

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del título
de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.**

AUTORES:

Maria Jose Moreira Mora
Jomaira Natali Villalva Castillo
Catalina Elizabeth Contreras Proaño
Marco Vinicio Villarreal Nicolalde
Maryan Ariel Enriquez Báez

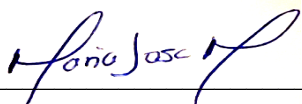
TUTOR: Ing. Francisco Vinicio
Salas Jiménez

**Análisis del impacto de la implementación de la NIIF 18 en la toma de
decisiones financieras en Globalauditors Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de
Quito, periodo 2026-2027**

CERTIFICACION DE AUTORÍA

Nosotros, Maria Jose Moreira Mora, Jomaira Natali Villalva Castillo, Catalina Elizabeth Contreras Proaño, Marco Vinicio Villarreal Nicolalde y Maryan Ariel Enriquez Báez, declaramos bajo juramento que el presente Trabajo de Integración Curricular, titulado “Análisis del impacto de la implementación de la NIIF 18 en la toma de decisiones financieras en Globalauditors Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito, periodo 2026-2027”, es de nuestra autoría; que no ha sido previamente presentado para la obtención de ningún grado o calificación profesional; y que hemos consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

A través de la presente declaración cedemos los derechos de propiedad intelectual correspondientes a este trabajo a la Universidad Internacional del Ecuador (UIDE), según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y la normativa institucional vigente.



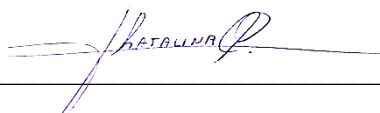
Maria Jose Moreira Mora

Autor/a



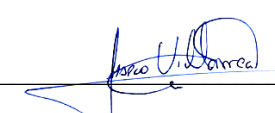
Jomaira Natali Villalva Castillo

Autor/a



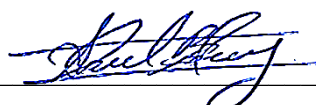
Catalina Elizabeth Contreras Proaño

Autor/a



Marco Vinicio Villarreal Nicolalde

Autor/a



Maryan Ariel Enriquez Báez

Autor/a

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Francisco Vinicio Salas Jiménez, certifico que conozco a los autores del presente trabajo siendo ellos responsables exclusivos tanto de su originalidad y autenticidad, como de su contenido.



Ing. Francisco Vinicio Salas Jiménez

DIRECTOR DE TESIS

CI 1712480670

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación, en primer lugar, a Dios, quien ha sido mi fortaleza en cada etapa de este camino. En los momentos de cansancio, incertidumbre y dificultad, su presencia me sostuvo y me recordó que todo esfuerzo tiene un propósito. “Hasta aquí nos ayudó Jehová.” 1 Samuel 7:12

A mi esposo, por su amor, paciencia, apoyo y comprensión durante esta etapa. Gracias por acompañarme en los días difíciles, por estar presente cuando más lo necesitaba y por ser parte de este camino que exigió esfuerzo, tiempo y sacrificio.

A mis hijos, quienes han sido una de mis mayores motivaciones para seguir adelante. Sus palabras llenas de amor, como: “mamita, eres pilas, sí puedes” y “sonríe, que Jesús te ama”, me dieron fuerzas en los días difíciles y me recordaron que tenía razones hermosas para no rendirme.

A mi hermana, quien es mi vida y una de las personas más importantes en mi corazón. Gracias por acompañarme con tu amor, por creer en mí y por repetirme esa frase que tanto me sostuvo: “estoy orgullosa de ti”.

A mis sobrinos, por regalarme sus sonrisas, sus abrazos y su ternura en los momentos que más los necesitaba. Sus palabras: “tía, ya le falta poco, le amamos mucho”, quedaron grabadas en mi corazón y me recordaron que este logro también está lleno del amor de mi familia

De manera especial, agradezco a mis tíos, quienes con sus oraciones y llamadas constantes me sostuvieron espiritualmente. Sus palabras de ánimo, su preocupación sincera y su fe puesta en Dios fueron un apoyo invaluable para mí. Los amo con todo mi corazón y siempre llevaré en mi memoria el amor con el que me acompañaron en este proceso.

(Catalina Contreras)

Con profunda gratitud, dedico este logro a Dios, por ser la luz que guió cada uno de mis pasos, la fortaleza que sostuvo mi espíritu y la esperanza que nunca permitió que renunciara a mis sueños. Me la dedico también a mí misma, por haber encontrado el valor para levantarme después de cada adversidad y la determinación para seguir adelante con fe, disciplina y perseverancia. De manera muy especial, dedico este logro a mi amado hijo, Benjamín Burgos, quien ha sido mi mayor inspiración, la razón de mi esfuerzo y la fuerza que me impulsó a no rendirme jamás. Cada sacrificio realizado tuvo como propósito brindarle un mejor futuro y enseñarle que, con perseverancia, fe y trabajo, los sueños pueden hacerse realidad. Expreso mi sincero agradecimiento a quienes permanecieron a mi lado en los momentos más difíciles, ofreciéndome su apoyo y recordándome que los grandes logros nunca se alcanzan completamente solos. Este trabajo no representa únicamente la culminación de una formación académica, sino el testimonio de una transformación personal basada en la resiliencia, la fe y el compromiso con la excelencia. Que este logro sea el inicio de una vida profesional guiada por la ética, el conocimiento, la humildad y el firme propósito de servir a la sociedad con responsabilidad y vocación. **(Jomaira Villalva)**

En primer lugar, agradezco a Dios por ser mi fortaleza y guía durante este camino. En los momentos de mayor dificultad renovó mis fuerzas y me permitió perseverar hasta alcanzar esta meta. “Todo lo puedo en Cristo que me fortalece” (Filipenses 4:13).

A mi esposo, por su amor, paciencia y apoyo incondicional. Gracias por caminar a mi lado en este sueño, creer en mí y sostenerme en cada desafío; este logro también es tuyo.

A mis hijos, quienes son el motor de mi vida. Gracias por comprender el tiempo que este proceso demandó y por inspirarme cada día a seguir adelante. Todo este esfuerzo ha sido para darles el mejor ejemplo de perseverancia y construir un mejor futuro para nuestra familia.

A mis padres y hermanos, por su amor, sus palabras de aliento y por acompañarme siempre con su apoyo y confianza. Su presencia fue fundamental para culminar esta etapa.

Finalmente, agradezco a todas las personas que, de una u otra forma, fueron parte de este proceso y contribuyeron a que hoy este sueño se haga realidad. **(Ma. Jose Moreira)**

Dedico este proyecto a mi familia, por su apoyo constante, por acompañarme con paciencia y por ser el fundamento emocional que ha sostenido cada etapa de mi formación.

A las personas que quiero profundamente y que han estado presentes en los momentos decisivos, brindándome ánimo, fortaleza y compañía sincera. Su presencia ha sido esencial en este camino.

A mis amigos, por su cercanía, por cada palabra de aliento y por hacer más ligero este proceso académico.

A mis colegas y compañeros de trabajo, cuyo criterio técnico, colaboración y profesionalismo enriquecieron este proyecto y fortalecieron mi desarrollo profesional.

A mis docentes y mentores, por su guía, exigencia y dedicación, que han dejado una huella significativa en mi formación. **(M. Villarreal N.)**

Cada meta alcanzada guarda detrás una historia de esfuerzo, aprendizajes y personas que hicieron posible el camino. Esta página está dedicada a todos ellos. En primer lugar, a Dios, por ser mi guía, darme la fortaleza para enfrentar cada desafío y recordarme que, con fé, siempre es posible seguir adelante. A mis padres, porque han sido mi mayor inspiración y el impulso que me motiva a querer ser una mejor persona y superarme cada día. Gracias por su amor incondicional, por creer en mí incluso cuando yo dudaba y por enseñarme que la constancia siempre tiene recompensa. A quienes estuvieron presentes durante este proceso,

acompañándome con una palabra de aliento, un consejo o un gesto de apoyo, gracias por hacer este camino más llevadero. Y a la persona que hoy soy, porque este logro representa mucho más que el final de una etapa. Que este sea siempre el recordatorio de que las metas sí se alcanzan cuando se camina con fe, amor y determinación. **(Maryan Enriquez)**

Maria Jose Moreira Mora

Jomaira Natali Villalva Castillo

Catalina Elizabeth Contreras Proaño

Marco Vinicio Villarreal Nicolalde

Maryan Ariel Enriquez Báez

AGRADECIMIENTO

Como equipo, queremos expresar nuestro sincero reconocimiento a todas las personas e instituciones que hicieron posible la culminación de este proyecto de titulación.

En primer lugar, agradecemos a Dios por brindarnos salud, constancia y determinación a lo largo de este proceso, lo que nos permitió superar cada reto y culminar satisfactoriamente esta etapa académica.

A nuestras familias les dedicamos un profundo agradecimiento por su apoyo incondicional, comprensión y motivación constante. Su paciencia y confianza fueron el sostén que nos mantuvo enfocados en el cumplimiento de este objetivo.

Reconocemos también a la Universidad Internacional del Ecuador (UIDE) y a la Facultad de Business School por brindarnos una formación académica integral y de calidad durante toda la carrera. De igual manera, valoramos la labor de nuestros docentes, quienes con sus enseñanzas y experiencia fortalecieron nuestras competencias profesionales.

De manera especial, agradecemos a nuestro tutor, Ing. Francisco Vinicio Salas Jiménez, por su orientación, compromiso y acompañamiento constante durante el desarrollo del proyecto, así como por sus valiosas observaciones, que enriquecieron significativamente el trabajo presentado.

Asimismo, extendemos nuestro agradecimiento a Globalauditors Cía. Ltda. por abrirnos sus puertas y facilitarnos la información necesaria para el desarrollo de la parte práctica de este trabajo, sin la cual no habría sido posible alcanzar los resultados obtenidos.

Finalmente, agradecemos a todas las personas que, directa o indirectamente, aportaron con su apoyo, conocimientos y palabras de aliento para que este logro se hiciera realidad. Este éxito representa el esfuerzo conjunto de quienes nos acompañaron en este camino.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente Trabajo de Integración Curricular analiza el impacto de la implementación de la NIIF 18 “Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros” en la toma de decisiones financieras de Globalauditors Cía. Ltda., firma de auditoría y consultoría ubicada en la ciudad de Quito, durante el periodo 2026-2027, fecha en la que esta norma reemplazará a la NIC 1. El Capítulo 1 desarrolla el planteamiento del problema mediante un árbol de problemas y su correspondiente árbol de objetivos, sustentados en un marco teórico, conceptual y normativo respaldado por fuentes técnicas de organismos como el IASB y firmas internacionales de auditoría.

El Capítulo 2 desarrolla el diagnóstico de la situación actual de Globalauditors frente a la nueva norma, y diseña una propuesta técnica compuesta por una matriz de clasificación NIIF 18, una matriz de revelación y la conciliación de una medida de desempeño definida por la gerencia (MPM), aplicadas sobre los estados financieros reales de la firma correspondientes al ejercicio 2025. La propuesta fue validada técnicamente mediante una matriz de validación con escala Likert, y sus resultados se organizan según cada objetivo específico, evidenciando que la herramienta permite, por primera vez, obtener el Resultado Operativo y el Resultado antes de Financiación e Impuestos de la firma, mejorando la trazabilidad y utilidad de la información financiera para la toma de decisiones.

Palabras clave: NIIF 18, estados financieros, toma de decisiones, clasificación contable, Globalauditors.

ABSTRACT

This Curricular Integration Work analyzes the impact of the implementation of IFRS 18 “Presentation and Disclosure in Financial Statements” on financial decision-making at Globalauditors Cía. Ltda., an audit and consulting firm located in the city of Quito, during the 2026-2027 period, when this standard will replace IAS 1. Chapter 1 develops the problem statement through a problem tree and its corresponding objective tree, supported by a theoretical, conceptual, and regulatory framework based on technical sources from organizations such as the IASB and international audit firms.

Chapter 2 develops a diagnosis of Globalauditors' current situation regarding the new standard, and designs a technical proposal composed of an IFRS 18 classification matrix, a disclosure matrix, and the reconciliation of a management-defined performance measure (MPM), applied to the firm's actual 2025 financial statements. The proposal was technically validated through a Likert-scale validation matrix, and its results are organized according to each specific objective, showing that the tool makes it possible, for the first time, to obtain the firm's Operating Result and Result before Financing and Income Tax, improving the traceability and usefulness of financial information for decision-making.

Keywords: IFRS 18, financial statements, decision-making, accounting classification, Globalauditors.

