, se detallan el resumen de las políticas contables:

A. reconocimientos de ingresos

Los ingresos por ventas se reconocen cuando el control de los productos ferreteros se transfiere al cliente, generalmente al momento de la entrega en tienda, bodega o domicilio. Los anticipos recibidos se reconocen como pasivo hasta la entrega del bien.

B. inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el valor neto realizable, el costo se determina por promedio ponderado, Se reconoce deterioro por obsolescencia, productos vencidos, dañados o de baja rotación.

C. Cuentas por cobrar

Se miden al inicio, al precio de transacción y posteriormente al costo amortizado, neto de pérdidas crediticias esperadas.

D. Propiedad planta y equipo (PPE)

Se contabiliza al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, la depreciación se calcula mediante el método de línea recta, basado en la vida útil esperada.

E. arrendamientos

Los contratos de bodegas y locales se reconocen como activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento, excepto en el caso de contratos de corto plazo o de bajo importe.

F. Beneficios a empleados

Los beneficios de corto plazo se reconocen cuando se devengan, los beneficios definidos se estiman con base actuarial y sus remediones se reconocen en otro resultado integral.

G. Impuesto a la renta

El impuesto corriente se calcula conforme a la normativa tributaria aplicable y el impuesto diferido se reconoce por diferencias temporarias entre bases contables y fiscales.

4. Ingresos por ventas de productos ferreteros

Los ingresos simulados de EXTRADITABLES S.A. provienen de ventas al contado y a crédito realizadas en el local comercial, bodega y entregas a domicilio dentro de la provincia de Santa Elena, en 2025 se observa un incremento frente a 2024 porque la entidad amplió su cartera de contratistas, fortaleció la venta de materiales de construcción liviana y mantuvo promociones dirigidas a maestros de obra, pequeños negocios y clientes institucionales.

Tabla 10

Ingresos por ventas de productos ferreteros

Línea de ingreso	2025	2024
Materiales de construcción liviana	\$445.600,00	\$398.200,00
Herramientas manuales y eléctricas	\$286.700,00	\$254.100,00

Línea de ingreso	2025	2024
Pinturas, acabados y solventes	\$204.500,00	\$186.300,00
Plomería, grifería y sanitarios	\$132.900,00	\$119.500,00
Material eléctrico e iluminación	\$164.300,00	\$147.800,00
Servicios complementarios de entrega y corte	\$46.450,00	\$43.000,00
Total ingresos por ventas	\$1.280.450,00	\$1.148.900,00

El crecimiento de materiales de construcción, herramientas y material eléctrico se relaciona con mayor demanda por adecuaciones de viviendas, mantenimiento de locales comerciales y pequeñas obras privadas. Los servicios complementarios de entrega y corte aumentaron porque la empresa implementó rutas de reparto para clientes de La Libertad, Salinas y Santa Elena por ello, estos ingresos se presentan separados de la venta de mercaderías, evitando mezclar ingresos ordinarios con anticipos, IVA u otros cobros no devengados.

Tabla 11
Costos de venta

Concepto	2025	2024
Costo de mercadería vendida	(\$780.500,00)	(\$708.600,00)
Fletes de compra y nacionalización	(\$38.400,00)	(\$36.250,00)
Mano de obra de bodega atribuible al costo	(\$18.600,00)	(\$17.300,00)
Depreciación de equipos de bodega	(\$12.200,00)	(\$11.480,00)
Deterioro por obsolescencia de inventarios	(\$6.450,00)	(\$5.350,00)
Otros costos directos	(\$12.270,00)	(\$10.380,00)
Total costo de ventas	(\$868.420,00)	(\$789.360,00)

El aumento del costo de ventas en 2025 responde al mayor volumen vendido y al incremento

de compras a proveedores nacionales e importadores, también se reconoció deterioro por obsolescencia de inventarios, principalmente por pinturas con baja rotación, accesorios eléctricos discontinuados y herramientas con empaques deteriorados en el escenario sin NIC 1 este deterioro no se mostraba, lo que elevaba artificialmente inventarios, utilidad y patrimonio.

Tabla 12
Gastos de operación

Concepto	2025	2024
<i>Gastos de venta</i>		
Sueldos, comisiones y beneficios de vendedores	\$47.200,00	\$43.200,00
Publicidad, promociones y redes comerciales	\$12.600,00	\$10.850,00
Alquiler y mantenimiento de punto de venta	\$9.800,00	\$8.950,00
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	\$5.800,00	\$4.100,00
Servicios básicos y comunicación	\$6.250,00	\$5.870,00
Depreciación de mobiliario comercial	\$4.350,00	\$4.100,00
Otros gastos de venta	\$6.300,00	\$7.660,00
Total gastos de venta	\$92.300,00	\$84.730,00
<i>Gastos de administración</i>		
Sueldos administrativos y beneficios sociales	\$61.200,00	\$58.000,00
Honorarios contables, legales y auditoría	\$14.200,00	\$11.850,00
Servicios básicos administrativos	\$7.280,00	\$6.500,00
Depreciación de oficinas y equipos administrativos	\$15.400,00	\$14.560,00
Amortización de software	\$1.800,00	\$1.800,00
Suministros, papelería y seguros	\$13.950,00	\$12.890,00
Otros gastos administrativos	\$12.920,00	\$13.700,00
Total gastos de administración	\$126.750,00	\$119.300,00
<i>Gastos de distribución y logística</i>		
Combustible, mantenimiento y seguros de reparto	\$10.250,00	\$8.700,00
Sueldos de personal de reparto	\$8.600,00	\$7.200,00

Concepto	2025	2024
Depreciación de vehículos de reparto	\$3.600,00	\$3.350,00
Otros gastos logísticos	\$1.910,00	\$1.290,00
Total gastos de distribución y logística	\$24.360,00	\$20.540,00

En 2025 los gastos de venta aumentaron por comisiones, publicidad digital y mantenimiento del punto de venta, los gastos administrativos crecieron por soporte contable, servicios informáticos, seguros y control interno. Los gastos de distribución aumentaron por combustible, mantenimiento del vehículo de reparto y contratación de apoyo logístico en temporadas de alta demanda esta presentación mejora la comparabilidad porque evita agrupar todo como gastos generales.

