



POSGRADOS

Maestría en **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

RPC-SO-30-NO.503-2019

Opción de Titulación:

Artículos profesionales de alto nivel

Tema:

EFECTOS DE LAS POLÍTICAS
CONTABLES APLICADAS EN EL
ECUADOR Y REINO UNIDO EN
EMPRESAS DE SERVICIOS DEDICADAS A
LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE
CASO NATURELAB S.A. E ICHTHON
LTDA.

Autor(es)

Andrea Nataly Rodríguez Mena

Director:

Jorge Washington Tamayo Gordón

QUITO – Ecuador

2025

Autor(es):



Andrea Nataly Rodríguez Mena
Ing. en Contabilidad y Auditoría
Candidata a Magíster en Contabilidad y Auditoría por la Universidad
Politécnica Salesiana – Sede Quito.
andreanrodriguez@gmail.com

Dirigido por:



Jorge Washington Tamayo Gordón
Magíster en Auditoría Integral
Licenciado en Contabilidad y Auditoría-Contador Público Auditor
jtamayo@ups.edu.ec

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

DERECHOS RESERVADOS

2025 © Universidad Politécnica Salesiana.

QUITO– ECUADOR – SUDAMÉRICA

Andrea Nataly Rodríguez Mena

**EFFECTOS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS EN EL ECUADOR Y REINO UNIDO
EN EMPRESAS DE SERVICIOS DEDICADAS A LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE
CASO NATURELAB S.A. E ICHTHON LTDA.**

DEDICATORIA

El presente trabajo es dedicado principalmente a Dios por ser mi guía eterno e incondicional, a mi hija Alisson Nathaly, quien ha sabido comprender con amor cada decisión y acompañarme a lo largo de nuestro camino juntas, y a mis padres quienes siempre me han apoyado a lo largo de mi vida.

Andrea Nataly Rodríguez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi tutor MSc. Jorge Tamayo, quien ha demostrado gran calidad humana, amistad, paciencia y un amplio profesionalismo para llevar a cabo este trabajo de investigación, a los docentes que me han compartido sus conocimientos a lo largo de este proceso educativo, quienes me han sabido ayudar y guiar, y a la Universidad Politécnica Salesiana que ha permitido cumplir este sueño.

Andrea Nataly Rodríguez

Tabla de Contenido

| | |
|---|----|
| Resumen | 7 |
| Abstract..... | 8 |
| 1. Introducción..... | 9 |
| 2. Determinación del Problema..... | 10 |
| 3. Marco teórico referencial..... | 13 |
| 3.1 Marco teórico..... | 13 |
| 3.1.1 Definición de Políticas Contables | 13 |
| 3.1.2 Normativa contable internacional..... | 13 |
| 3.1.3 Normativa Contable en el Ecuador..... | 15 |
| 3.1.4 Políticas Contables en Reino Unido..... | 15 |
| 3.2 Marco conceptual | 16 |
| 4. Materiales y metodología..... | 22 |
| 5. Resultados y discusión..... | 24 |
| 6. Conclusiones..... | 71 |
| Referencias | 74 |

Índice de Tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Comparación entre cambios en políticas contables y variaciones en estimaciones contables. | 17 |
| Tabla 2 “Normas Internacionales de Información Financiera”. | 19 |
| Tabla 3 “Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas del Reino Unido (UK GAAP)” | 20 |
| Tabla 4 Comparación de aplicaciones de políticas contables en los estados financieros. | 38 |
| Tabla 5 Cuadro comparativo - explicativo Ecuador y Reino Unido, políticas contables. | 39 |
| Tabla 6 Nivel de Semejanza | 62 |
| Tabla 7 Proceso para elaborar Estados Financieros en Ecuador basado en políticas contables de Reino Unido..... | 66 |
| Tabla 8 Nivel de cumplimiento del proceso | 69 |

Efectos de las políticas contables aplicadas en el Ecuador y Reino unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab S.A. e Ichthion Ltda.