TABLA DE CONTENIDOS

CERTIFICADO DE AUTORÍA.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	viii
RESUMEN EJECUTIVO	ix
ABSTRACT	x
TABLA DE CONTENIDOS	xi
LISTA DE TABLAS.....	xiii
LISTA DE FIGURAS.....	xiv
LISTA DE ANEXOS.....	xv
Capítulo 1	1
Antecedentes	1
Justificación.....	3
<i>Justificación teórica</i>	3
<i>Justificación metodológica</i>	4
<i>Justificación práctica</i>	4
Definición del problema.....	5
Objetivos	7
Fundamentación teórica y normativa	9
<i>Marco Referencial</i>	9
Normas Internacionales de Información Financiera	16
NIIF 18.....	17
Estados financieros.....	17
Presentación financiera	17
Comparabilidad	17
Medidas de desempeño definidas por la gerencia.....	18
Toma de decisiones financieras.....	18
Estrategias	18
Capítulo 2	21
Diagnóstico actual	21
<i>Situación actual del proceso contable-financiero analizado</i>	21

<i>Procesos actuales</i>	21
<i>Procedimientos y políticas contables existentes</i>	22
<i>Herramientas utilizadas</i>	22
<i>Responsables y flujograma</i>	23
<i>Análisis de balances</i>	23
Diseño y ejecución de la propuesta	26
<i>Antecedentes de la propuesta</i>	26
<i>Propuesta de valor</i>	27
<i>Relación de contenidos</i>	28
<i>Metodología utilizada</i>	28
<i>Parte práctica</i>	28
Validación de la herramienta propuesta	36
<i>Escala de evaluación</i>	37
<i>Matriz de validación técnica de la herramienta propuesta</i>	37
<i>Resultado de la validación</i>	39
Resultados	40
<i>Introducción</i>	40
<i>Resultados por objetivo específico</i>	41
<i>Situación actual vs. escenario reclasificado NIIF 18</i>	42
<i>Beneficios obtenidos</i>	44
<i>Discusión breve</i>	44
Capítulo 3	45
Conclusiones	45
Recomendaciones.....	47
Bibliografía.....	48
ANEXO 1	50
ANEXO 2.....	51

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Comparación de la estructura actual del estado de resultados (NIC 1) frente a los requerimientos de la NIIF 18	24
Tabla 2. Resumen del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de Globalauditors Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2025.....	25
Tabla 3. Matriz de clasificación NIIF 18 del Estado de Resultados 2025 de Globalauditors Cía. Ltda.	29
Tabla 4. Matriz de revelación NIIF 18 aplicada a Globalauditors Cía. Ltda.	31
Tabla 5. Conciliación de la medida de desempeño definida por la gerencia (MPM) propuesta para Globalauditors Cía. Ltda.	33
Tabla 6. Análisis comparativo de indicadores financieros de Globalauditors Cía. Ltda. bajo NIC 1 y NIIF 18	34
Tabla 7. Escala de evaluación tipo Likert para la Matriz de Validación Técnica.....	37
Tabla 8. Matriz de validación técnica de la herramienta propuesta	39
Tabla 9. Resultado de la validación técnica	39
Tabla 10. Interpretación del porcentaje de cumplimiento	39
Tabla 11. Datos del evaluador	40
Tabla 12. Cambios obtenidos en la presentación de resultados de Globalauditors Cía. Ltda. .	42
Tabla 13. Situación bajo presentación actual vs. escenario reclasificado conforme a la propuesta NIIF 18.....	43
Tabla 14. Beneficios obtenidos con la aplicación de la herramienta propuesta	44

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	6
Figura 2	8
Figura 3. Diagrama de Estrategias – Implementación de la NIIF 18 en Globalauditors Cía. Ltda.....	19
Figura 4. Flujograma del proceso actual de elaboración de estados financieros en Globalauditors Cía. Ltda.	23

LISTA DE ANEXOS

ANEXO 1	50
ANEXO 2	51

Capítulo 1

Antecedentes

A nivel internacional, las normas internacionales de información financiera han experimentado un proceso continuo de actualización con el propósito de mejorar la calidad, transparencia y comparabilidad de la información presentada por las organizaciones. Estas modificaciones han permitido que inversionistas, entidades de control y otros usuarios comprendan con mayor claridad la situación económica de las empresas y tomen decisiones fundamentadas.

En este contexto, el International Accounting Standards Board emitió la NIIF 18 "Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros", cuya aplicación será obligatoria a partir del 1 de enero de 2027. Esta norma reemplaza lineamientos previamente establecidos en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" y surge como respuesta a la diversidad de estructuras utilizadas por las organizaciones para presentar ingresos, gastos y subtotales financieros, lo que dificultaba la comparabilidad entre entidades de distintos sectores económicos (PwC, 2025)

La NIIF 18 introduce cambios relevantes en la clasificación de partidas, la presentación de subtotales obligatorios, la incorporación de medidas de desempeño definidas por la gerencia y la ampliación de los requerimientos de revelación. Estos ajustes implican que las organizaciones deberán adaptar sus procesos contables, sus mecanismos de control y sus estructuras de presentación financiera para cumplir con los nuevos lineamientos técnicos (Garcia, Lucas; EY PERU, 2025)

En Ecuador, las empresas sujetas a la aplicación de NIIF completas deberán prepararse para implementar esta normativa, cuya vigencia es obligatoria a partir del 1 de enero de 2027, salvo que la entidad decida formalmente acogerse a la adopción anticipada durante el ejercicio 2026. Sin embargo, debido a que se trata de una norma reciente, existe un desarrollo práctico limitado sobre su aplicación en el contexto empresarial ecuatoriano. Esta situación dificulta el desarrollo de herramientas metodológicas que permitan evaluar sus efectos técnicos y financieros, así como la elaboración de propuestas que faciliten su implementación.

Las firmas de auditoría y consultoría desempeñarán un papel fundamental durante este proceso, ya que deberán orientar a las organizaciones en temas relacionados con clasificación contable, presentación financiera, revelaciones y análisis de riesgos derivados de la implementación de la NIIF 18 (Deloitte, 2024). En este escenario, se vuelve necesario desarrollar metodologías y matrices técnicas que permitan evaluar los impactos de la nueva normativa y faciliten su aplicación dentro de las empresas ecuatorianas.

Cabe precisar que esta obligatoriedad no depende del tamaño de la firma, sino de su condición de auditora externa sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 (2008) y su instructivo posterior mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 (2019), “las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa” deben aplicar las NIIF completas, independientemente de si se encuentran inscritas en el Catastro Público del Mercado de Valores. Al ser Globalauditors Cía. Ltda. una firma calificada para ejercer auditoría externa bajo el control de dicho organismo, la NIIF 18 constituye su norma de presentación obligatoria, y no una norma de adopción voluntaria ni una NIIF para PYMES.

Globalauditors Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito, es una firma dedicada a auditoría y consultoría financiera que elabora estados financieros bajo estándares internacionales. Ante la próxima entrada en vigencia de la NIIF 18, la organización requiere una propuesta técnica que facilite su aplicación y fortalezca la presentación de sus estados financieros. Para ello, resulta indispensable diseñar matrices de análisis, clasificación y revelación contable que permitan evaluar los efectos de la nueva normativa y asegurar una transición adecuada durante el periodo 2026–2027.

Justificación

Justificación teórica

El presente trabajo de integración curricular se fundamenta en la necesidad de analizar la NIIF 18, una normativa recientemente emitida que incorpora cambios significativos en la estructura y presentación de la información financiera. El estudio permitirá profundizar en aspectos relacionados con la clasificación de ingresos y gastos, la presentación de subtotales obligatorios, las medidas de desempeño definidas por la gerencia y los criterios de agregación y desagregación de información contable. Estos elementos son esenciales para comprender los efectos técnicos y financieros que la NIIF 18 podría generar en las organizaciones que elaboran estados financieros bajo estándares internacionales (IFRS Foundation, 2026)

Además, debido al limitado desarrollo académico y profesional existente en el Ecuador sobre la aplicación práctica de esta normativa, el estudio podrá servir como referencia para estudiantes, profesionales y demás interesados en temas relacionados con NIIF, presentación financiera y análisis contable.

Justificación metodológica

La importancia metodológica de este trabajo de integración curricular radica en el diseño de matrices de análisis, clasificación y revelación contable que permitan evaluar el impacto técnico y financiero derivado de la aplicación de la NIIF 18 en los estados financieros de Globalauditors Cía. Ltda. Estas herramientas facilitarán el análisis de cambios relacionados con clasificación financiera, presentación de subtotales obligatorios, revelaciones contables y evaluación de indicadores financieros, contribuyendo al fortalecimiento de los procesos de transición hacia la nueva normativa.

Justificación práctica

Desde el punto de vista práctico, este trabajo permitirá identificar los efectos técnicos y financieros que la implementación de la NIIF 18 podría generar en la presentación de los estados financieros de Globalauditors Cía. Ltda., considerando la proximidad del periodo de transición previsto para los años 2026 y 2027. El desarrollo de matrices de análisis, clasificación y revelación contable contribuirá a fortalecer los procesos financieros y contables de la organización, facilitando una adaptación adecuada a los nuevos requerimientos establecidos por la normativa internacional.

Los resultados obtenidos podrán servir como apoyo para la toma de decisiones relacionadas con presentación financiera, cumplimiento normativo y evaluación de riesgos contables, permitiendo mejorar la transparencia, comparabilidad y calidad de la información financiera. Asimismo, este trabajo podría convertirse en una referencia técnica para otras firmas de auditoría y consultoría en Ecuador que requieran implementar lineamientos relacionados con la NIIF 18.

Definición del problema

Problema central

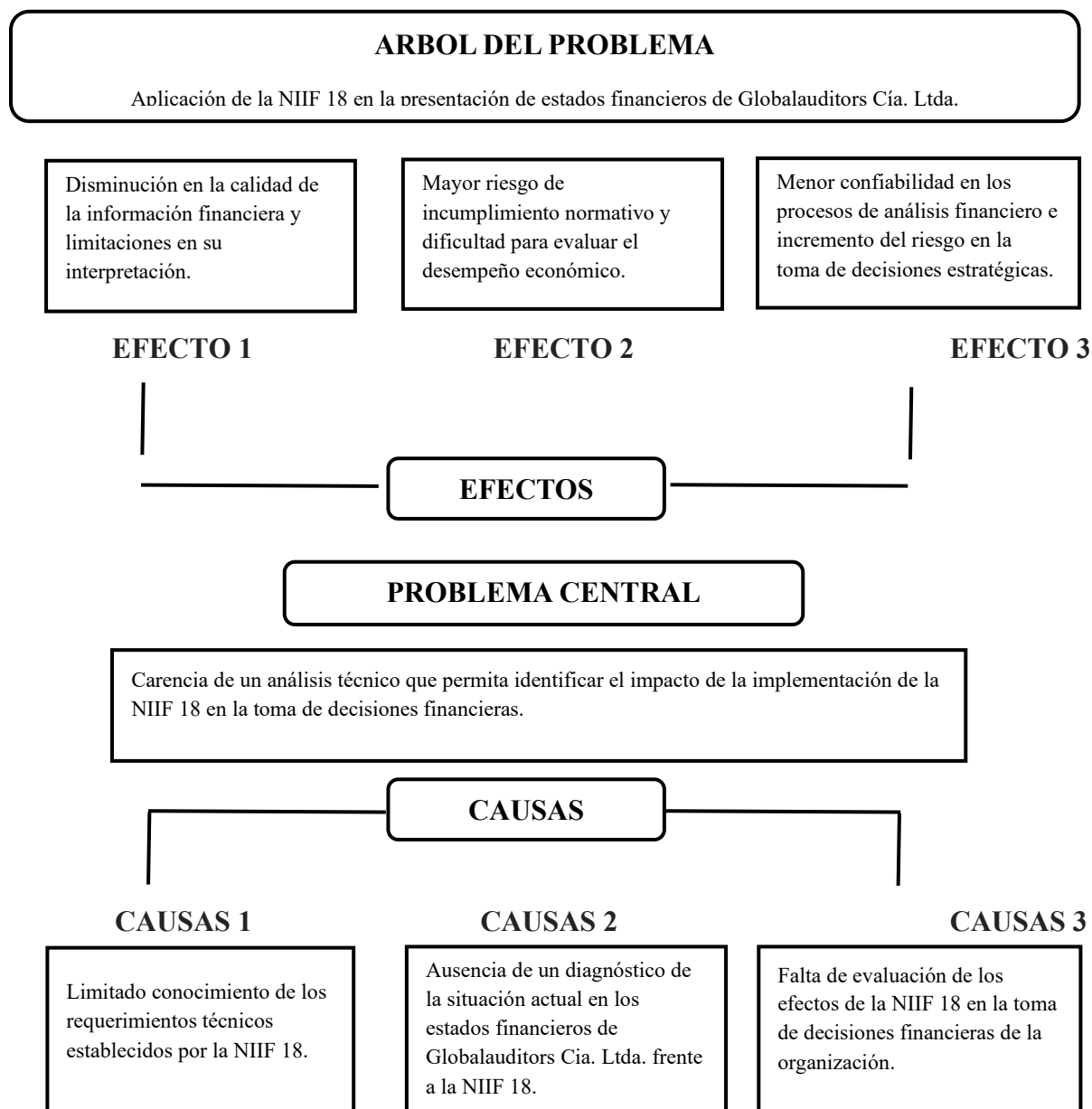
Globalauditors Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito, presenta limitaciones técnicas y metodológicas para aplicar la NIIF 18 en la presentación de sus estados financieros, debido a la ausencia de una propuesta que oriente su proceso de diagnóstico y preparación durante el ejercicio 2026, de cara a la vigencia obligatoria de la norma a partir de 2027.

El árbol de problemas es una herramienta metodológica que permite representar, mediante una relación de causa y efecto, la situación problemática abordada en el presente trabajo de integración curricular. Su construcción parte de la identificación de un problema central, al cual se asocian las causas que lo originan y los efectos que este genera, clasificados según su nivel de incidencia en directos, indirectos y estructurales (Ortegon, Pacheco, & Prieto, 2005). Esta herramienta permite comprender de manera integral la problemática y constituye la base para la posterior formulación del árbol de objetivos.

A continuación, se presenta el árbol de problemas que permite identificar las causas y efectos del problema central

Figura 1

Árbol de Problema – Implementación de la NIIF 18 en Globalauditors Cía. Ltda.



El árbol de problemas que se muestra, permite organizar de forma lógica la situación crítica identificada en Globalauditors Cía. Ltda., relacionada con la implementación de la NIIF 18 y los efectos de ésta en la presentación de los estados financieros. El problema central radica en la ausencia de un análisis técnico que determine cómo la adopción de esta

norma afecta la toma de decisiones financieras, particularmente en relación con los cambios que introduce la NIIF 18 en la estructura, clasificación y presentación de la información financiera.

En el nivel causal se identifican causas directas como la limitada comprensión de los requerimientos técnicos establecidos por la NIIF 18, la ausencia de un diagnóstico actualizado sobre la situación contable de Globalauditors frente a la nueva norma y la falta de evaluación de sus efectos sobre la toma de decisiones financieras de la organización. Estas causas evidencian una debilidad técnica y metodológica, porque la empresa necesita anticipar los cambios normativos antes de que éstos afecten la calidad de sus reportes financieros.