Tabla 13
Otros ingresos y gastos operativos

Concepto	2025	2024
Bonificaciones de proveedores por volumen de compra	\$6.500,00	\$5.200,00
Ganancia por venta de activos utilizados en operación	\$2.750,00	\$1.100,00
Recuperación de cartera previamente deteriorada	\$2.000,00	\$2.600,00
Total otros ingresos operativos	\$11.250,00	\$8.900,00
Multas	\$900,00	\$1200,00
reclamos	\$1000,00	\$550,00
Perdidas por bajas menores de activos	\$1500,00	\$2000,00
Total otros gastos operativos	(\$3.400,00)	(\$3.750,00)

En 2025 los gastos de venta aumentaron por comisiones, publicidad digital y mantenimiento del punto de venta, los gastos administrativos crecieron por soporte contable, servicios informáticos, seguros y control interno. Los gastos de distribución aumentaron por combustible, mantenimiento del vehículo de reparto y contratación de apoyo logístico en temporadas de alta demanda esta presentación mejora la comparabilidad porque evita agrupar todo como gastos generales.

Las bonificaciones de proveedores aumentaron en 2025 porque la empresa alcanzó metas de compra en líneas de pinturas, herramientas y eléctricos. La ganancia por venta de activos provino del retiro de mobiliario y equipos reemplazados por nuevas estanterías y equipos de bodega, Las multas, reclamos y bajas menores corresponden a diferencias por garantías comerciales, deterioros no recurrentes y ajustes de activos menores, por lo que se revelan para no distorsionar la utilidad operativa principal.

Tabla 14
Ingresos y gastos financieros

Concepto	2025	2024
<i>Ingresos financieros</i>		
Intereses en cuentas bancarias e inversiones temporales	\$1.650,00	\$1.090,00
Intereses por cuentas financieras por cobrar	\$2.200,00	\$1.600,00
Total ingresos financieros	\$3.850,00	\$2.690,00
<i>Gastos financieros</i>		
Intereses sobre préstamos bancarios	(\$12.600,00)	(\$11.400,00)
Intereses por pasivos de arrendamiento	(\$2.100,00)	(\$2.460,00)
Comisiones bancarias y otros costos financieros	(\$3.920,00)	(\$3.010,00)
Total gastos financieros	(\$18.620,00)	(\$16.870,00)

Los ingresos financieros de 2025 aumentaron por saldos promedio más altos en bancos e inversiones temporales, además de intereses cobrados sobre cuentas financieras por cobrar, los gastos financieros crecieron por préstamos utilizados para financiar inventario, adecuación de bodega y capital de trabajo. Bajo NIIF 18, estos rubros se ubican en categorías de inversión o financiación según su naturaleza, permitiendo diferenciar la utilidad operativa del costo de financiamiento.

Tabla 15
Efectivo y equivalentes de efectivo

Concepto	2025	2024
Caja general y cajas chicas	\$4.850,00	\$3.620,00
Bancos locales	\$36.971,23	\$31.900,00
Inversiones de alta liquidez menores a 90 días	\$7.500,00	\$6.000,00
Total efectivo y equivalentes	\$49.321,23	\$41.520,00

El saldo de efectivo aumentó en 2025 de \$41.520,00 a \$49.321,23 esto, debido a los cobros por ventas y una mejor rotación de cartera, aunque parte del efectivo fue utilizado para comprar activos, pagar dividendos y atender obligaciones financieras. En el escenario correcto, este saldo concilia con el estado de flujos de efectivo, a diferencia del escenario sin NIC 1 donde existía una discrepancia porque se mezclaban cobros operativos, préstamos y dividendos sin clasificación adecuada.

Tabla 16
Cuentas por cobrar

Concepto	2025	2024
Clientes minoristas y contratistas	\$78.300,00	\$69.100,00
Constructoras y clientes institucionales	\$52.400,00	\$46.100,00
Tarjetas y medios de pago por liquidar	\$17.900,00	\$15.300,00
Subtotal cuentas por cobrar brutas	\$148.600,00	\$130.500,00
Menos: pérdida crediticia esperada	(\$5.800,00)	(\$4.100,00)
Cuentas por cobrar comerciales, neto	\$142.800,00	\$126.400,00

El incremento de 2025 se explica por el aumento de ventas a clientes institucionales y contratistas que compran materiales por volumen. La pérdida crediticia esperada también aumentó porque una parte de la cartera superó los 90 días de vencimiento. Al aplicar NIC 1 junto con políticas de deterioro, la cuenta se presenta neta de provisión, mostrando un valor más razonable que el saldo bruto usado en el escenario incorrecto.

Tabla 17*Antigüedad de cuentas por cobrar y deterioro*

Rango	Bruto 2025	Provisión 2025	Neto 2025	Bruto 2024	Provisión 2024	Neto 2024
No vencido	\$99.800,00	—	\$98.900,00	\$87.200,00	—	\$86.450,00
Vencido 1 a 30 días	\$22.100,00	—	\$21.450,00	\$19.300,00	—	\$18.800,00
Vencido 31 a 90 días	\$13.700,00	—	\$12.350,00	\$12.100,00	—	\$11.050,00
Vencido más de 90 días	\$13.000,00	\$5.800,00	\$10.100,00	\$11.900,00	\$4.100,00	\$10.100,00
Total	\$148.600,00	\$5.800,00	\$142.800,00	\$130.500,00	\$4.100,00	\$126.400,00

La antigüedad de cuentas por cobrar muestra que en el año 2025 EXTRADITABLES S.A. mantuvo una cartera bruta de \$148.600,00, de la cual se reconoció una provisión por deterioro de \$5.800,00, obteniendo un saldo neto de \$142.800,00 Este deterioro se originó principalmente por saldos vencidos mayores a 90 días, cuyo riesgo de recuperación es más alto. Para el año 2024, la cartera bruta fue de \$130.500,00, con una provisión de \$4.100,00, dejando un saldo neto de \$126.400,00 el incremento en 2025 se debe al aumento de ventas a crédito a contratistas, clientes institucionales y compradores frecuentes del sector ferretero.

Tabla 18*Movimiento de la provisión por deterioro*

Concepto	2025	2024
Saldo inicial de la provisión	\$4.100,00	\$3.100,00
Provisión reconocida en el año	\$3.800,00	\$1.500,00
Castigo de cartera incobrable	(\$2.100,00)	(\$500,00)
Saldo final de la provisión	\$5.800,00	\$4.100,00

En el año 2024 la provisión inicial fue de \$3.100,00, se reconoció un gasto por deterioro de \$1.500,00 y se castigaron cuentas incobrables por \$500,00, cerrando con una provisión de \$4.100,00. Durante el año 2025, EXTRADITABLES S.A. inició con una provisión por deterioro de \$4.100,00, reconoció una provisión adicional de \$3.800,00 por el aumento de saldos vencidos y castigó cartera incobrable por \$2.100,00, obteniendo una provisión final de \$5.800,00.