Autor(es):

Andrea Nataly Rodríguez Mena

Resumen

La integración de la información financiera en los procesos empresariales es concluyente para la toma de decisiones, destacando su influencia en el éxito empresarial. Es fundamental adaptar este enfoque al contexto externo. La investigación busca establecer conexiones entre políticas contables en la elaboración de “estados financieros”, resaltando que la aplicación de Normas de Información Financiera puede ser menos convencional en comparación con políticas internas.

La información financiera es decisiva para el análisis de gestión y toma de decisiones en las empresas, siendo comparativa a nivel internacional. Su correcta presentación, utilizando términos adecuados, permite la interpretación efectiva por parte de los directivos, influencia esencial en la inversión y control de actividades. En este contexto, las políticas contables juegan un papel fundamental, adaptándose a las normativas locales y buscando una homogeneización a través de “Normas Internacionales de Contabilidad”. La información debe servir tanto a usuarios internos como externos, apoyando la evaluación del rendimiento y la anticipación de eventos futuros.

En el caso de Naturelab SA, empresa ubicada en Ecuador e Ichthion Ltda. empresa ubicada en Reino Unido, tenemos el análisis de las políticas, y normativa contable aplicada por cada una para la elaboración y presentación de “estados financieros”, evidenciando que presentar diferencias en la ejecución donde entra en juego la cultura contable, de tal manera que mientras Ecuador se tiene una aplicación rígida de normativa, en Reino tienen el objetivo de simplificar el proceso administrativo, sin dejar de lado la evidencia de los métodos aplicados para llegar a la presentación de la información.

Palabras clave:

Información financiera, políticas contables, “Normas de Información financiera”, estados financieros, normativa.

Abstract

The integration of financial information into business processes is crucial for decision-making, highlighting its influence on business success. It is essential to adapt this approach to the external context. The research seeks to establish connections between accounting policies in the preparation of financial statements, highlighting that the application of Financial Reporting Standards may be less conventional compared to internal policies.

Financial information is crucial for management analysis and decision-making in companies, and it is comparable at the international level. Its correct presentation, using appropriate terms, allows for effective interpretation by managers, which has an essential influence on investment and control of activities. In this context, accounting policies play a fundamental role, adapting to local regulations and seeking standardization through International Accounting Standards. The information must serve both internal and external users, supporting performance evaluation and the anticipation of future events.

In the case of Naturelab SA, a company located in Ecuador, and Ichthion Ltda., a company located in the United Kingdom, we have analyzed the policies and accounting standards applied by each for the preparation and presentation of financial statements, showing that there are differences in implementation where accounting culture comes into play. While Ecuador has a rigid application of regulations, the United Kingdom aims to simplify the administrative process, without neglecting the evidence of the methods applied to arrive at the presentation of information.

Keywords:

Financial information, accounting policies, financial reporting standards, financial statements, regulations.

1. Introducción

En la actualidad, se ha vuelto esencial la integración de la información financiera dentro de los procesos de las empresas, sobre todo para la toma de decisiones (Huang et al., 2020). Su oportuna presentación contribuye a una toma de decisiones acertada garantizando el éxito empresarial (Monteiro et al., 2021). Y se debe tomar en cuenta que se debe adaptar el enfoque de la información financiera al contexto externo en el cual se desarrollan las empresas (Pires & Alves, 2022)

Esta investigación está orientada a establecer el nexo entre la literatura de las políticas contables empleadas en la elaboración de los estados financieros y a la vez de la información financiera sujeta a análisis. Se debe considerar que la aplicación de las Normas de Información Financiera se percibe menos convencional que las políticas internas de cada país (Le Manh, 2022). Tomando en cuenta que las diferentes políticas contables pueden limitar la comparación de la información financiera y el desarrollo de las empresas a nivel internacional (Krajnak, 2020). Para lo cual, debe emitirse información financiera útil y comprensible, ya que se considera la base indispensable para el enfoque de toma de decisiones por parte del directivo (Barth, 2022).