En cuanto a los efectos, se pueden presentar consecuencias como la reducción de la calidad de la información financiera por limitaciones en su interpretación; un mayor riesgo de incumplimiento normativo, lo que podría afectar la evaluación del desempeño económico; y una menor confiabilidad en los procesos de análisis financiero, lo que impacta directamente en la toma de decisiones estratégicas. En conjunto, estos efectos demuestran que la implementación de la NIIF 18 no debe verse sólo como una obligación contable, sino como un proceso que puede mejorar la transparencia, comparabilidad y utilidad de la información financiera de Globalauditors Cía. Ltda.

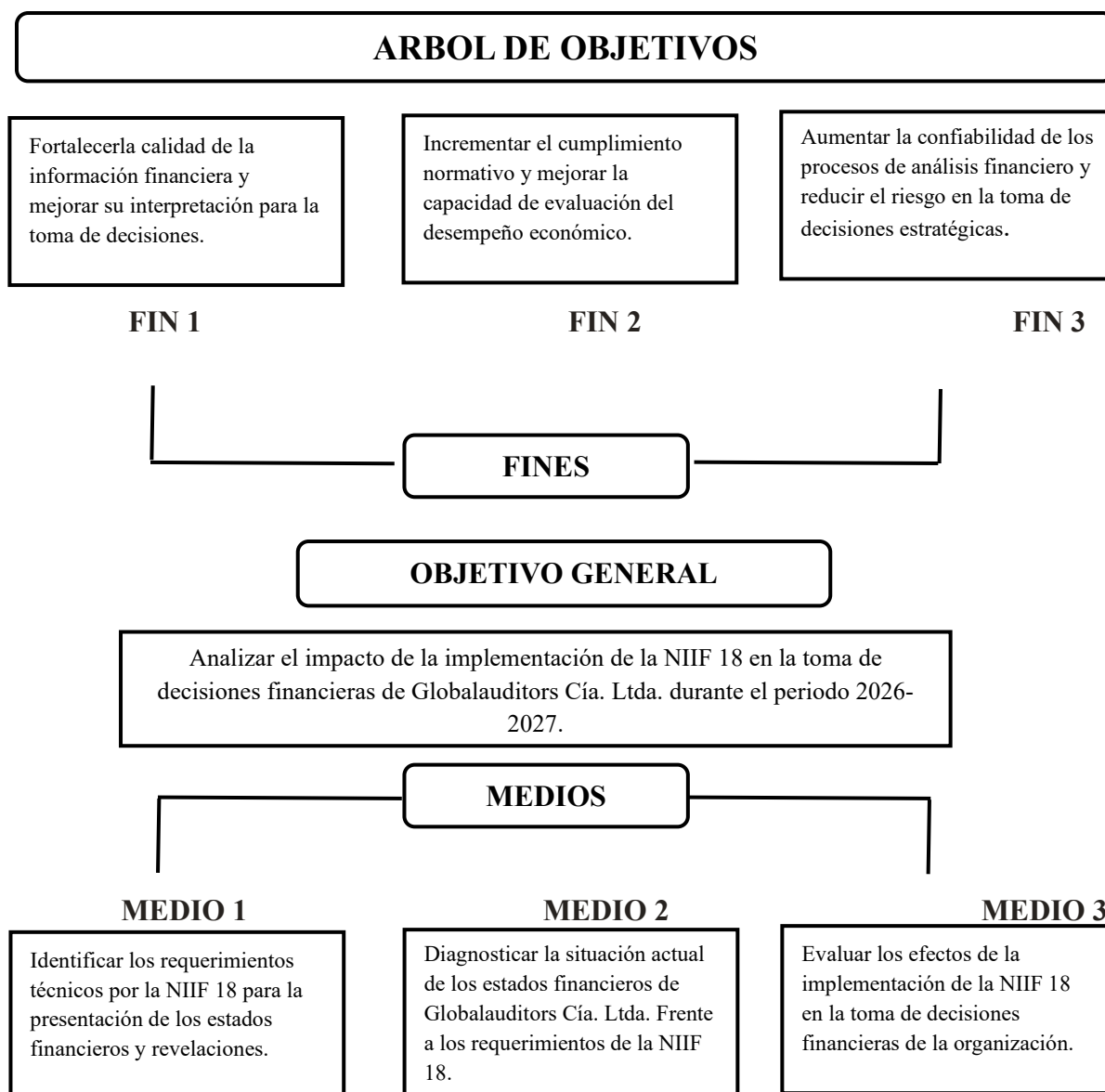
Objetivos

El árbol de objetivos es la herramienta metodológica que transforma, en clave positiva, la información contenida en el árbol de problemas: cada causa se convierte en un medio, cada efecto se convierte en un fin y el problema central se transforma en el objetivo general del trabajo (Ortegon, Pacheco, & Prieto, 2005) De esta manera se garantiza la coherencia lógica entre la problemática identificada y la propuesta de solución planteada en el presente trabajo de integración curricular.

A continuación, se presenta el árbol de objetivos que define la finalidad, el objetivo general y los medios estratégicos del presente trabajo de integración curricular:

Figura 2

Árbol de Objetivos – Implementación de la NIIF 18 en Globalauditors Cía. Ltda.



El árbol de objetivos se desarrolla a partir de la transformación positiva del árbol de problemas identificado en Globalauditors Cía. Ltda., relacionado con la implementación de la NIIF 18 y su impacto en la presentación de los estados financieros durante el periodo 2026-2027.

El objetivo central es analizar cómo la aplicación de la NIIF 18 influye en la presentación de la información financiera y en la toma de decisiones de la empresa. Para ello, se plantean medios como identificar los requerimientos técnicos de la norma, diagnosticar la situación actual de los estados financieros y evaluar los efectos que su implementación puede generar en el análisis financiero de la organización.

Estos medios permiten alcanzar fines importantes, como mejorar la calidad de la información financiera, fortalecer el cumplimiento normativo y aumentar la confiabilidad de los procesos de análisis. De esta manera, Globalauditors Cía. Ltda. podrá contar con información más clara, comparable y útil para sustentar decisiones financieras con mayor criterio técnico.

La representación gráfica del árbol permite visualizar la relación entre medios y fines, demostrando que la implementación de la NIIF 18 no solo responde a una exigencia normativa, sino que también contribuye a mejorar la transparencia y utilidad de los estados financieros.

Fundamentación teórica y normativa

Marco Referencial

Este trabajo de integración curricular parte del estudio de la NIIF 18, norma emitida por el International Accounting Standards Board en abril de 2024 bajo el título Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros. Dicha norma sustituye a la NIC 1 y entrará en vigencia para los ejercicios anuales que inicien a partir del 1 de enero de 2027, aunque se permite su adopción anticipada. Su emisión busca fortalecer la comparabilidad, la transparencia y la utilidad de la información financiera, particularmente en lo relativo a la forma en que se

comunica el rendimiento empresarial dentro del estado de resultados (IFRS Foundation, 2024a); (EY, 2006)

Esta norma no debe entenderse como un ajuste puntual, sino como una respuesta directa a las debilidades que durante años presentó la NIC 1 en la presentación del desempeño financiero. A lo largo del tiempo, las entidades que reportaban bajo NIIF adoptaron formatos heterogéneos para mostrar ingresos, gastos y subtotales, lo que complicaba la comparación entre compañías, sectores económicos y periodos. Según la (IFRS Foundation, 2024a), la NIIF 18 mantiene ciertos lineamientos de la NIC 1, pero dirige sus principales reformas hacia el estado de resultados, específicamente hacia los criterios de agregación y desagregación de partidas y hacia la revelación de las medidas de desempeño definidas por la gerencia.

Para Globalauditors Cía. Ltda., firma quiteña dedicada a la auditoría y a la consultoría financiera, la entrada en vigencia de la NIIF 18 cobra especial importancia: la organización necesita información financiera clara para valorar su propia gestión y, a la vez, debe reforzar sus criterios técnicos ante un cambio normativo que también alcanzará a sus clientes. Por tratarse de una firma dedicada a la revisión y asesoría financiera, su tránsito hacia la NIIF 18 demanda un abordaje técnico más profundo que el de un simple cambio de formato contable.

Un primer acercamiento diagnóstico a la firma muestra que su estado de resultados agrupa ingresos y egresos sin distinguir expresamente entre las categorías operativa, de inversión y de financiación. Esto restringe la lectura del rendimiento real de su actividad principal, pues impide aislar con precisión el resultado operativo y separar los efectos financieros de los demás componentes del desempeño. En consecuencia, el análisis de la NIIF 18 aplicado a Globalauditors se centra en identificar las brechas existentes en materia de presentación, clasificación y revelación financiera.

De acuerdo con (PwC. 2024), una de las novedades más importantes de la NIIF 18 es la exigencia de subtotales obligatorios entre ellos, el resultado operativo y el resultado antes de financiación e impuestos, pensados para disminuir la variedad de formatos empleados por las empresas y favorecer una lectura más uniforme del rendimiento financiero. En la misma línea, (KPMG. 2024) señala que la norma impone mayor rigor en la comunicación de las medidas de desempeño gerencial, puesto que estas deberán divulgarse y conciliarse frente a los subtotales que la propia norma establece.

La literatura académica coincide en que la comparabilidad constituye un atributo clave para un mejor análisis de los estados financieros. En un estudio ampliamente citado, (De Franco, Kothari, & Verdi, 2011) encontraron que una mayor comparabilidad se asocia con un mayor seguimiento por parte de analistas, proyecciones más precisas y menor dispersión en las estimaciones de resultados. Este hallazgo respalda el enfoque adoptado para Globalauditors, en la medida en que una presentación financiera mejor estructurada puede facilitar la comprensión del desempeño económico y, con ello, fortalecer la toma de decisiones de la administración.

No obstante, adoptar una norma internacional no asegura, por sí solo, una mejora automática en la calidad de la información financiera. (Ball, R. 2006) advierte que los beneficios derivados de las NIIF dependen de que estas se apliquen correctamente, del entorno institucional en el que opera cada entidad, de sus mecanismos de control y de la disciplina técnica con que se preparan los estados financieros. Esta advertencia resulta pertinente para el presente trabajo, dado que la adopción de la NIIF 18 en Globalauditors exige ajustar procesos internos, diseñar matrices de clasificación, revisar políticas contables y reforzar los criterios de revisión aplicados por la firma.

En el contexto ecuatoriano, las compañías sometidas al control societario están obligadas a preparar su información financiera con arreglo a normas técnicas reconocidas y a

las disposiciones de los organismos de control. Bajo este marco, la aplicación de las NIIF completas se convierte en referencia obligatoria para las entidades sujetas a dicha supervisión. Por esta razón, Globalauditors debe anticiparse a la transición hacia la NIIF 18, utilizando el ejercicio 2026 como periodo de diagnóstico, preparación y eventual aplicación anticipada, de modo que llegue preparada a la vigencia obligatoria de la norma a partir de 2027, reduciendo riesgos de presentación, elevando la calidad de sus reportes y afianzando el papel de la información financiera dentro de su proceso de toma de decisiones.

Marco Teórico

Entre las principales herramientas con que cuentan las organizaciones para valorar su situación económica, financiera y patrimonial se encuentra la información financiera. Cuando se prepara y presenta adecuadamente, permite que directivos, inversionistas, acreedores, organismos de control y otros usuarios dispongan de elementos útiles para decidir sobre financiamiento, inversión, continuidad del negocio, rentabilidad y gestión de riesgos. El Marco Conceptual para la Información Financiera precisa, en este sentido, que la información contable debe resultar útil para quienes deciden sobre la provisión de recursos a una entidad (IFRS Foundation, 2018).

Esa utilidad, sin embargo, está condicionada por un conjunto de características cualitativas. El IASB distingue dos características fundamentales la relevancia y la representación fiel junto con cuatro características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad (IFRS Foundation, 2018).

Solo cuando se cumplen estos atributos los estados financieros dejan de ser un mero requisito formal y se convierten en una herramienta que permite interpretar apropiadamente la situación financiera, el rendimiento y los cambios patrimoniales de una entidad.

La contabilidad financiera actual descansa sobre cuatro procesos centrales: el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los hechos económicos. Bajo este enfoque, los estados financieros reflejan de qué manera una entidad genera ingresos, incurre en gastos, administra sus activos, asume obligaciones y produce resultados. Para (Kieso, Weygandt, & Warfield, 2020), estos informes permiten valorar el desempeño económico, la liquidez, la solvencia y la capacidad de una entidad para generar beneficios futuros. En un sentido similar, (Warren, Reeve, & Duchac, 2022) plantean que la contabilidad cobra sentido cuando logra traducir las operaciones de una organización en información comprensible tanto para usuarios internos como externos.

Dentro de este proceso, las Normas Internacionales de Información Financiera cumplen un papel ordenador, pues fijan criterios técnicos comunes para preparar, presentar y revelar la información financiera. En su estudio, (Barth, Landsman, & Lang, 2008) hallaron que la aplicación de normas internacionales puede vincularse con una mayor calidad contable, siempre que existan condiciones adecuadas de aplicación, interpretación y cumplimiento. Este hallazgo sustenta la idea de que la NIIF 18 debe entenderse como un cambio que incide en la calidad comunicativa de los estados financieros, y no simplemente como un ajuste de presentación.

Frente a la NIC 1, la NIIF 18 constituye una evolución normativa: conserva buena parte de los principios generales de presentación, pero define con mayor precisión la estructura del estado de resultados. Según la (IFRS Foundation, 2024a), el IASB no revisó la totalidad de los aspectos contemplados en la NIC 1, sino que concentró la reforma en mejorar la manera en que se comunica el desempeño financiero. Esta precisión resulta relevante porque el cambio central de la norma no reside en el reconocimiento o la medición de las partidas, sino en la forma en que los resultados se clasifican, se presentan y se explican.