Tabla 19
Otras cuentas por cobrar

Concepto	2025	2024
Anticipos a proveedores	\$7.400,00	\$6.200,00
Reclamos a aseguradoras	\$3.200,00	\$2.800,00
Cuentas por cobrar a empleados	\$1.850,00	\$1.600,00
Cuentas por cobrar a partes relacionadas corriente	\$6.000,00	\$4.200,00
Total otras cuentas por cobrar corriente	\$18.450,00	\$14.800,00
Cuentas financieras por cobrar no corriente	\$21.400,00	\$18.500,00

El aumento de 2025 se originó principalmente por anticipos a proveedores para asegurar inventario de alta rotación antes de la temporada de mayor demanda y por cuentas con partes relacionadas vinculadas a logística y abastecimiento, los reclamos a aseguradoras corresponden a daños menores en bodega por filtraciones y rotura de mercadería, la clasificación corriente y no corriente permite identificar qué saldos se esperan recuperar en el corto plazo y cuáles tienen vencimiento posterior a doce meses.

Tabla 20
Inventarios

Concepto	2025	2024
Materiales de construcción liviana	\$112.300,00	\$101.800,00
Herramientas manuales y eléctricas	\$78.500,00	\$70.200,00
Pinturas y acabados	\$53.400,00	\$48.100,00
Plomería y sanitarios	\$36.600,00	\$33.400,00
Eléctricos e iluminación	\$32.450,00	\$29.500,00
Repuestos, pernos y complementarios	\$12.120,00	\$12.100,00
Subtotal inventarios al costo	\$325.370,00	\$295.100,00
deterioro por obsolescencia	(\$6.450,00)	(\$5.350,00)
Total inventarios	\$318.920,00	\$289.750,00

El inventario aumentó en 2025 debido a que la administración decidió fortalecer las existencias de cemento, herramientas manuales, material eléctrico y plomería para evitar quiebres de stock. No obstante, se reconoció deterioro por productos de baja rotación, pinturas próximas a vencimiento, empaques dañados y accesorios descontinuados. Esta corrección reduce el saldo bruto de inventarios y evita que se presenten activos por encima de su valor recuperable.

Tabla 21
Gastos pagados por anticipado y otros activos

Concepto	2025	2024
Seguros pagados por anticipado	\$6.400,00	\$5.400,00
Arriendos y garantías corrientes	\$7.800,00	\$6.200,00
Mantenimientos contratados por anticipado	\$5.200,00	\$4.100,00
Publicidad y licencias de software corriente	\$3.960,00	\$3.100,00
Otros anticipos corrientes	\$4.000,00	\$2.900,00
Total gastos pagados por anticipado y otros corrientes	\$27.360,00	\$21.700,00
Depósitos en garantía no corrientes	\$4.300,00	\$4.300,00

El aumento de 2025 se debe a renovaciones anticipadas de seguros, garantías de arriendo, mantenimiento preventivo de equipos, publicidad contratada para campañas comerciales y licencias de software. Los depósitos en garantía se presentan como no corrientes porque se recuperarán al finalizar contratos de arriendo o acuerdos de largo plazo.

Tabla 22
Inversiones en asociadas

Entidad	Participación	2025	2024
Distribuidora Costa Ferretera Cía. Ltda.	25 %	\$24.000,00	\$22.000,00
Soluciones Logísticas Península S.A.	18 %	\$14.000,00	\$12.000,00
Total inversiones en asociadas	—	\$38.000,00	\$34.000,00

Las inversiones en asociadas se mantienen con fines estratégicos relacionados con el abastecimiento, la logística y la cobertura comercial de la entidad. Estas inversiones se presentan como activos no corrientes, debido a que la entidad tiene la intención de mantenerlas a largo plazo.

En los estados financieros separados, las inversiones en asociadas se reconocen inicialmente y posteriormente al costo, menos cualquier pérdida por deterioro que pudiera presentarse. Los dividendos recibidos se reconocen como ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibirlos. El incremento de USD 4.000,00 registrado durante 2025 corresponde a aportes adicionales realizados por EXTRADITABLES S.A., distribuidos en USD 2.000,00 para cada entidad. Este movimiento coincide con la salida de efectivo presentada dentro de las actividades de inversión en el estado de flujo de efectivo.

Tabla 23
Propiedad, planta y equipo

Concepto	2025	2024
Saldo neto al inicio del año	\$412.350,00	\$391.550,00
Adiciones	\$96.000,00	\$72.500,00
Bajas al valor en libros	(\$12.400,00)	(\$19.000,00)
Depreciación del año	(\$54.300,00)	(\$49.800,00)
Otros ajustes y reclasificaciones	\$15.130,00	\$17.100,00
Saldo neto al cierre del año	\$456.780,00	\$412.350,00

Las adiciones de 2025 corresponden a adecuación de bodega, compra de estanterías metálicas, montacargas, cámaras de seguridad y un vehículo de reparto. Las bajas se relacionan con mobiliario obsoleto, equipos de carga deteriorados y activos reemplazados por tecnología más eficiente. Los ajustes y reclasificaciones corresponden a obras en curso terminadas que fueron trasladadas a la cuenta definitiva de activos fijos. Esto corrige el error del escenario sin NIC 1, donde se presentaban activos al costo sin deducir depreciación.

Tabla 24
Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento

Concepto	2025	2024
Activos por derecho de uso		
Saldo al inicio	\$49.100,00	\$56.000,00
Nuevos contratos y modificaciones	\$1.200,00	\$0,00
Amortización del año	(\$7.800,00)	(\$6.900,00)
Saldo al cierre	\$42.500,00	\$49.100,00
Pasivos por arrendamiento		
Corriente	\$11.600,00	\$10.400,00
No corriente	\$32.400,00	\$38.700,00
Total pasivos por arrendamiento	\$44.000,00	\$49.100,00

Los activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento se originan en contratos de alquiler de locales comerciales, bodegas y áreas de almacenamiento. La empresa reconoce el derecho a utilizar dichos espacios y la obligación de pagar cánones futuros durante el plazo del contrato.

En 2025 se registró una modificación menor por ampliación de área de bodega, mientras que la amortización redujo el activo por derecho de uso. El pasivo por arrendamiento disminuyó por pagos efectuados, aunque una parte continúa clasificada como corriente por vencimientos de los próximos doce meses. Esta separación mejora la lectura de liquidez y endeudamiento, especialmente en una empresa comercial que depende de espacios físicos para almacenamiento.

Tabla 25
Activos intangibles

Concepto	2025	2024
Software comercial y contable	\$9.200,02	\$11.000,02
Amortización reconocida en el periodo	\$1.800,00	\$1.800,00

Los activos intangibles corresponden al software comercial y contable utilizado para facturación, control de inventarios, cuentas por cobrar y emisión de reportes financieros. Este sistema permite mejorar la trazabilidad de operaciones y la preparación de estados financieros conforme a la NIC 1.

La disminución del saldo neto en 2025 se debe a la amortización anual del software. Aunque no hubo nuevas adquisiciones significativas, el activo sigue siendo relevante porque permite controlar existencias por línea de producto, generar reportes de ventas y conciliar información contable con los estados financieros.

Tabla 26
Pasivos financieros, comerciales y otros pasivos

Concepto	2025	2024
Cuentas por pagar a proveedores nacionales	\$168.900,00	\$153.800,00
Cuentas por pagar a proveedores importadores	\$51.200,00	\$49.200,00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$16.640,00	\$15.900,00
Total cuentas por pagar comerciales	\$236.740,00	\$218.900,00
Obligaciones financieras corrientes	\$98.500,00	\$86.000,00
Obligaciones financieras no corrientes	\$146.300,00	\$132.600,00
Total obligaciones financieras	\$244.800,00	\$218.600,00
Anticipos de clientes	\$18.700,00	\$15.100,00
Otros pasivos corrientes	\$22.450,00	\$19.420,00
Provisión por litigios y garantías	\$8.400,00	\$7.600,00

Los pasivos comerciales, financieros y otros pasivos representan obligaciones con proveedores, bancos, importadores, partes relacionadas, administración tributaria y clientes. Su correcta clasificación permite evaluar la capacidad de pago de la empresa y distinguir deudas operativas de obligaciones financieras.

Las cuentas por pagar aumentaron en 2025 por mayores compras de inventario a crédito y por acuerdos con proveedores importadores. Las obligaciones financieras crecieron por préstamos destinados a capital de trabajo y adecuación de bodega. Los otros pasivos incluyen impuestos retenidos, anticipos de clientes y dividendos por pagar; estos saldos no deben compensarse ni mezclarse con ingresos, porque representan obligaciones pendientes de liquidación.

Tabla 27
Beneficios a empleados

Concepto	2025	2024
Participación a trabajadores por pagar	\$25.035,00	\$19.581,00
Sueldos, décimos, vacaciones y aportes por pagar	\$14.585,00	\$14.269,00
Total beneficios a empleados corrientes	\$39.620,00	\$33.850,00
Jubilación patronal y desahucio	\$28.600,00	\$24.400,00
Total beneficios a empleados	\$68.220,00	\$58.250,00
Remedición actuarial reconocida en ORI	(\$1.200,00)	\$800,00

Los beneficios a empleados incluyen obligaciones corrientes como participación a trabajadores, sueldos, décimos, vacaciones y aportes sociales, además de beneficios de largo plazo como jubilación patronal y desahucio. Su reconocimiento se basa en el devengo de los servicios prestados por el personal.

La participación a trabajadores se calculó aplicando el 15% sobre la utilidad antes de participación e impuesto. Los sueldos, décimos, vacaciones y aportes corresponden a obligaciones laborales pendientes al cierre del periodo. La jubilación patronal y desahucio representan beneficios de largo plazo estimados para los trabajadores. La remedición actuarial reconocida en ORI corresponde a variaciones en los supuestos actuariales utilizados para calcular dichos beneficios, por lo que no se presenta como gasto operativo del periodo, sino dentro del otro resultado integral.

Tabla 28
Impuesto a la renta

Concepto	2025	2024
Base tributaria	\$141.865,00	\$110.959,00
Impuesto corriente estimado	\$35.466,25	\$27.739,75
Impuesto diferido	\$0,00	\$0,00
Gasto por impuesto a la renta	\$35.466,25	\$27.739,75
Impuestos por pagar	\$38.866,25	\$31.628,77
Impuestos por recuperar	\$13.280,00	\$8.600,00
Activo por impuesto diferido	\$7.850,00	\$6.200,00

La base de cálculo del impuesto a la renta corresponde a la utilidad antes de impuesto, una vez descontada la participación a trabajadores. En 2025 esta base fue de \$141.865,00 y en 2024 fue de \$110.959,00, valores sobre los cuales se aplicó la tarifa del 25%. Los impuestos por pagar corresponden a obligaciones fiscales pendientes al cierre del periodo, integradas por el impuesto a la renta causado, IVA por pagar, retenciones en la fuente y otros tributos menores. En 2025, el saldo corregido es de \$38.866,25 y en 2024 de \$31.628,77. Los impuestos por recuperar se mantienen en \$13.280,00 para 2025 y \$8.600,00 para 2024. El activo por impuesto diferido debe revisarse por separado si sus diferencias temporarias también fueron medidas con la tarifa anterior.

Tabla 29
Patrimonio

Concepto	2025	2024
Capital social	\$180.000,00	\$180.000,00
Reserva legal	\$41.661,80	\$31.021,93
Reserva facultativa	\$63.000,00	\$43.000,00
Resultados acumulados	\$183.323,20	\$165.599,33
Total patrimonio	\$467.985,00	\$419.621,25

El patrimonio aumentó en 2025 por la utilidad neta del ejercicio, aunque fue parcialmente reducido por dividendos declarados y por la remediación actuarial negativa reconocida en otro resultado integral. La reserva legal se incrementó por apropiación de utilidades y la reserva facultativa por decisión de la administración de retener recursos para fortalecer inventarios, bodega y capital de trabajo.