Uno de los principales aportes de la norma es la exigencia de clasificar los ingresos y gastos en tres categorías: operativa, de inversión y de financiación. La primera agrupa los ingresos y gastos vinculados a las actividades principales de la entidad; la segunda recoge los rendimientos de activos que generan retornos al margen del negocio principal; y la tercera reúne los efectos asociados a los pasivos y a las fuentes de financiamiento. Esta clasificación posibilita identificar con mayor claridad el origen del rendimiento empresarial y contribuye al análisis de la sostenibilidad de los resultados (IFRS Foundation 2024b); (PwC. 2024).

En el caso concreto de Globalauditors Cía. Ltda., esta clasificación adquiere particular importancia, ya que sus ingresos provienen principalmente de la prestación de servicios profesionales de auditoría, consultoría y asesoría financiera. Bajo la NIIF 18, la categoría operativa debe recoger con precisión el rendimiento generado por dichas actividades; de mantenerse ingresos y gastos agrupados de forma general, la gerencia correría el riesgo de interpretar de manera incompleta la rentabilidad del negocio y de tomar decisiones a partir de información insuficientemente desagregada.

Otro de los cambios de mayor peso introducidos por la norma se refiere a los subtotales obligatorios que deben presentarse en el estado de resultados: el resultado operativo, el resultado antes de financiación e impuestos y el resultado del periodo, con algunas excepciones previstas para entidades con actividades financieras específicas. Estos subtotales facilitan la comparación del desempeño entre distintas empresas sobre una base más homogénea y limitan el margen de discrecionalidad con que antes se presentaba el estado de resultados (EY, 2026); (PwC. 2024)

La NIIF 18 incorpora, además, requerimientos específicos sobre las medidas de desempeño definidas por la gerencia, entendidas como indicadores que la administración utiliza para comunicar aspectos del rendimiento financiero que no siempre coinciden con los

subtotales exigidos por las propias NIIF. Según (KPMG. 2024), la norma obliga a revelar estas medidas, justificar su utilidad y conciliarlas con los importes que constan en los estados financieros, con el propósito de evitar que indicadores como el EBITDA, el margen operativo o el resultado ajustado se difundan sin el respaldo técnico correspondiente.

En el caso de Globalauditors, estas medidas de desempeño gerencial inciden directamente en la toma de decisiones financieras, en la medida en que la administración recurre a indicadores internos para evaluar la rentabilidad, controlar los gastos, medir la productividad de los servicios y estimar su capacidad de financiamiento. La NIIF 18 no prohíbe el uso de tales indicadores, pero sí exige mayor transparencia cuando se comunican fuera de los estados financieros básicos, lo que obliga a la firma a definir procedimientos de conciliación y documentación que respalden técnicamente cada indicador.

Un tercer eje de la norma es el tratamiento de la agregación y desagregación de la información: las partidas deben agruparse cuando comparten características similares y desagregarse cuando su presentación por separado resulte necesaria para comprender la información financiera. Este criterio guarda estrecha relación con el concepto de materialidad, en la medida en que una partida puede influir en las decisiones de los usuarios cuando su omisión, su presentación inadecuada o su agrupación excesiva distorsiona la interpretación de los estados financieros (IFRS Foundation, 2018); (IFRS Foundation 2024b).

La manera en que se presentan los resultados repercute también en la interpretación de indicadores como el margen operativo, la rentabilidad sobre activos, la rentabilidad sobre el patrimonio, el EBITDA, el EBIT o la cobertura de gastos financieros. Si bien la NIIF 18 no altera el resultado neto del periodo, sí transforma la manera en que se leen técnicamente sus componentes: una empresa puede llegar al mismo resultado final, pero exhibir con mayor

nitidez si la utilidad o la pérdida proviene de su actividad principal, de decisiones de inversión o de efectos de índole financiera.

Desde el ámbito de la auditoría financiera, adoptar la NIIF 18 implica igualmente revisar las políticas contables vigentes, los procedimientos de cierre, la estructura de los reportes y la evidencia que sustenta cada clasificación. (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2021), sostienen que la auditoría financiera tiene por objeto evaluar si los estados financieros presentan razonablemente la situación de una entidad, conforme al marco de información financiera que le resulte aplicable. En ese sentido, una clasificación incorrecta bajo la NIIF 18 podría derivar en observaciones de auditoría relacionadas con la presentación, la revelación o la consistencia de la información reportada.

En definitiva, la NIIF 18 refuerza la presentación de los estados financieros al exigir una estructura más clara del rendimiento, una revelación más transparente de las medidas de desempeño y mayor disciplina en la agregación y desagregación de las partidas. Para Globalauditors Cía. Ltda., su adopción representa una oportunidad para elevar la calidad de su información financiera, fortalecer el análisis interno de la firma y prepararla frente a los requerimientos que serán obligatorios a partir del periodo 2026-2027.

Marco Conceptual

Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera son el conjunto de estándares contables que emite el International Accounting Standards Board con el fin de fijar criterios comunes para reconocer, medir, presentar y revelar la información financiera. Gracias a su aplicación, los estados financieros resultan comparables, transparentes y útiles tanto para usuarios internos como externos. Como indica la (IFRS Foundation, 2024a), estas normas se

aplican en un amplio número de jurisdicciones y funcionan como referente técnico para la elaboración de información financiera de propósito general.

NIIF 18

La NIIF 18, denominada Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros, es la norma que el IASB emitió en abril de 2024 para sustituir a la NIC 1. Persigue mejorar la comunicación del desempeño financiero a través de categorías definidas, subtotales obligatorios, criterios de agregación y desagregación, y la revelación de medidas de desempeño definidas por la gerencia. Su aplicación será obligatoria para los ejercicios anuales que inicien a partir del 1 de enero de 2027 (IFRS Foundation, 2024a); (EY, 2006).

Estados financieros

Los estados financieros constituyen informes estructurados que exponen la situación financiera, el rendimiento, los flujos de efectivo y los cambios patrimoniales de una entidad. Su propósito es ofrecer información útil para que inversionistas, acreedores, directivos y demás usuarios interesados tomen decisiones económicas fundamentadas (IFRS Foundation, 2018) (Kieso, Weygandt, & Warfield, 2020).

Presentación financiera

La presentación financiera consiste en organizar y transmitir la información contable de forma clara, ordenada y comprensible. Con la NIIF 18, esta labor cobra mayor peso, pues la norma exige clasificaciones específicas y subtotales que hacen posible una lectura más precisa del rendimiento empresarial.

Comparabilidad

La comparabilidad es una característica cualitativa de mejora que facilita identificar semejanzas y diferencias entre distintas entidades o periodos contables. (De Franco, Kothari, &

Verdi, 2011), evidencian que una mayor comparabilidad mejora la calidad de la información puesta a disposición de los usuarios y reduce los costos asociados al análisis financiero.

Medidas de desempeño definidas por la gerencia

Las medidas de desempeño definidas por la gerencia son los indicadores que la administración emplea para comunicar determinados aspectos del rendimiento financiero. La NIIF 18 obliga a revelarlas y a conciliarlas con los subtotales reconocidos en los estados financieros, buscando con ello mayor transparencia y evitando lecturas incompletas del desempeño empresarial (KPMG. 2024).

Toma de decisiones financieras

La toma de decisiones financieras es el proceso a través del cual la administración examina la información contable, los indicadores financieros y las condiciones económicas para definir acciones vinculadas con la inversión, el financiamiento, el control de costos, la rentabilidad y la continuidad del negocio. En Globalauditors, la aplicación de la NIIF 18 puede contribuir a mejorar este proceso, en la medida en que aporta información más ordenada y técnicamente comparable.

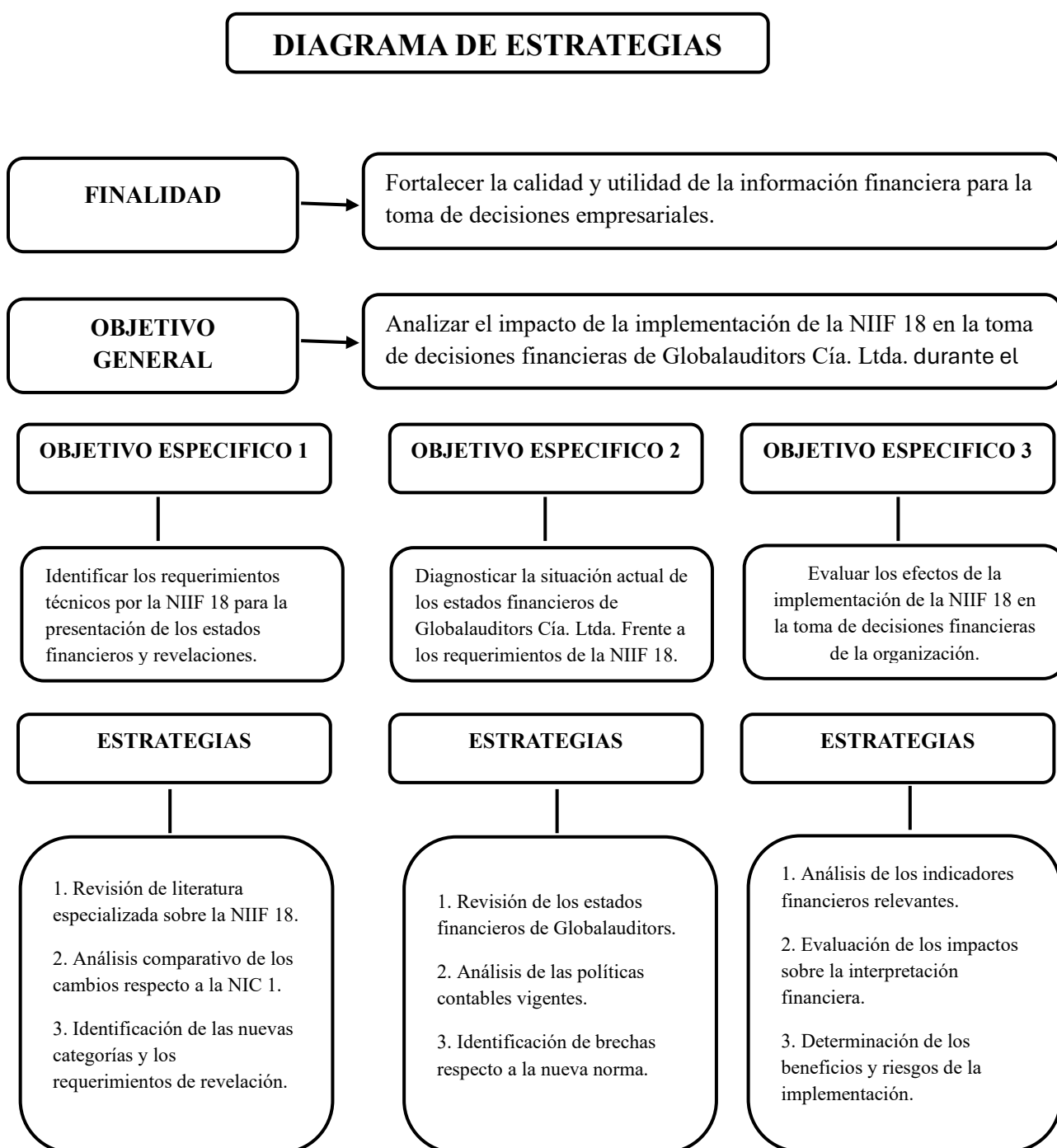
Estrategias

El diagrama de estrategias es una herramienta que vincula el objetivo general y los objetivos específicos derivados del árbol de objetivos con las acciones concretas o estrategias necesarias para alcanzarlos, garantizando la coherencia entre lo planificado y lo ejecutado (Ortegon, Pacheco, & Prieto, 2005). A diferencia de los objetivos, que se redactan con un verbo en infinitivo, las estrategias se formulan como acciones o procesos derivados de dichos verbos, lo que permite diferenciar el nivel de la finalidad (objetivo) del nivel operativo (estrategia).

A continuación, se presenta el diagrama de estrategias que articula la finalidad, el objetivo general y los objetivos específicos con las estrategias definidas para cada uno:

Figura 3

Diagrama de Estrategias – Implementación de la NIIF 18 en Globalauditors Cía. Ltda.



El diagrama de estrategias presenta las acciones necesarias para alcanzar el objetivo general del trabajo, enfocado en analizar el impacto de la implementación de la NIIF 18 en la toma de decisiones financieras de Globalauditors Cía. Ltda., durante el periodo 2026-2027.

La finalidad principal es fortalecer la calidad y utilidad de la información financiera, para que los estados financieros sean más claros, comparables y útiles para la gestión empresarial. Para ello, se establecen estrategias relacionadas con la revisión de literatura especializada sobre la NIIF 18, el análisis de los cambios frente a la NIC 1 y la identificación de las nuevas categorías y requerimientos de revelación.

Además, se plantea revisar los estados financieros de Globalauditors, analizar sus políticas contables vigentes e identificar posibles brechas frente a la nueva norma. La ejecución de estas acciones permitirá identificar los ajustes necesarios para fortalecer la presentación de la información financiera y favorecer el cumplimiento de los requerimientos establecidos en la normativa vigente.

Por último, el diagrama contempla estrategias enfocadas en el análisis de los indicadores financieros, la evaluación de los efectos que la implementación de la NIIF 18 puede generar en la interpretación de la información y la identificación de sus principales beneficios y riesgos. En conjunto, estos elementos muestran la relación existente entre el propósito del trabajo, los objetivos específicos y las actividades planteadas para su desarrollo.