Tabla 30
Transacciones con partes relacionadas

Concepto	2025	2024
Ventas a partes relacionadas	\$18.400,00	\$15.200,00
Compras a partes relacionadas	\$42.600,00	\$39.700,00
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	\$6.000,00	\$4.200,00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$16.640,00	\$15.900,00
Dividendos recibidos de inversiones	\$5.200,00	\$4.600,00

Las compras a partes relacionadas corresponden a abastecimiento de productos y servicios logísticos contratados para distribución en la provincia. Las cuentas por cobrar y por pagar reflejan saldos pendientes al cierre derivados de operaciones normales de comercio. La revelación permite evaluar si estas operaciones fueron relevantes, si permanecen pendientes de cobro o pago y si afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla 311: *normativa comparativa*

Aspecto	NIC 1 vigente en 2025	NIIF 18	Cambio identificado	Aplicación en EXTRADITABLES S.A.	Evidencia
Vigencia y aplicación	La NIC 1 es aplicable a la presentación de los estados financieros de 2024 y 2025.	La NIIF 18 será obligatoria desde 2027 y sustituirá los requerimientos de presentación correspondientes.	Cambio de la norma principal de presentación.	Se conservan los estados financieros 2024-2025 bajo NIC 1 y se presenta una versión proforma bajo NIIF 18.	Estados financieros NIC 1 y hoja proforma NIIF 18.
Estado de resultados	No exige categorías definidas de operación, inversión y financiación.	Exige las categorías de operación, inversión y financiación, además de impuesto a las ganancias y operaciones discontinuadas.	Mayor estructura y comparabilidad.	Cada ingreso y gasto debe clasificarse en la categoría correspondiente en el estado proforma.	Estado de resultados proforma.
Subtotales obligatorios	Permite subtotales relevantes cuando son comprensibles y consistentes.	Exige la utilidad operativa y la utilidad antes de financiación e impuestos.	Los subtotales pasan a ser obligatorios.	Se presenta una utilidad operativa de USD 151.435,00 en 2025 y USD 120.539,00 en 2024.	Hoja NIIF 18.
Medidas de rendimiento definidas por la gerencia (MPM)	No contiene una regulación específica equivalente.	Exige revelar y conciliar las MPM utilizadas públicamente.	Mayor transparencia sobre los indicadores gerenciales.	Se declara que la empresa simulada no utiliza MPM en comunicaciones públicas.	Nota explicativa sobre MPM.
Agregación y desagregación	Aplica materialidad y presentación separada de partidas relevantes.	Fortalece los principios de agrupación y desagregación.	Evita partidas denominadas “otros” sin explicación suficiente.	Se desagregan otros ingresos operativos y se solicita separar multas, reclamos, bajas y otros conceptos.	Notas de otros ingresos y gastos.

Discusión

Luego de la elaboración de los estados financieros de Extraditables SA, una empresa comercial ferretera en la provincia de Santa Elena, se encontraron inconsistencias en la forma en que se presentaban los registros financieros, los errores se evidenciaron en la manera de presentar los activos y pasivos que no se clasificaban correctamente como corrientes o no corrientes, de igual manera en los rubros como cuentas por cobrar, inventarios, propiedad, planta y equipo, impuestos, beneficios a empleados y patrimonio, que necesitaban más detalle para reflejar razonablemente la situación financiera de la empresa, además se vio que algunas partidas, como la provisión por deterioro de cuentas por cobrar, el deterioro por obsolescencia de inventarios, la depreciación acumulada y la amortización, no debían aparecer de forma aislada en el estado de situación financiera sino, deducirse del valor del activo correspondiente y explicarse en notas aclaratorias. Por ello, se corrigió la presentación de los estados financieros según NIC 1, realizándose la estructura de los activos y pasivos con respecto a su naturaleza corriente y no corriente, y presentando los saldos en valores netos. también, se incrementaron las revelaciones necesarias para saber el origen de las variaciones y se adjuntó un escenario comparativo según la NIIF 18, principalmente el del estado de resultados, el cual se realizó principalmente para poder expresar de qué forma la nueva norma introducía cambios en el resumen de la presentación del desempeño financiero, la cual permite una lectura más transparente de la utilidad operativa, los resultados de financiación y la utilidad neta del período. (2019) (2021)

Los hallazgos coinciden con Loayza (2019), quien identificó que una aplicación deficiente de la NIC 1 afecta la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros.

La coincidencia puede explicarse porque, en ambos casos, los errores se originan en una aplicación incompleta de criterios básicos de clasificación y presentación. Sin embargo, existe una diferencia metodológica: el estudio de Loayza analiza una empresa real y relaciona la normativa con la rentabilidad, mientras que la presente investigación utiliza un caso simulado para mostrar de manera controlada el proceso de corrección. Esta diferencia permite que el caso de EXTRADITABLES S.A. funcione como una herramienta demostrativa, aunque no permita estimar la frecuencia de los errores en el sector.

Asimismo, los resultados guardan relación con Delgado (2021), quien destaca que la información confiable y oportuna es indispensable para la toma de decisiones empresariales. La relación se observa en que la reclasificación de partidas y el reconocimiento de deterioros, depreciaciones y obligaciones modifican la lectura de la liquidez, el nivel de deuda y el rendimiento. No obstante, Delgado centra su análisis en indicadores financieros, mientras que el presente estudio se enfoca en la estructura normativa que hace posible calcular e interpretar dichos indicadores. Por ello, el aporte del caso simulado consiste en demostrar que un análisis financiero posterior puede resultar engañoso cuando la información de origen no ha sido presentada razonablemente.

Finalmente, Matías (2025) en su trabajo titulado “Aplicación de la NIC 1 en las empresas del sector hotelero de la provincia de Santa Elena, año 2024. Caso simulado” menciona que el Hotel ABC mantenía registros contables desactualizados y presentaba de manera errónea la cuenta de propiedad, planta y equipo, debido a que no se habían reconocido las depreciaciones correspondientes, luego de realizar los ajustes correspondientes el valor de esta cuenta disminuyó de \$371.050,00 a \$342.640,00 y se

reorganizó el estado de situación financiera mediante la clasificación de los activos y pasivos en corrientes y no corrientes, mejorando la claridad, comparabilidad y fidelidad de la información financiera. Estos resultados coinciden con lo evidenciado en el caso de Extraditables S.A. donde también fue necesario corregir la clasificación y presentación de determinadas partidas para cumplir con los requerimientos de la NIC 1 a diferencia del Hotel ABC, las correcciones del caso también comprendieron el reconocimiento de deterioros y la adecuada separación de los ingresos, costos y gastos, permitiendo presentar estados financieros más razonables y útiles para la toma de decisiones.

La información cualitativa obtenida de los profesionales contables respalda la interpretación del caso. Ambos entrevistados destacaron la importancia de clasificar correctamente las partidas, realizar conciliaciones, mantener políticas homogéneas, comparar periodos y explicar variaciones mediante notas. También identificaron dificultades relacionadas con la recopilación oportuna de información, la actualización de registros y la adaptación a nuevas normas. Esta convergencia entre criterio profesional, normativa y resultados financieros fortalece la credibilidad del análisis, aunque las entrevistas deben entenderse como opiniones expertas complementarias y no como evidencia representativa de todas las ferreterías.

El aporte específico de la investigación consiste en presentar una ruta de trabajo que parte de estados financieros elaborados de manera inadecuada, identifica los incumplimientos, aplica ajustes, amplía las notas y muestra una referencia proforma bajo NIIF 18. Esta secuencia permite observar no solo el resultado final, sino también la lógica de cada corrección. La principal limitación es el carácter simulado de los datos; por ello,

los hallazgos poseen alcance analítico y formativo, pero requieren ser contrastados en futuras investigaciones con información de empresas reales del sector ferretero.

Conclusiones

La comparación normativa demuestra que la NIC 1 es el fundamento aplicable a los estados financieros de 2024 y 2025, mientras que la NIIF 18 cumple una función prospectiva. El estado de resultados proforma permitió anticipar una presentación más estructurada mediante categorías y subtotales definidos, sin alterar la medición de las partidas ni sustituir la evaluación realizada bajo la NIC 1.

La verificación del cumplimiento evidenció que una clasificación inadecuada, la agrupación de partidas de distinta naturaleza y la omisión de deterioros, depreciaciones y obligaciones reducen la razonabilidad de los estados financieros. La aplicación de la NIC 1 no representa un cambio meramente formal, sino que mejora la interpretación de la liquidez, el endeudamiento, el rendimiento y la estructura patrimonial, fortaleciendo la utilidad de la información para la toma de decisiones.

El examen de las revelaciones demostró que las notas explicativas son parte esencial del conjunto de estados financieros, debido a que permiten comprender las políticas, movimientos, estimaciones y riesgos asociados a las cifras. La suficiencia de las notas aporta trazabilidad a las cuentas por cobrar, inventarios, propiedad, planta y equipo, impuestos, beneficios a empleados, patrimonio y operaciones con partes relacionadas, incrementando la transparencia y comparabilidad.

El caso simulado constituye un aporte metodológico y formativo porque presenta una secuencia replicable de diagnóstico, ajuste, presentación y revelación. Aunque sus

resultados no pueden generalizarse estadísticamente a todas las ferreterías de Santa Elena, el procedimiento desarrollado puede utilizarse como referencia para revisar entidades con características semejantes y como base para estudios posteriores con información real.

Recomendación

. Implementar una lista de verificación de cierre basada en la NIC 1 que incluya clasificación corriente y no corriente, presentación de partidas materiales, conciliación entre estados, comprobación aritmética y revisión de cifras comparativas. Esta medida responde a la conclusión sobre la incidencia de la estructura y clasificación en la razonabilidad de la información.

Establecer una matriz permanente de notas explicativas que relacione cada rubro material con su política contable, movimiento, estimación y riesgo. Debe priorizarse la documentación de cartera, inventarios, propiedad, planta y equipo, impuestos, beneficios a empleados, patrimonio y partes relacionadas, en concordancia con la conclusión sobre la importancia de la revelación suficiente.

Diseñar un plan gradual de preparación para la NIIF 18 que incluya capacitación del personal, revisión del catálogo de cuentas, identificación de categorías y subtotales del estado de resultados y evaluación de posibles medidas de rendimiento definidas por la gerencia. Hasta su aplicación obligatoria, la NIIF 18 debe mantenerse como referencia proforma y no como base para sustituir la presentación de 2024 y 2025 bajo la NIC 1.

En futuras investigaciones, aplicar el procedimiento desarrollado a una o más empresas ferreteras reales, con autorización para revisar sus estados y notas. Esto

permitirá contrastar la utilidad práctica del modelo, ampliar la validez externa y determinar cuáles de los errores simulados se presentan efectivamente en el sector.

Bibliografía

- Almeida, J. J. (2019). *Los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa DISTBEND de Babahoyo*. Babahoyo - Ecuador: Universidad Regional Autonoma de los Andes.
doi:<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9764>
- Avila, S. D. (2023). *Análisis de rentabilidad de una empresa comercializadora de articulos de ferretería en el cantón el empalme, provincia de Guayas*. Ecuador - Quevedo: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo.
doi:<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/7096e8ab-e9ef-4098-b85a-dbdcf4dc481d/content>
- Bernal, G. X. (2012). *Analisis del impacto de las tecnologias de la informacion y las comunicaciones en los sistemas contables empresariales en la ciudad de Quito*. Quito - Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana.
doi:<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6608/1/UPS-QT04645.pdf>
- Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *Análisis de estados financieros Fundamentos teóricos y casos prácticos*. España: Pearson Educacion S.A.
doi:https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25720w/Analisis_de_Estados_Financieros_compressed.pdf
- Cardenas, F. T. (2020). *NIC 1 Presentación de estados financieros*. manual de consultas ifrs. Obtenido de <https://www.manualdeconsultasifrs.cl/manualesparadescargas/normas/NIC%201%20Presentaci%C3%B3n%20de%20estados%20financieros.pdf>
- Carvajal, B. C. (2012). *Modelo de aplicacion de las normas Internacionales de Informacion Financiera para las industrias alimenticias*. Universidad Politecnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3585/1/UPS-ST000791.pdf>
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras - contables. *Faeco Sapiens*, 15.
doi:https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018
- compañías, L. d. (2023). Lexis S.A. Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2023/04/ECLEX-PRO-MERCANTILEY_DE_COMPANIAS.pdf
- Conde, D. F. (2018). *Analisis e interpretacion de los estados financieros en la empresa "el pollo serrano" de la ciudad de Loja*. Ecuador - Loja: Universidad Nacional de Loja. doi:<https://dspace.unl.edu.ec/server/api/core/bitstreams/414a64dc-fff9-42ad-8d9f-42dd47c8a6db/content>