Capítulo 2

Diagnóstico actual

Situación actual del proceso contable-financiero analizado

Actualmente, Globalauditors Cía. Ltda. elabora y presenta sus estados financieros conforme a los lineamientos establecidos por la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, norma que será reemplazada por la NIIF 18 a partir del 1 de enero de 2027. La firma, dedicada a servicios de auditoría y consultoría financiera en la ciudad de Quito, mantiene un esquema de presentación tradicional del estado de resultados, en el cual la clasificación de ingresos y gastos no responde a categorías obligatorias, sino a criterios definidos internamente por cada equipo de trabajo. Esta flexibilidad, permitida bajo NIC 1, ha generado que la información financiera de la organización, si bien cumple con los requerimientos normativos vigentes, no se encuentre estructurada bajo un esquema homogéneo que facilite la comparabilidad entre periodos ni la identificación clara de los resultados operativos, de inversión y de financiación, aspectos que la NIIF 18 exigirá de manera obligatoria (IFRS Foundation, 2024a).

Procesos actuales

El proceso de elaboración de estados financieros en Globalauditors inicia con el registro contable de las transacciones en el sistema utilizado por la firma, continúa con la conciliación y el cierre mensual de cuentas, y culmina con la consolidación de la información para la presentación del estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo. Este proceso se ejecuta bajo un esquema secuencial en el que la clasificación de partidas se realiza de forma manual, sin una matriz normativa que oriente específicamente la agrupación de ingresos y gastos

según su naturaleza operativa, de inversión o de financiación, tal como lo exige la nueva norma.

Procedimientos y políticas contables existentes

Las políticas contables vigentes en Globalauditors se fundamentan en los principios establecidos por la NIC 1 y el Marco Conceptual para la Información Financiera (IFRS Foundation, 2018), documentos que otorgan flexibilidad en la estructura de presentación del estado de resultados. Entre los procedimientos identificados se encuentran los siguientes:

- Clasificación de gastos según su función, sin un criterio normado de agregación.
- Ausencia de subtotales normalizados, como el resultado operativo o el resultado antes de financiación e impuestos.
- Inexistencia de un procedimiento formal para la definición y conciliación de medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM), elemento central que introduce la NIIF 18 (IFRS Foundation, 2024a).

Herramientas utilizadas

Para el registro y presentación de su información financiera, Globalauditors utiliza un sistema contable convencional, complementado con plantillas desarrolladas en hojas de cálculo para la elaboración de análisis financieros y reportes internos. Estas herramientas, si bien permiten cumplir con los requerimientos actuales de la NIC 1, no cuentan con parametrizaciones específicas para las categorías obligatorias de la NIIF 18 (operativa, inversión y financiación), ni con módulos que faciliten la conciliación de las medidas de desempeño definidas por la gerencia, lo que evidencia la necesidad de diseñar herramientas complementarias de análisis y clasificación.

Responsables y flujograma

La responsabilidad del proceso de elaboración y presentación de los estados financieros recae principalmente en el equipo contable y de auditoría de Globalauditors, bajo la supervisión de la gerencia financiera. El flujo del proceso actual puede resumirse en cinco etapas secuenciales, tal como se ilustra en la Figura 4. Esta secuencia evidencia que la etapa de clasificación de partidas constituye el punto crítico donde deberán introducirse los cambios exigidos por la NIIF 18.

Figura 4

Flujograma del proceso actual de elaboración de estados financieros en Globalauditors Cía. Ltda.

1. Registro contable	2. Conciliación y cierre	3. Clasificación de partidas	4. Elaboración de EEEF (NIC 1)	5. Revisión y aprobación
-----------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------

Nota. El flujograma resume las etapas actuales del proceso de elaboración de estados financieros; la etapa 3 (clasificación de partidas) es el punto donde se concentran los ajustes requeridos por la NIIF 18.

Análisis de balances

El análisis preliminar de los estados financieros de Globalauditors evidencia que, bajo el esquema actual de NIC 1, el estado de resultados no distingue explícitamente entre las categorías operativa, de inversión y de financiación que exigirá la NIIF 18. Asimismo, no se identifican subtotales obligatorios como el “resultado operativo” o el “resultado antes de financiación e impuestos”, y las medidas de rentabilidad utilizadas internamente (EBITDA,

margen operativo) se calculan de manera extracontable, sin un procedimiento normado de conciliación. La Tabla 1 resume esta comparación.

Tabla 1

Comparación de la estructura actual del estado de resultados (NIC 1) frente a los requerimientos de la NIIF 18

Aspecto	NIC 1 (situación actual)	NIIF 18 (requerimiento)
Estructura de presentación	Flexible; sin categorías obligatorias de clasificación.	Categorías obligatorias: operativa, de inversión y de financiación.
Subtotales	No exige subtotales estandarizados.	Subtotales obligatorios: resultado operativo, resultado antes de financiación e impuestos.
Medidas de desempeño	Cálculo extracontable (EBITDA, margen operativo) sin norma específica.	Medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM), sujetas a definición y conciliación normada.
Clasificación de gastos	Por función, según criterio interno de cada equipo.	Por naturaleza o función, con lineamientos específicos de agregación/desagregación.
Requerimientos de revelación	Requisitos generales establecidos por NIC 1.	Requisitos ampliados: conciliación de MPM, agregación y desagregación de partidas.

Nota. Este diagnóstico confirma la brecha señalada en el árbol de problemas del Capítulo 1 y sustenta la necesidad de la propuesta técnica desarrollada en el apartado de Diseño y ejecución de la propuesta.

A partir de los estados financieros de Globalauditors Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2025, confirmamos en cifras reales la brecha cuantitativa que identificamos en nuestro diagnóstico. El estado de resultados actual presenta una estructura severamente agregada, limitándose a mostrar dos grandes bloques: “Ingresos” (\$195.436,40 USD) y “Egresos” (\$200.226,21 USD), lo que arroja una pérdida neta del ejercicio de \$4.789,81 USD. Bajo esta presentación tradicional permitida por la NIC 1, resulta imposible para la administración identificar de manera inmediata si este déficit proviene de una ineficiencia directa en la prestación de los servicios de auditoría (margen operativo) o si está ligado estrictamente al impacto de la carga financiera y bancaria de la firma.

Tabla 2

Resumen del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de Globalauditors Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2025

Rubro	Valor (USD)	% del total
Activo corriente	246,801.98	97.5%
Activo no corriente	6,342.55	2.5%
Total Activo	253,144.53	100.0%
Pasivo corriente	183,343.12	72.4%

Pasivo no corriente	11,166.82	4.4%
Total Pasivo	194,509.94	76.8%
Patrimonio (incluye resultado del ejercicio)	58,634.59	23.2%
Ingresos totales del ejercicio	195,436.40	—
Egresos totales del ejercicio	200,226.21	—
Resultado del ejercicio (pérdida neta)	(4,789.81)	—

Nota. Elaborado a partir de los estados financieros de Globalauditors Cía. Ltda.

correspondientes al ejercicio 2025. La razón corriente (Activo corriente / Pasivo corriente) es de 1.35, lo que evidencia una posición de liquidez aceptable pese al resultado negativo del ejercicio.

Logro alcanzado: Con la elaboración de las Tablas 1 y 2 se logró cuantificar, a partir de cifras reales de Globalauditors Cía. Ltda., la brecha existente entre la presentación actual bajo NIC 1 y los requerimientos que exigirá la NIIF 18. Este diagnóstico cuantitativo constituye la línea base sobre la cual se desarrolla la propuesta técnica del apartado de Diseño y ejecución de la propuesta y da respuesta directa al objetivo específico 2 planteado en el Capítulo 1.

Diseño y ejecución de la propuesta

Antecedentes de la propuesta

Como se estableció en el Capítulo 1, Globalauditors Cía. Ltda. no dispone de un análisis técnico que le permita anticipar el impacto de la NIIF 18 en la toma de decisiones

financieras durante el periodo 2026-2027. A partir del diagnóstico realizado en el apartado de Diagnóstico actual, se identificaron brechas concretas entre la estructura actual de presentación bajo NIC 1 y los requerimientos obligatorios de la nueva norma. En este contexto, se plantea el diseño de una propuesta técnica compuesta por matrices de análisis, clasificación y revelación contable, que permitan a la firma evaluar de manera sistemática los efectos de la NIIF 18 sobre sus estados financieros y, por extensión, sobre los procesos de toma de decisiones de la administración.

Propuesta de valor

La propuesta desarrollada en este trabajo de integración curricular se sustenta en tres atributos que definen su propuesta de valor:

- Relevante: responde directamente a una necesidad identificada en Globalauditors, la ausencia de una guía técnica para la transición a la NIIF 18, y se alinea con el cumplimiento obligatorio de la norma a partir del año 2027 (IFRS Foundation, 2024).
- De acuerdo con la revisión bibliográfica realizada, hasta la fecha no se ha encontrado una herramienta de análisis desarrollada específicamente para el contexto de una firma ecuatoriana dedicada a la auditoría y consultoría. Esta situación aporta un elemento diferenciador a la propuesta, al ofrecer una alternativa con aplicación práctica y adaptada a las características de este tipo de organizaciones.
- Creíble: se fundamenta en el texto oficial de la NIIF 18 emitido por el IASB (IFRS Foundation, 2024) y en el análisis técnico desarrollado por firmas internacionales de referencia (Deloitte, 2024; EY, 2024; PwC, 2024), citadas en el marco teórico del Capítulo 1.

Relación de contenidos

Los contenidos que integran la propuesta se articulan de manera secuencial y complementaria. El diagnóstico desarrollado en el apartado de Diagnóstico actual identifica las brechas existentes entre la práctica actual y los requerimientos de la NIIF 18. A partir de dicho diagnóstico, la matriz de clasificación traduce esas brechas en una reclasificación concreta de las partidas del estado de resultados de Globalauditors; la matriz de revelación identifica los requerimientos adicionales de información que deberán divulgarse; y el análisis comparativo de indicadores financieros permite evaluar el efecto de estos cambios sobre la interpretación de los resultados. De esta manera, la propuesta da respuesta directa al objetivo específico 3 planteado en el Capítulo 1: evaluar los efectos de la implementación de la NIIF 18 en la toma de decisiones financieras de la organización.

Metodología utilizada

El presente trabajo se desarrolla bajo un enfoque cualitativo con apoyo cuantitativo, de tipo descriptivo y documental. Se aplican el método deductivo, para partir del análisis general de la NIIF 18 hacia su aplicación específica en Globalauditors, y el método inductivo, para generalizar, a partir del caso analizado, lineamientos aplicables a otras firmas de auditoría en Ecuador. Como técnicas de recolección de información se utilizan:

- Análisis documental de los estados financieros históricos de Globalauditors Cía. Ltda.
- Revisión normativa comparada entre la NIC 1 y la NIIF 18.

Parte práctica

La fase práctica de la propuesta se desarrolla aplicando los tres instrumentos técnicos descritos en el apartado de Relación de contenidos sobre los estados financieros reales de Globalauditors Cía. Ltda. correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2025.

a) Matriz de clasificación NIIF 18

La Tabla 3 reclasifica las partidas del Estado de Resultados 2025 de Globalauditors en las categorías obligatorias de operación, inversión y financiación establecidas por la NIIF 18. El ejercicio evidencia que la firma no registró partidas de naturaleza de inversión durante el periodo, y que tampoco mantiene préstamos ni pólizas de crédito que generen partidas de financiación propiamente dichas. En consecuencia, el resultado negativo del ejercicio (4,789.81 USD) se origina en su totalidad en la operación regular de auditoría, incluyendo tanto los gastos administrativos como las comisiones y gastos bancarios asociados al giro operativo del negocio (resultado operativo de (5,156.89) USD).

Tabla 3

Matriz de clasificación NIIF 18 del Estado de Resultados 2025 de Globalauditors Cía. Ltda.

Categoría NIIF 18	Partida (Estado de Resultados 2025)	Valor (USD)
Operativa	Ingresos de actividades ordinarias (Ventas Servicio de Auditoría)	188,139.13
Operativa	Otros ingresos operativos	6,930.19
Operativa	(-) Gastos administrativos	(199,049.07)
Operativa	(-) Comisiones y gastos bancarios asociados al giro operativo (no corresponden a préstamos ni pólizas)	(1,113.37)
Operativa	(-) Gastos no deducibles (naturaleza administrativa/tributaria)	(63.77)

Subtotal	Resultado Operativo (subtotal obligatorio NIIF 18)	(5,156.89)
Inversión	No se identifican partidas de naturaleza de inversión en el periodo 2025	0.00
Subtotal	Resultado antes de Financiación e Impuestos (subtotal obligatorio NIIF 18)	(5,156.89)
Financiación	No se identifican partidas de financiación en el periodo 2025 (la firma no mantiene préstamos ni pólizas de crédito)	0.00
Subtotal	Resultado antes de Impuestos (después de financiación)	(5,156.89)
Impuestos	Ingreso por impuesto a la renta diferido	367.08
Total	Resultado del ejercicio (pérdida neta)	(4,789.81)

Nota. Elaborado a partir del Estado de Resultados 2025 de Globalauditors Cía. Ltda. Los subtotales de Resultado Operativo y Resultado antes de Financiación e Impuestos corresponden a los subtotales obligatorios introducidos por la NIIF 18.

Logro alcanzado: Con la aplicación de la matriz de clasificación NIIF 18 (Tabla 3) se logró, por primera vez, obtener los subtotales de Resultado Operativo y de Resultado antes de Financiación e Impuestos de Globalauditors Cía. Ltda., información que bajo el esquema agregado de NIC 1 no era posible determinar directamente. Este resultado constituye el principal insumo técnico para el análisis comparativo desarrollado en el apartado de Parte práctica.

b) Matriz de revelación NIIF 18

La Tabla 4 contrasta lo que Globalauditors revela actualmente bajo NIC 1 frente a los requerimientos adicionales de revelación que exigirá la NIIF 18, a partir de las partidas reales identificadas en el Estado de Resultados 2025.

Tabla 4

Matriz de revelación NIIF 18 aplicada a Globalauditors Cía. Ltda.