- Defaz, A. A. (2013). *Parametros empleados para la emision de las principales notas explicativas a a los estados financieros bajo normas internacionales de informacion financiera (NIIF)*. Quito - Ecuador: Pontificia Universidad Catolica del Ecuador.
doi:<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/db7d1d7b-2b48-4956-bbb1-c07ea268c98f/content>
- Delgado, E. L. (2021). *Estados Financieros Y Su Incidencia En El Desarrollo Empresarial*. Manta - Ecuador: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi.
Obtenido de <https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/4218>
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 20.
doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Fernández, W., De la Cruz, K., Vergara, C., & Gonzales, S. (2015). NIC 1: Presentación de estados financieros. *Revista de investigacion cuaderno empresarial*, 13.
doi:NIC 1: Presentación de estados financieros
- Garcia, M., & Tapia, J. (2011). *Presentacion de estados financieros segun la normativa internacional*. Cuenca - Ecuador: Universidad de Cuenca. doi:<https://rest-dspace.ucuenca.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c666a5fd-5bc2-4e53-8934-18b4a90b69e6/content>
- Gomez, C., Valbuena, C., & Fuentes, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Universidad Simon Bolivar*, 14.
doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9673674>
- González, C. I. (2021). *Procedimientos analíticos de los estados financieros en el sector comercial del cantón la libertad*. Santa Elena - La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b0adf614-08ae-451c-88fb-38327873ab99/content>
- Idrovo, W. (2011). *Análisis comparativo de estados financieros basados en las normas ecuatorianas de contabilidad y las normas internacionales de información financiera, caso práctico: Sumatex s.a*. Cuenca - Ecuador: Universidad de Cuenca. doi:<https://rest-dspace.ucuenca.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2c5ef958-8866-450c-8321-001d55eed075/content>
- joao, C. Z. (2022). *Aplicacion de las NIIF y su incidencia en el analisis financiero de la empresa EUFRATESINVEST S.A*. Ecuador - Jipijapa: Universidad Estatal del Sur de Manabi. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4666/1/CHILLOGALLO%20ZAMBRANO%20EDDY%20JOAO.pdf>

- Loayza, R. (2019). *NIC 1 presentación de los EE.FF. y su relación en la rentabilidad financiera de la Empresa Decor Jhc S.A.C.* Lima - Peru: Universidad Autonoma del Peru. doi:<https://hdl.handle.net/20.500.13067/840>
- LORTI. (2016). *Ley organica de Regimen Tributario Interno*. QUITO: Direccion Nacional Juridica. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>
- Maguiño, M. (2013). Analisis e interpretacion de los estados financieros. *EDIGRABER*, 9. doi:https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34155673/analisis-estados-financieros-primeras-paginas-libre.pdf?1404888042=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEstados_Financieros.pdf&Expires=1759218128&Signature=hK39zRX5Um7W0gVtG71GMcTRid7mIWGqm~XX~
- Matias, G. M. (2025). *Aplicación De La Nic 1 En Las Empresas Del Sector Hotelero De La Provincia De Santa Elena, Año 2024. Caso Simulado*. Santa Elena - Ecuador: Universidad Estatal Peninsula De Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/15789>
- Mediavilla , A. A., Caiza Caiza, P., Sarabia Martinez , L., Lasso Chipantaxi, M., & Zambrano Banda, J. (2025). *Análisis de la aplicación de la NIIF 18 en la presentación y revelación del Estado de Resultados Integral para una empresa Farmaceutica*. Universidad Internacional del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/9166>
- Mendoza, H. P., & Roman , A. P. (2014). *Analisis y aplicacion de las normas internacionales de informacion financiera NIIF relacionadas con la preparacion y preparacion de estados financieros de la compañía TRANS RIMENBAL S.A.* Loja - Ecuador: Universidad Tecnica Particular de Loja. doi:https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/8146/3/Mendoza_Choez_Hilda_Piedad_Roman_Cabrera_Ana_Patricia.pdf
- NIC 1. (2019). *Presentacion de los estados financieros*. Plataforma del estado peruano. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- NIIF. (2019). *Presentacion de estados financieros*. IFRS Foundation. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/>
- Oliveros Guacaneme, L. V., & Garavito Salguero, D. V. (2025). *Transición de la NIC 1 hacia la NIIF 18: Estudio de caso en una entidad promotora de salud en colombia*. Bogota-Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/a70e7193-c42a-4c35-9cfc-965881f73448/content>

- Osorio Tovar, A. L., Olivia Quintero, C., & Gómez Sánchez, E. (2021). *Análisis de los efectos contables que tendrá Almacenes Éxito S.A. con la modificación de la NIC 1 correspondiente a la presentación de estados financieros enfocado en pasivos corrientes y no corrientes*. Colombia - Bogotá: Universidad Cooperativa De Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/29a9c9ed-da6f-4e01-b424-74c5be718d3e/content>
- Parrales Carvajal, V. M., Aguirre Sanabria, M. E., Velasco Flores, Á. S., & Bastidas Arbeláez, T. Z. (2020). *Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes*. Ecuador - Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1107/772>
- Ramirez, X. (2023). *Analisis de los estados financieros del grupo Bimbo. Años 2019-2021. Por la declaratoria de emergencia sanitaria internacional*. Samborondon - Ecuador: Universidad de especialidades Espiritu Santo . doi:<https://repositorio.uees.edu.ec:8443/server/api/core/bitstreams/ee743efb-a15e-4188-b2d8-83cd1ba66901/content>
- Requelme, F. (2019). *Efecto de la NIC 1 en la elaboracion de los estados financieros en la empresa GRIFOS CAJAMARCA S.A.* Cajamarca - Peru: Universidad Privada del Norte. doi:<https://hdl.handle.net/11537/23094>
- Rodríguez, E. G. (2016). *Uso de la NIC 1 en los estados financieros de agricola Norzeca S.A.* Milagro - Ecuador: Universidad Estatal de Milagro. doi:<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/3329>
- Soto Rivera, P. J., & Chapilliquen Navarro, G. I. (2021). *Los estados financieros segun NIC 1 y su incidencia en la toma de decisiones empresariales en la compañía electrica ABNAR EIRL*. Peru - Lima: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32110/Chapilliquen%20Navarro%2c%20Gianfranco%20Isaac%20-%20Soto%20Rivera%2c%20Porfirio%20Juvenal.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Usca, E. M. (2021). *Norma internacional de contabilidad NIC 41 agricultura y su incidencia en la elaboracion de estados financieros de la avicola CISNAVI*. Universidad Nacional de Chimborazo. doi:<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7686/1/8.%20TESIS%20USCA%20CARRILLO%20ERIKA%20MARIBEL-CPA.pdf>
- Vicaña , A. R. (2020). *Incidencia de la NIC 1 en los estados financieros de la empresa Perú Kargo Soluciones Logísticas SAC*. Lima - Peru: Universidad Peruana de las Americas. doi:<https://core.ac.uk/download/pdf/544273603.pdf>
- Villavicencio, M. P. (2017). *Aplicación de Contabilidad Comercial y análisis de la Nic 1 en Minimarket Amadita del Cantón Santa Cruz, Provincia de Galápagos*. Loja