Aspecto	Revelación actual (NIC 1) – Globalauditors 2025	Revelación requerida (NIIF 18)
Categorización del estado de resultados	Presenta únicamente “Ingresos” (195,436.40) y “Egresos” (200,226.21) de forma agregada, sin categorías.	Debe presentarse clasificado en categorías operativa, de inversión y de financiación, con subtotales por categoría.
Subtotales obligatorios	No se presenta un subtotal de “Resultado Operativo” ni “Resultado antes de Financiación e Impuestos”.	Debe incluir de forma obligatoria el Resultado Operativo (\$(5,156.89)), que al no existir partidas de inversión ni de financiación equivale también al Resultado antes de Financiación e Impuestos y al Resultado antes de Impuestos, dado que Globalauditors no mantiene préstamos ni pólizas de crédito.

Medidas de desempeño (MPM)	No se define ni concilia ninguna medida alterna de desempeño.	De utilizarse un MPM (p. ej., Resultado Operativo Ajustado), debe definirse, calcularse y conciliarse con el subtotal NIIF más cercano, revelando el motivo de su uso (véase Tabla 5).
Gastos administrativos	Se agrupan en una sola partida general (“Ga – Gastos Administrativos”, 199,049.07) sin desagregación en el cuerpo del estado.	Debe evaluarse la agregación/desagregación por función o naturaleza cuando la partida sea significativa (p. ej., sueldos, honorarios, gastos de viaje).
Comisiones bancarias operativas	Presentadas como categoría separada (“Gastos Financieros”, 1,113.37) sin distinguir que corresponden a comisiones del giro operativo y no a financiamiento externo.	Deben integrarse dentro de la categoría operativa, junto con los demás gastos administrativos, al no derivarse de préstamos ni de pólizas de crédito.

Nota. La matriz evidencia que, de los cinco aspectos analizados, ninguno se cumple actualmente de forma completa bajo NIC 1, lo que confirma la necesidad de ajustar los procesos de revelación de Globalauditors antes de 2027.

Logro alcanzado: La elaboración de esta matriz permitió identificar, de manera puntual, cinco brechas de revelación que Globalauditors deberá subsanar antes de la entrada

en vigencia obligatoria de la NIIF 18, aportando así una hoja de ruta concreta para el área contable de la firma.

La NIIF 18 exige que, si la gerencia decide comunicar una medida de desempeño no definida por las NIIF (MPM), esta se defina, calcule y concilie de forma explícita con el subtotal NIIF más cercano. Es importante precisar que, conforme a la propia norma, una MPM solo existe cuando la entidad ya la utiliza en sus comunicaciones públicas fuera de los estados financieros para expresar la visión de la gerencia sobre su desempeño; Globalauditors no cuenta actualmente con un indicador de este tipo. Por ello, la Tabla 5 no documenta una MPM existente, sino que propone la metodología de cálculo y conciliación que la firma debería seguir si, en el futuro, decide adoptar formalmente un “Resultado Operativo Ajustado” como su MPM, excluyendo el efecto de los gastos no deducibles identificados en el ejercicio 2025 por corresponder a un ajuste puntual y no recurrente, cuya exclusión debería documentarse y mantenerse de forma consistente en periodos futuros para cumplir con el requisito de conciliación que exige la NIIF 18.

Tabla 5

Conciliación de la medida de desempeño definida por la gerencia (MPM) propuesta para Globalauditors Cía. Ltda.

Concepto	Valor (USD)
Resultado Operativo (subtotal NIIF 18)	(5,156.89)
(+) Ajuste por gastos no deducibles (partida no recurrente)	63.77
Resultado Operativo Ajustado (propuesta de MPM para eventual adopción)	(5,093.12)

Nota. La conciliación parte del subtotal obligatorio “Resultado Operativo” (Tabla 3) y ajusta únicamente la partida no recurrente de gastos no deducibles. Se trata de una propuesta metodológica para una eventual MPM futura, no de una medida de desempeño actualmente utilizada por Globalauditors en comunicaciones públicas.

Logro alcanzado: La conciliación desarrollada en la Tabla 5 dotó a Globalauditors, por primera vez, de una metodología formal para definir y conciliar una eventual medida de desempeño gerencial (MPM), conforme al procedimiento que exige la NIIF 18 en caso de que la firma decida adoptarla, insumo metodológico que la organización no poseía hasta el diagnóstico realizado en el apartado de Diagnóstico actual.

c) Análisis comparativo de indicadores financieros

La Tabla 6 compara los indicadores de rentabilidad que pueden obtenerse bajo la presentación actual (NIC 1) frente a los que resultan de aplicar la clasificación de la NIIF 18.

Tabla 6

Análisis comparativo de indicadores financieros de Globalauditors Cía. Ltda. bajo NIC 1 y NIIF 18

Indicador	Bajo NIC 1 (presentación agregada)	Bajo NIIF 18 (presentación categorizada)
Margen neto (Resultado neto / Ingresos)	(2.45%)	(2.45%) – sin variación

Margen operativo (Resultado operativo / Ingresos)	No determinable directamente en el estado	(2.64%)
Resultado antes de Impuestos / Ingresos	No determinable directamente en el estado	(2.64%) – idéntico al margen operativo, al no existir inversión ni financiación
Peso de las comisiones bancarias operativas sobre el total de egresos	0.56% (clasificadas antes como “gastos financieros” en el detalle contable)	0.56% (reclasificadas dentro de la categoría operativa, visibles en la Tabla 3)

Nota. Elaborado a partir de las Tablas 2 y 3. Los porcentajes negativos reflejan la pérdida del ejercicio 2025.

Como se observa en los resultados, el resultado neto del ejercicio no varía entre ambos esquemas (manteniéndose en un margen neto negativo del 2,45%), debido a que la NIIF 18 modifica los criterios de presentación y revelación en el cuerpo de los estados financieros, mas no los criterios de reconocimiento o medición de las operaciones.

Sin embargo, la verdadera utilidad analítica de nuestra propuesta radica en la visibilización del origen real de esta pérdida: la presentación categorizada permite confirmar que el 100 % de la pérdida antes de impuestos, equivalente a \$(5,156.89) USD, proviene de la operación regular de la firma, incluyendo tanto sus gastos administrativos como las comisiones bancarias asociadas al giro habitual del negocio. Al no existir partidas de inversión ni de financiación Globalauditors no mantiene préstamos ni pólizas de crédito, los subtotales de Resultado Operativo, Resultado antes de Financiación e Impuestos y Resultado antes de Impuestos coinciden en un mismo valor. Este resultado pone de manifiesto que la firma

presenta dificultades para absorber sus costos operativos, incluidos los administrativos y los bancarios, debido a que estos exceden los ingresos generados por la prestación de los servicios de auditoría, y que su situación financiera no está condicionada por endeudamiento alguno. Es importante precisar que esta conclusión surge directamente de los subtotales obligatorios de la Tabla 3, y no de un cálculo adicional; la norma no modifica el resultado económico de Globalauditors, que es idéntico bajo NIC 1 y bajo NIIF 18; lo que cambia es exclusivamente la forma de presentar, desagregar y analizar esa información, mejorando su capacidad de uso para la toma de decisiones.

Contar con esta información proporciona a la gerencia de Globalauditors una base más sólida para la toma de decisiones desde el ejercicio 2026 periodo de diagnóstico, preparación y eventual aplicación anticipada y de cara a la vigencia obligatoria de la NIIF 18 a partir de 2027, permitiéndole priorizar acciones orientadas al control y optimización de los gastos operativos, sin limitar el análisis únicamente a la gestión de los compromisos financieros.

Validación de la herramienta propuesta

La validación de la propuesta presentada en el apartado de Diseño y ejecución de la propuesta tiene un enfoque técnico y está orientada a comprobar que las matrices diseñadas cumplen con las condiciones necesarias para atender la problemática identificada en Globalauditors Cía. Ltda. Su finalidad no es demostrar científicamente un modelo, sino evaluar si la herramienta propuesta resulta adecuada, funcional y aplicable dentro del contexto de la firma.

Para este propósito se emplea una Matriz de Validación Técnica de la Herramienta, la cual es aplicada por un experto o por el responsable del área evaluada. Este instrumento permite valorar de forma sistemática el nivel de cumplimiento de la propuesta a partir de criterios previamente establecidos, entre ellos la calidad, la funcionalidad, la pertinencia y la aplicabilidad. El objetivo de esta validación es verificar que la herramienta desarrollada integrada por la matriz de clasificación NIIF 18, la matriz de revelación y la conciliación de la

medida de desempeño definida por la gerencia (MPM), presentadas en el apartado de Parte práctica cumple con los criterios mínimos de calidad, funcionalidad, pertinencia y aplicabilidad para solucionar el problema identificado durante el diagnóstico.

Escala de evaluación

A fin de fortalecer metodológicamente este apartado, la validación se realiza mediante una escala tipo Likert de cinco puntos, en lugar de una escala dicotómica simple. Esta escala aporta mayor objetividad al juicio del evaluador y permite calcular un porcentaje de cumplimiento ponderado, tal como se detalla en la Tabla 7.

Tabla 7

Escala de evaluación tipo Likert para la Matriz de Validación Técnica

Valor	Significado
5	Cumple totalmente
4	Cumple en alto grado
3	Cumple moderadamente
2	Cumple en bajo grado
1	No cumple

Nota. Escala adaptada para la evaluación técnica de la herramienta propuesta, con base en un formato Likert de cinco puntos que sustituye la escala dicotómica Sí/Parcial/No.

Matriz de validación técnica de la herramienta propuesta

La Tabla 8 presenta los doce criterios de validación aplicables a la herramienta propuesta para Globalauditors Cía. Ltda. Esta matriz debe ser completada por el tutor o por un profesional del área contable y de auditoría de la organización, calificando cada criterio según la escala de la Tabla 7.

Tabla 8*Matriz de validación técnica de la herramienta propuesta*

N.º	Criterio de validación	5	4	3	2	1	Puntaje asignado	Observaciones
1	La herramienta responde directamente al problema identificado en el diagnóstico.	✓					5	
2	Los objetivos de la herramienta son claros y están alineados con la propuesta.	✓					5	
3	La estructura de la herramienta es lógica y de fácil comprensión.		✓				4	
4	La información solicitada por la herramienta es pertinente para el proceso analizado.		✓				4	
5	La herramienta es técnicamente aplicable dentro de la empresa.	✓					5	
6	La herramienta facilita el control, análisis o toma de decisiones.	✓					5	
7	La propuesta cumple con la normativa contable, tributaria o de auditoría aplicable.	✓					5	
8	Los procedimientos planteados son claros y pueden ejecutarse sin dificultad.	✓					5	
9	La implementación de la herramienta no requiere recursos desproporcionados.		✓				4	
10	La herramienta genera información útil para mejorar la gestión del área evaluada.	✓					5	

11	Los resultados obtenidos son consistentes con los objetivos del proyecto.	✓					4	
12	Se recomienda la implementación de la herramienta en la organización.	✓					5	

La matriz de validación técnica fue evaluada por Emilia Fernanda Moreira Mora, Representante Legal de Globalauditors Cía. Ltda., el 14 de julio de 2026. Los datos completos del evaluador, incluyendo el espacio para su firma de responsabilidad, se detallan en la Tabla 11.

Resultado de la validación

Tabla 9

Resultado de la validación técnica

Indicador	Resultado
Total de criterios evaluados	12
Puntaje máximo posible (12×5)	60
Puntaje total obtenido	56
Porcentaje de cumplimiento ($\text{puntaje obtenido} / 60 \times 100$)	93.33 %

Tabla 10

Interpretación del porcentaje de cumplimiento

Porcentaje	Interpretación
90 % – 100 %	Herramienta técnicamente validada. Se recomienda su implementación.
80 % – 89 %	Herramienta válida con observaciones menores.

70 % – 79 %	Requiere ajustes antes de su implementación.
Menor a 70 %	La herramienta debe ser rediseñada.

Criterio final del evaluador: luego de revisar la herramienta propuesta, se concluye que esta presenta un nivel de cumplimiento del 93.33 %, evidenciando que responde adecuadamente al problema identificado durante el diagnóstico, cumple con los criterios técnicos establecidos y constituye una alternativa viable para fortalecer los procesos de Globalauditors Cía. Ltda.

Tabla 11

Datos del evaluador

Nombre del evaluador	Emilia Fernanda Moreira Mora
Cargo	Representante Legal
Institución / Empresa	Globalauditors Cía. Ltda.
Fecha	14 de julio de 2026
Firma	

Nota. Matriz para ser completada por el tutor o por el responsable del área contable y de auditoría de Globalauditors Cía. Ltda.

Resultados

Introducción

Los resultados que se presentan a continuación exponen la evidencia obtenida durante la aplicación de la herramienta propuesta en Globalauditors Cía. Ltda., con el propósito de verificar su funcionamiento y determinar su aporte a la solución del problema identificado en la fase de diagnóstico (apartado de Diagnóstico actual). Los resultados se organizan según los

tres objetivos específicos planteados en el Capítulo 1, seguidos de una comparación general entre la situación previa y posterior a la aplicación de la herramienta.

Resultados por objetivo específico

Objetivo específico 1: Identificar los requerimientos técnicos establecidos por la NIIF 18 para la presentación de los estados financieros.

- Problemas encontrados: desconocimiento, por parte del personal contable de Globalauditors, de las categorías obligatorias y los subtotales exigidos por la NIIF 18.
- Evidencia: desarrollo del marco teórico y conceptual (Capítulo 1, apartado de Fundamentación teórica y normativa), en el que se identificaron los requerimientos técnicos de clasificación, subtotales y medidas de desempeño definidas por la gerencia (MPM).
- Indicadores: 3 categorías obligatorias identificadas (operativa, de inversión y de financiación); 2 subtotales obligatorios (Resultado Operativo y Resultado antes de Financiación e Impuestos); 1 requerimiento de conciliación de MPM.
- Tablas de referencia: Tabla 1 (comparación de la estructura NIC 1 frente a la NIIF 18).

Objetivo específico 2: Diagnosticar la situación actual de los estados financieros de Globalauditors Cía. Ltda. frente a los requerimientos de la NIIF 18.

- Problemas encontrados: los estados financieros de Globalauditors se presentan de forma agregada (“Ingresos” y “Egresos”), sin distinguir las categorías exigidas por la NIIF 18.
- Evidencia: análisis de los estados financieros reales de Globalauditors al 31 de diciembre de 2025, que evidenció la ausencia de subtotales y de una matriz de clasificación normada.
- Indicadores: ingresos totales de \$195,436.40; egresos totales de \$200,226.21; pérdida neta del ejercicio de \$(4,789.81), sin desagregación por categoría.

- Tablas de referencia: Tabla 2 (resumen del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados 2025).

Objetivo específico 3: Evaluar los efectos de la implementación de la NIIF 18 en la toma de decisiones financieras de la organización.

- Resultado: aplicación de la matriz de clasificación NIIF 18 sobre el Estado de Resultados 2025, que permitió obtener, por primera vez, los subtotales de Resultado Operativo y Resultado antes de Financiación e Impuestos de Globalauditors.

Tabla 12

Cambios obtenidos en la presentación de resultados de Globalauditors Cía. Ltda.

Indicador	Antes (NIC 1)	Después (NIIF 18)
Resultado operativo visible	No determinable	\$(5,156.89)
Comisiones bancarias reclasificadas como gasto operativo (antes en “financiación”)	No identificado	\$1,113.37
Medida de desempeño (MPM) conciliada	No definida	\$(5,093.12)

Nota. Elaborado a partir de las Tablas 2, 3 y 5. Los valores negativos reflejan la pérdida del ejercicio 2025 de Globalauditors Cía. Ltda.

- Tablas de referencia: Tabla 3 (matriz de clasificación NIIF 18) y Tabla 6 (análisis comparativo de indicadores financieros).

Situación actual vs. escenario reclasificado NIIF 18

La Tabla 13 resume el impacto general de la propuesta sobre la presentación de resultados de Globalauditors Cía. Ltda., contrastando la situación previa a la aplicación de la herramienta con la situación posterior.

Tabla 13

Situación bajo presentación actual vs. escenario reclasificado conforme a la propuesta NIIF

18

Aspecto	Antes	Escenario reclasificado (NIIF 18)	Mejora
Categorización del estado de resultado.	Agregada	Categorizada (operativa, inversión, financiación)	Alta
Subtotales obligatorios visibles	0	2	100%
Medidas de desempeño (MPM) conciliadas	0	1	100%
Visibilidad del peso de las comisiones bancarias operativas	Ocultas en el detalle contable	Visible directamente y correctamente clasificada (0.56%)	Alta
Cumplimiento de requerimientos NIIF 18	Bajo	Alto	Significativa

Nota. Esta tabla resume el impacto de la propuesta y facilita la comprensión de los resultados obtenidos frente a la situación diagnosticada en el apartado de Diagnóstico actual.

Logro alcanzado: Con este cuadro se aprecia, de un vistazo, que la propuesta llevó a Globalauditors de una presentación completamente agregada a una estructura categorizada y con un cumplimiento alto en los cinco aspectos evaluados, sin necesidad de modificar el resultado neto que la firma ya venía reportando.

Beneficios obtenidos

Tabla 14

Beneficios obtenidos con la aplicación de la herramienta propuesta

Beneficio	Evidencia
Mayor transparencia en la presentación de resultados	Distinción clara entre gastos administrativos y comisiones bancarias dentro de la operación (Tabla 3), evitando su clasificación incorrecta como financiamiento.
Mejor información para la toma de decisiones	Identificación de que el 100% de la pérdida antes de impuestos proviene de la operación regular, sin componente de financiamiento externo, ya que la firma no mantiene préstamos ni pólizas de crédito.
Cumplimiento anticipado de la normativa	Matrices de clasificación y revelación alineadas a la NIIF 18 (Tabla 3 y 4).
Conciliación formal de medidas de desempeño	Medida de desempeño definida por la gerencia (MPM) calculada y conciliada (Tabla 5).
Base para auditoría y control interno	Documentación técnica replicable para la aplicación de la NIIF 18 en periodos futuros.

Logro alcanzado: En términos generales, estos beneficios muestran que la herramienta no se queda en lo descriptivo: le aporta a Globalauditors información más transparente y mejor documentada, y la deja adelantada frente a una norma que será obligatoria a partir de 2027.

Discusión breve

Estos hallazgos son consistentes con lo señalado por la IFRS Foundation (2024a), para quien el propósito central de la NIIF 18 es mejorar la comparabilidad y la capacidad de análisis de los estados financieros mediante subtotales estandarizados, sin alterar el reconocimiento ni la medición de las partidas. En la misma línea, PwC (2024) y EY (2026) coinciden en que el principal beneficio observado por las firmas que han evaluado la transición no es un cambio en sus resultados, sino una mejora en la trazabilidad del origen del desempeño operativo frente al financiero, exactamente lo que se evidenció al aplicar la propuesta sobre los estados financieros de Globalauditors. Asimismo, KPMG (2024) advierte que la mayor exigencia de conciliación

de las medidas de desempeño gerenciales busca precisamente evitar que los indicadores no-GAAP se presenten sin respaldo técnico, lo cual respalda la decisión metodológica de este trabajo de tratar el “Resultado Operativo Ajustado” como una propuesta de MPM sujeta a conciliación formal, y no como un indicador ya adoptado por la firma. En conjunto, la literatura confirma que el aporte de la NIIF 18 y, por extensión, el de esta propuesta es de naturaleza informativa y analítica, no económica.

Los resultados obtenidos muestran que la herramienta diseñada permite dar respuesta a la problemática identificada en el diagnóstico. Su aplicación facilitó la determinación de los subtotales de Resultado Operativo y Resultado antes de Financiación e Impuestos de Globalauditors Cía. Ltda., además de mejorar la trazabilidad de la información financiera y elaborar una medida de desempeño conciliada conforme a los requerimientos establecidos por la NIIF 18.

En conjunto, estos resultados respaldan la viabilidad técnica de la propuesta y ponen de manifiesto su utilidad como apoyo para la toma de decisiones financieras de la organización durante el período 2026–2027.

Capítulo 3

Conclusiones

Una vez desarrollado el diagnóstico, estructurada la propuesta técnica y realizada su validación en el Capítulo 2, y en concordancia con los fundamentos teóricos y metodológicos establecidos en el Capítulo 1, se presentan tres conclusiones principales. Estas responden de manera directa a los objetivos específicos planteados y sintetizan los resultados más relevantes alcanzados durante el desarrollo del presente trabajo de integración curricular.

1. *Objetivo específico 1 identificar los requerimientos técnicos de la NIIF 18.* El primer hallazgo de este trabajo evidencia que la NIIF 18 representa mucho más que una

modificación en la forma de presentar los estados financieros. En comparación con la NIC 1, incorpora cambios importantes en la estructura de la información financiera, ya que requiere que los ingresos y gastos se clasifiquen en las categorías de operación, inversión y financiación. Asimismo, establece la presentación obligatoria de subtotales como el Resultado Operativo y el Resultado antes de Financiación e Impuestos, además de exigir que las medidas de desempeño definidas por la administración sean reveladas y conciliadas de manera formal.

Estos requerimientos, respaldados por la normativa emitida por el IASB y por la documentación técnica desarrollada por firmas internacionales de auditoría, dejaron de ser únicamente un planteamiento conceptual cuando fueron aplicados a los estados financieros de Globalauditors durante el desarrollo del Capítulo 2. Los resultados obtenidos permitieron comprobar que el marco teórico expuesto al inicio de este trabajo guarda coherencia con la realidad de la firma y puede aplicarse de forma efectiva en la presentación de su información financiera.

2. Objetivo específico 2 diagnosticar la situación actual frente a la NIIF 18. Al cierre del ejercicio 2025, Globalauditors Cía. Ltda. continuaba presentando sus resultados de manera agrupada, registrando únicamente los rubros de Ingresos (\$195,436.40) y Egresos (\$200,226.21), sin diferenciar las operaciones correspondientes a las actividades operativas, de inversión o de financiación. Como consecuencia, la administración no contaba con información suficiente para determinar con precisión si la pérdida del ejercicio, equivalente a \$4,789.81, era producto del desempeño propio de la actividad de auditoría o si respondía al impacto de sus compromisos financieros. Este resultado, sustentado en información financiera real de la compañía, confirma en la práctica la situación identificada previamente en el árbol de problemas desarrollado

en el Capítulo 1, evidenciando la brecha existente entre la forma en que se presentaba la información financiera y los requerimientos establecidos por la NIIF 18.

3. Objetivo específico 3 evaluar los efectos en la toma de decisiones financieras. Una vez aplicadas las matrices de clasificación, revelación y conciliación de las Medidas de Desempeño Definidas por la Gerencia (MPM), y después de validar la propuesta mediante una escala de Likert que obtuvo un nivel de cumplimiento del 93,33 %, fue posible identificar con mayor precisión el origen del resultado obtenido por Globalauditors. Del total de la pérdida antes de impuestos de \$(5,156.89), el 100 % corresponde a la operación habitual de auditoría de la firma, incluyendo sus gastos administrativos y las comisiones bancarias asociadas a su actividad, sin que exista componente alguno atribuible a financiamiento externo, dado que Globalauditors no mantiene préstamos ni pólizas de crédito. Se precisa que esta lectura surge directamente de los subtotales de la Tabla 3, y no de un cálculo adicional; la norma no altera el resultado económico de la firma, sino la forma en que este se presenta y se interpreta.

Esta información no era posible identificar con la estructura de presentación establecida en la NIC 1. En cambio, la aplicación de la NIIF 18 permite distinguir claramente el impacto de cada categoría, proporcionando a la gerencia información más útil para analizar el desempeño de la empresa y orientar la toma de decisiones, especialmente en lo relacionado con el control de los gastos operativos.

Recomendaciones

A partir de estas tres conclusiones se desprende, en el mismo orden, una recomendación puntual para Globalauditors Cía. Ltda.

1. **Frente a la conclusión 1.** Se recomienda que, en el corto plazo, Globalauditors organice una capacitación interna dirigida al personal de las áreas contable y de auditoría, con el propósito de fortalecer sus conocimientos sobre las categorías, los subtotales y las medidas de desempeño establecidas por la NIIF 18. De esta manera, los aspectos normativos desarrollados en el marco teórico podrán incorporarse de forma práctica en las actividades diarias, favoreciendo una aplicación consistente de este estándar en el trabajo del equipo.
2. **Frente a la conclusión 2.** Se recomienda incorporar la matriz de clasificación establecida en la NIIF 18 (Tabla 3) al sistema contable de la firma, con el fin de que la identificación de las partidas correspondientes a las actividades operativas, de inversión y de financiación forme parte del proceso habitual de cierre mensual. De esta manera, la clasificación de la información financiera se realizará de manera sistemática, contribuyendo a reducir la brecha identificada durante el diagnóstico.
3. **Frente a la conclusión 3.** Se recomienda que la gerencia adopte formalmente el Resultado Operativo Ajustado como su Medida de Desempeño Definida por la Gerencia (MPM) y que realice su conciliación periódica conforme a lo establecido en la Tabla 5. Asimismo, se sugiere utilizar esta información de manera continua como apoyo para la toma de decisiones desde el periodo de diagnóstico y preparación de 2026, y de forma obligatoria a partir de la entrada en vigencia de la NIIF 18 en 2027 salvo que la firma decida formalmente acogerse a la adopción anticipada, así como en los ejercicios posteriores.

Bibliografía

(2024), P. (s.f.). Obtenido de

https://viewpoint.pwc.com/gx/en/IFRS_18_Presentation.html

Arens, Elder, Beasley, & Hogan. (2021). *Auditing and assurance services: And integrated approach (17th ed.)*. Pearson.

- Ball, R. 2006. (s.f.). Obtenido de <https://doi.org/10.1080/00014788.2006.9730040>
- Barth, Landsman, & Lang. (2008). Obtenido de <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00287.x>
- De Franco, Kothari, & Verdi. (2011). Obtenido de <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2011.00415.x>
- EY. (2006). Obtenido de https://www.ey.com/en_gl/technical/ifrs-technical-resources/applying-ifrs-a-closer-look-at-ifrs-18-updated-april-2026.
- Garcia, Lucas; EY PERU. (08 de 09 de 2025). Obtenido de https://www.ey.com/es_pe/insights/assurance/niif-18-estandar-presentacion-estados-financieros
- IFRS Foundation. (2018). Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/>
- IFRS Foundation 2024b. (s.f.). Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/amendments/english/2024/effect-analysis-ifrs18-april2024.pdf>
- IFRS Foundation. (2026). <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-18-presentation-and-disclosure-in-financial-statements/>.
- IFRS Foundation, 2024a. (s.f.). Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-18-presentation-and-disclosure-in-financial-statements/>
- Kieso, Weygandt, & Warfield. (2020). Intermediate Accounting: IFRS Edition (4th ed.). Wiley. En Kieso, Weygandt, & Warfield.
- KPMG. 2024. (s.f.). Obtenido de <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmgsites/xx/pdf/ifrg/2024/isg-first-impressions-presentation-and-disclosure-ifrs-18.pdf>
- Ortegon, E., Pacheco, J. F., & Prieto, A. (07 de 2005). Obtenido de <https://www.cepal.org/es/publicaciones/5607-metodologia-marco-logico-la-planificacion-seguimiento-la-evaluacion-proyectos>
- PwC. (02 de 2025). <https://www.pwc.com/mx/es/>.
- PwC. 2024. (s.f.). Obtenido de https://viewpoint.pwc.com/gx/en/IFRS_18_Presentation.html
- Warren, Reeve, & Duchac. (2022). Financial Accounting (16th ed.) Cengage Learning.