- Ecuador: Universidad Nacional de Loja.
doi:<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/19227>

Zambrano, G. I. (2024). *Las Políticas Contables, Tributarias y su incidencia en el fortalecimiento de la información financiera de la empresa TRANGIPOR S.A.* Universidad San Gregorio de Portoviejo. Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec:8080/bitstream/123456789/3534/1/TEC.CO NT.-2024-015.pdf>

Apéndice A: Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
APLICACIÓN DE LA NIC 1 EN LAS EMPRESAS COMERCIALES (FERRETERIA) DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO	Formulación del problema ¿De qué manera se aplica la NIC 1 en las empresas comerciales ferreteras de la provincia de Santa Elena, año 2025 mediante caso simulado? Sistematización del problema. • ¿cuál es el nivel de cumplimiento de la presentación de las partidas contables en los estados financieros de acuerdo con la NIC 1 y nuevas disposiciones NIIF 18? • ¿De qué manera la aplicación de la NIC 1 contribuye a la relevancia, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera presentada? • ¿Cómo se evidencian la razonabilidad y suficiencia de la información financiera mediante las revelaciones requeridas por la NIC 1?	Objetivo general Analizar la aplicación de la NIC 1 en la presentación, estructura y revelación de los estados financieros de empresas comerciales ferreteras en la provincia de Santa Elena, año 2025 mediante caso simulado. Objetivos específicos • Comparar la presentación y revelación establecidos en la NIC 1 con los cambios dispuestos de la NIIF 18 para la identificación de la principales diferencias en la estructura de los estados financieros y su información contable. • Verificar el cumplimiento de los requerimientos de elaboración y presentación de los estados financieros establecidos en la NIC 1, para la evaluación en la relevancia, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera presentada. • Examinar las revelaciones incluidas en los estados financieros para la verificación de la razonabilidad y suficiencia de la información financiera conforme a la NIC 1.	Aplicación de la NIC 1	Comparabilidad normativa	Estado Situación Financiera información comparativa	Enfoque Cualitativo Cuantitativo Alcance Exploratorio Descriptivo Diseño No experimental y transversal
					Estado de Resultado Integral	
					Estado de Cambio en el Patrimonio	
					Estado de flujo de efectivo.	
					Nuevas disposiciones estructurales.	
				Cumplimiento normativo	Estructura de los estados financieros.	Métodos Deductivo Analítico Caso simulado
					Cumplimientos de políticas contables.	
				Revelación y presentación razonable	Notas aclaratorias explicativas	Instrumentos Entrevista
					Políticas contables	
					Aplicación Principio de devengo (información requerida)	

Apéndice B: Guía de entrevista

	UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
Trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" en las empresas comerciales del sector ferretero de la provincia de Santa Elena.		
ENCUESTA DIRIGIDA A PROFESIONALES CONTABLES		
Este instrumento forma parte de una investigación académica orientada a identificar los problemas más comunes que suelen detectarse al realizar registros contables con el fin de verificar, debilidades y oportunidades de mejora en la presentación de los estados financieros		
Estimado/a colaborador/a: Sus respuestas serán tratadas con absoluta confidencialidad y utilizadas únicamente con fines académicos. ¡Gracias por su valiosa colaboración!		
Cargo del entrevistado: Nombre del entrevistado:		
Objetivo: Recopilar información sobre el grado de aplicación y cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), con el propósito de conocer las prácticas utilizadas por los profesionales contables en la preparación y presentación de los estados financieros, así como las dificultades que enfrentan durante su aplicación.		
1. ¿Cómo considera que la empresa donde usted labora ha implementado los requerimientos de la NIC 1 para la presentación de los estados financieros y qué nivel de preparación tiene frente a los cambios introducidos por la NIIF 18?		
2. Desde su perspectiva profesional, ¿qué requerimientos de la NIC 1 y la NIIF 18 considera fundamentales para asegurar una adecuada presentación de los estados financieros?		
3. ¿Qué dificultades encuentra la empresa al momento de aplicar los criterios de presentación y revelación establecidos por la NIC 1?		
4. ¿Cómo determina la empresa la clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes?		
5. ¿Qué procedimientos utiliza para verificar que los estados financieros presenten información comprensible, comparable y confiable para los usuarios?		
6. ¿Con qué frecuencia revisa la empresa el cumplimiento de las políticas contables relacionadas con la presentación de los estados financieros?		
7. Desde su criterio profesional, ¿qué errores son los más frecuentes en la elaboración y presentación de los estados financieros?		

Apéndice C: Cronograma de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I:Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026



Firmado digitalmente por
NOEMI JAEI FAJARDO
BRAVO

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: CPA. Fajardo Bravo Noemi Jael, PhD

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Farias Pluas Bryan Jazmany

Apéndice D: Ficha de control de tutorías



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

Facultad:	Ciencias Administrativas					
Carrera:	Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:	Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:	CPA. Fajardo Bravo Noemi Jael, PhD					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
08/05/2026	11:51:00 a. m.	13:30 a. m.	Farias Pluas Bryan Jazmany	8vo	Se realizo la corrección de la matriz de consistencia	TITULACIÓN
12/05/2026	07:37:23 a. m.	08:37:23 a.m.	Farias Pluas Bryan Jazmany	8vo	Se procedió con la revisión del capítulo I	
09/06/2026	10:51:36 a. m.	12:51:36 a.m.	Farias Pluas Bryan Jazmany	8vo	Revisión del capítulo II y avance del caso simulado	
29/06/2026	19:07:45 p.m.	08:07:45 p. m.	Farias Pluas Bryan Jazmany	8vo	Revisión del capítulo III resultados y culminación del caso simulado	
10/07/2026	08:44:09 a. m.	09:44:09 a. m.	Farias Pluas Bryan Jazmany	8vo	Revisión final y anti plagio del documento	
24/07/2026	10:51:39 a. m.	11:51:39 a. m.	Farias Pluas Bryan Jazmany	8vo	Informes finales	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						



Controlado digitalmente por:
**NOEMI JAELE FAJARDO
BRAVO**

FIRMA DEL TUTOR


FIRMA DEL ESTUDIANTE