ANEXO 1

Resultado de Plagio – Implementación de la NIIF 18 en Globalauditors Cía. Ltda.



Página 2 de 71 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::30549:613730655

10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 12 palabras)

Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 7%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

ANEXO 2

Estados Financieros Globalauditors Cia. Ltda.



GLOBALAUDITORS CIA LTDA
GLOBALAUDITORS CIA LTDA
RUC 1791771745001

022458926-

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Corte hasta: 31 diciembre, 2025

Impresión: 11/08/2026 21:18:46

REPORTE FILTRADO POR: Centro de Costos: Principal, Niveles: 6

Código	Nombre de la Cuenta		
1.	Activos		253.144,53
1.1.	Corriente		246.801,98
1.1.01.	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	4.684,99	
1.1.01.02.	Bancos	4.684,99	
1.1.01.02.01	Banco Produbanco Cta Cte	4.684,99	
1.1.02.	Activos Financieros	159.545,78	
1.1.02.05.	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No	24.910,57	
1.1.02.05.01	Clientes	24.910,57	
1.1.02.07.	Otras Cuentas Por Cobrar No Relacionadas	34.884,32	
1.1.02.07.03	Cuenta por Cobrar EMW SAS	9.058,52	
1.1.02.07.04	Cuenta por Cobrar THEPOWERAUDIT	25.825,80	
1.1.02.09.	Cuentas Por Cobrar	100.000,00	
1.1.02.09.02	Cuentas por Cobrar Provisión de Ingresos	100.000,00	
1.1.02.11.	(-) Provisión De Cuentas Incobrables	-249,11	
1.1.02.11.01	(-) Provision para Cuentas Incobrables	-249,11	
1.1.04.	Servicios Y Otros Pagados Anticipados	2.975,00	
1.1.04.03.	Anticipo A Proveedores	2.975,00	
1.1.04.03.03	Anticipo Otros Proveedores	775,00	
1.1.04.03.04	Garantía Arriendo Oficina Shyris	2.200,00	
1.1.05.	Activos Por Impuestos Corrientes	79.596,21	
1.1.05.01.	Crédito Tributario A Favor De La Empresa Iva	65.496,18	
1.1.05.01.02	Retenciones Iva De Clientes	14.055,21	
1.1.05.01.03	Crédito Tributario IVA en Compras	7.014,33	
1.1.05.01.04	Crédito Tributario por Retenciones IVA	44.426,64	
1.1.05.02.	Crédito Tributario A Favor De La Empresa Renta	14.100,03	
1.1.05.02.02	Impuestos Retenidos Por Clientes Años Anteriores	10.040,88	
1.1.05.02.03	Impuestos Retenidos Por Clientes Año Actual	4.059,15	
1.2.	Activo No Corriente		6.342,55
1.2.01.	Propiedad, Planta Y Equipo	4.840,03	
1.2.01.01.	Costo	69.262,57	
1.2.01.01.04	Instalaciones	6.000,00	
1.2.01.01.05	Muebles Y Enseres	22.785,03	
1.2.01.01.06	Maquinaria Y Equipo	1.980,00	
1.2.01.01.08	Equipos De Computación	16.150,36	
1.2.01.01.09	Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero	22.347,18	
1.2.01.02.	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y	-64.422,54	
1.2.01.02.04	Dep.Acum. Instalaciones	-6.000,00	
1.2.01.02.05	Dep.Acum. Muebles Y Enseres	-22.785,03	
1.2.01.02.06	Dep.Acum. Maquinaria Y Equipo	-198,00	
1.2.01.02.08	Dep.Acum. Equipos De Computación	-13.092,33	
1.2.01.02.09	Dep.Acum. Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo	-22.347,18	
1.2.05.	Activos Por Impuestos Diferidos	1.502,52	
1.2.05.01	Activos Por Impuestos Diferidos	1.502,52	
2.	Pasivo		-194.509,94
2.1.	Pasivo Corriente		-183.343,12
2.1.03.	Cuentas Y Documentos Por Pagar	-172.201,19	
2.1.03.01.	Proveedores	-172.201,19	
2.1.03.01.01	Proveedores Locales	-13.032,19	
2.1.03.01.03	Cuenta por Pagar William Morales	-156.072,70	

Código	Nombre de la Cuenta		
2.1.03.01.08	Cuenta por pagar Emilia Moreira	-3.096,30	
2.1.07.	Otras Obligaciones Corrientes		-11.141,93
2.1.07.01.	Con La Administracion Tributaria		-1.231,29
2.1.07.01.01.	Retencion En La Fuente	-314,92	
2.1.07.01.01.17	Formulario 103 Por Pagar	-314,92	
2.1.07.01.02.	Impuesto Al Valor Agregado	-916,37	
2.1.07.01.02.07	Formulario 104 Iva Por Pagar	-916,37	
2.1.07.03.	Con El Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social		-1.146,60
2.1.07.03.02	Prestamos Quirografarios less	-369,38	
2.1.07.03.03	Fondos De Reserva less	-116,62	
2.1.07.03.06	less por pagar	-660,60	
2.1.07.04.	Por Sueldos Beneficios De Ley A Empleados		-8.142,23
2.1.07.04.01	Sueldos	-2.382,01	
2.1.07.04.02	Decimo Tercer Sueldo	-292,36	
2.1.07.04.03	Decimo Cuarto Sueldo	-1.401,37	
2.1.07.04.04	Vacaciones Provision	-3.689,37	
2.1.07.04.06	Liquidaciones Haberes Por Pagar	-377,12	
2.1.07.05.	Participacion Trabajadores Por Pagar		-621,81
2.1.07.05.01	Participacion Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	-621,81	
2.2.	Pasivo No Corriente		-11.166,82
2.2.07.	Provisiones Por Bebeficios A Empleados		-11.166,82
2.2.07.01.	Provisiones Por Bebeficios A Empleados		-11.166,82
2.2.07.01.01	Jubilacion Patronal	-8.061,72	
2.2.07.01.02	Jubilacion Por Desahucio	-3.105,10	
3.	Patrimonio Neto		-58.634,59
3.1.	Capital		-100.000,00
3.1.01.	Capital Suscrito O Asignando		-100.000,00
3.1.01.01	Capital Suscrito O Asignando	-100.000,00	
3.5.	Otros Resultados Integrales		2.454,73
3.5.01.	Otros Resultados Integrales		2.454,73
3.5.01.04	Otros Superavit Por Revaluacion	2.454,73	
3.6.	Resultados Acumulados		34.120,87
3.6.02.	(-)Perdidas Acumuladas		29.032,83
3.6.02.01	(-)Perdidas Acumuladas Año N	29.032,83	
3.6.03.	Result. Acum. Provenientes De La Adopcion Por Primera		5.088,04
3.6.03.01	Utilidad / Perdida Por Conversion De Niifs	5.088,04	
3.7.	Resultados Del Ejercicio		4.789,81
3.7.01.	Resultados Del Ejercicio		4.789,81
3.7.01.02	(-) Perdida Neta Del Periodo	4.789,81	
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)			0,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO+RESULTADO			-253.144,53

MORALES PILATAXI WILLIAM LIBARDI

GERENTE

CI: 1710252394

MOREIRA MORA MARIA JOSE

CONTADOR

RUC: 0503418907001



GLOBALAUDITORS CIA LTDA
GLOBALAUDITORS CIA LTDA
RUC 1791771745001

022458926-

ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO

Corte Desde: 01 enero, 2025

Corte hasta: 31 diciembre, 2025

Impresión: 11/08/2026 21:11:01

REPORTE FILTRADO POR: Centro de Costos: Principal, Niveles: 6

Código	Nombre de la Cuenta		
4.	Ingresos		-195.436,40
4.1.	Ingresos De Actividades Ordinarias		-188.139,13
4.1.01.	Venta De Bienes		-188.139,13
4.1.01.01	Ventas Servicio de Auditoria	-188.139,13	
4.2.	Otros Ingresos		-7.297,27
4.2.01.	Otros Ingresos		-7.297,27
4.2.01.03	Otros Ingresos	-6.930,19	
4.2.01.99	Ingresos por impuestos diferidos	-367,08	
5.	Egresos		200.226,21
5.3.	Gastos Administrativos		199.049,07
5.3.01.	Ga - Gastos Administrativos		199.049,07
5.3.01.01.	Ga - Sueldos Y Demas Remun. Materia Gravada less	42.032,59	
5.3.01.01.01	Ga - Sueldos Unificados	42.032,59	
5.3.01.02.	Ga - Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De	7.833,20	
5.3.01.02.01	Ga - Aporte Patronal	5.144,43	
5.3.01.02.02	Ga - Fondos De Reserva	2.688,77	
5.3.01.03.	Ga - Beneficios Sociales E Indemnizaciones	7.535,08	
5.3.01.03.01	Ga - Decimo Tercer Sueldo	3.452,32	
5.3.01.03.02	Ga - Decimo Cuarto Sueldo	2.334,53	
5.3.01.03.03	Ga - Vacaciones	1.737,66	
5.3.01.03.06	Ga - Movilizacion	10,57	
5.3.01.04.	Ga - Gasto Planes De Beneficios A Empleados	2.198,54	
5.3.01.04.01	Ga - Gasto Jubilacion Patronal	1.181,89	
5.3.01.04.02	Ga - Gasto Desahucio	1.016,65	
5.3.01.05.	Ga - Honorarios, Comisiones Y Dietas Personas	23.999,13	
5.3.01.05.02	Ga - Servicios Profesionales	21.519,13	
5.3.01.05.03	Ga - Servicios Auditoria	2.480,00	
5.3.01.06.	Ga - Remuneraciones A Otros Trabajadores Autonomos	2.504,73	
5.3.01.06.01	Ga - Servicios Ocasionales	2.504,73	
5.3.01.08.	Ga - Mantenimiento Y Reparaciones	10.252,29	
5.3.01.08.01	Ga - Mant. Y Rep. De Equipos De Computacion	1.227,18	
5.3.01.08.03	Ga - Mant. Y Rep. De Vehiculos	8.892,09	
5.3.01.08.05	Ga - Mantenimiento Instalaciones	133,02	
5.3.01.09.	Ga - Arrendamiento Operativo	1.100,00	
5.3.01.09.01	Ga - Arrendamiento De Oficina	1.100,00	
5.3.01.12.	Ga - Combustibles Y Lubricantes	3.235,36	
5.3.01.12.01	Ga - Combustibles De Vehiculos	3.235,36	
5.3.01.14.	Ga - Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	10.815,28	
5.3.01.14.03	Ga - Asistencia Medica	10.815,28	
5.3.01.15.	Ga - Transporte	35,82	
5.3.01.15.02	Ga - Transporte De Encomienda	35,82	
5.3.01.16.	Ga - Gastos De Gestion	37.706,53	
5.3.01.16.02	Ga - Atencion A Clientes/Proveedores	1.941,03	
5.3.01.16.03	Ga - Gasto Restaurantes, Alimentacion Y Refrigerio	35.765,50	
5.3.01.17.	Ga - Gastos De Viajes	26.880,74	
5.3.01.17.03	Ga - Alimentacion Y Refrigerio	21.000,05	
5.3.01.17.04	Ga - Movilizacion En Viajes	137,89	
5.3.01.17.05	Ga- Otros Gastos De Viajes	1.852,74	
5.3.01.17.06	Ga - Propinas	3.890,06	

Código	Nombre de la Cuenta		
5.3.01.18.	Ga - Agua, Energía, Luz Y Telecomunicaciones	1.984,37	
5.3.01.18.01	Ga - Energía Eléctrica	184,54	
5.3.01.18.02	Ga - Telefonía Celular	1.584,29	
5.3.01.18.03	Ga - Telefonía Fija	29,97	
5.3.01.18.04	Ga - Servicios De Internet	185,57	
5.3.01.19.	Ga - Notarios Y Registradores De La Propiedad Y	254,20	
5.3.01.19.01	Ga - Notarios	254,20	
5.3.01.20.	Ga - Impuestos, Contribuciones Y Otros	380,34	
5.3.01.20.06	Ga - Intereses Mora Y Multa	75,71	
5.3.01.20.07	Ga - Impuestos Salida De Divisas	130,58	
5.3.01.20.08	Ga - Impuesto Consumos Especiales Ice	0,35	
5.3.01.20.09	Ga - Retenciones Asumidas	173,70	
5.3.01.21.	Ga - Depreciaciones	3.811,58	
5.3.01.21.04	Ga - Deprec. Maquinaria Y Equipo	198,00	
5.3.01.21.05	Ga - Deprec. Equipos De Computación	3.613,44	
5.3.01.21.06	Ga - Deprec. Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo	0,14	
5.3.01.23.	Ga - Deterioro	249,11	
5.3.01.23.02	Ga - Provision Incobrables	249,11	
5.3.01.27.	Ga - Otros Gastos	16.240,18	
5.3.01.27.01	Ga - Suministros De Aseo Y Limpieza	163,01	
5.3.01.27.02	Ga - Suministros Y Materiales	6.200,11	
5.3.01.27.09	Ga - Suscripciones	5.431,69	
5.3.01.27.14	Ga - Uniformes	182,56	
5.3.01.27.18	Otros Gastos Servicios	4.262,81	
5.4.	Gastos Financieros		1.113,37
5.4.01.	Gastos Financieros		1.113,37
5.4.01.01.	Gastos Financieros	1.113,37	
5.4.01.01.02	Gf - Gastos Bancarios	1.113,37	
5.5.	Gastos No Deducibles		63,77
5.5.01.	Gastos No Deducibles		63,77
5.5.01.01.	Gastos No Deducibles	63,77	
5.5.01.01.01	Gnd - Gasto No Deducible Generales	63,77	
RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDA)			4.789,81

MORALES PILATAXI WILLIAM LIBARDI

GERENTE

CI: 1710252394

MOREIRA MORA MARIA JOSE

CONTADOR

RUC: 0503418907001