2. Determinación del Problema

Al observar que la información financiera es manejada a nivel internacional y debe ser considerada comparable dentro del marco contable, es fundamental en los procesos administrativos y gerenciales de las empresas, ya que es utilizada para el análisis de su gestión y la integración de los procesos antes mencionados (Huang et al., 2020). Para una correcta interpretación de la información se debe utilizar los términos adecuados en su preparación lo que garantiza una presentación comprensible (Wujec, 2021) (Wujec, 2021).

Se determinó la importancia de la presente investigación, ya que el buen manejo y presentación de la información contable es esencial para que los directivos puedan tomar decisiones acertadas, como para gestionar una inversión, control de las actividades y obtención de resultados esperados, que garanticen la permanencia de la empresa en el mercado y obtención de liquidez (Monteiro et al., 2021). Tomando como referencia las empresas Naturelab SA e Ichthion Ltda. ya que se realiza la presentación de sus estados financieros entre Ecuador y Reino Unido, la misma que debe ser elaborada para la correcta interpretación por parte de los directivos, tomando en cuenta las políticas contables aplicadas en cada una.

Además se debe tomar en cuenta que la información financiera es de gran utilidad para usuarios internos y externos de las empresas, y cumple con objetivos tales como predecir un evento futuro, retroalimentar procesos realizados con el fin de que la empresa tenga un desarrollo exitoso y la medición del rendimiento de manera periódica, además de poder tomar medidas correctivas a tiempo (Cepêda & Monteiro, 2020). Asimismo, la información financiera proporciona un lenguaje que se puede entender en términos cuantitativos para conseguir que la comunicación entre los usuarios sea posible y pueda darse la deliberación con más facilidad (Černius & Birškytė, 2020).

El siguiente aspecto para tomar en consideración en el presente tema de investigación es acerca de las políticas contables, que son empleadas directamente para la preparación de la información financiera.

Al hablar de las políticas contables se debe considerar que cada país tiene su aplicación, la misma que ha ido de la mano con las estrategias para mejorar el desempeño organizativo, éstas dependen de factores propios de cada empresa y de cada país, pero con la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad se esperaba una creación de un sistema de políticas contables a nivel mundial, tomando en cuenta países desarrollados y en vías de desarrollo (Badulescu et al., 2021). Además, es importante mencionar que los profesionales en el área de contabilidad, quienes son los responsables de entregar información financiera precisa y oportuna, proporcionan una dirección financiera a los directivos, ya que son conscientes de los efectos positivos de realizarlo (Hallunovi, 2023).

Al momento de aplicar políticas contables se van determinando aspectos técnicos en el desarrollo de los procesos contables, que darán como resultado estados financieros, los cuales son instrumentos para comparar entre empresas, lo que facilitaría a los usuarios internos y externos poder identificar y analizar similitudes y diferencias de los resultados de inversiones, financiamiento y operación (Rico et al., 2020). Además, las políticas contables deben reflejar la transparencia y responsabilidad del manejo de la información (Dobre, 2012).

La información de la empresa ha sido proporcionada de los estados financieros y la normativa vigente (Ariana & Bagiada, 2018).

Objetivo General:

Examinar las políticas contables aplicadas en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab SA e Ichthion Ltda. mediante la comparación de Estados Financieros para la determinación de similitudes de la información.

Objetivos Específicos:

- Comparar las políticas contables aplicadas en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab SA e Ichthion Ltda.
- Definir un conjunto de pasos cuantitativos que permita la comparación de las políticas contables en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab SA e Ichthion Ltda.
- Cuantificar la relación de las políticas contables en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab SA e Ichthion Ltda. para la contrastación de la información financiera analizando Estados Financieros.

3. Marco teórico referencial

Para el presente artículo se ha realizado la investigación teórica de otros trabajos de titulación que se encuentran reflejadas en el marco teórico, la investigación conceptual de documentos académicos, con lo que se ha podido indagar más a profundidad los aspectos centrales del tema.

3.1 Marco teórico

3.1.1 Definición de Políticas Contables

Las políticas contables son una parte fundamental de la gestión financiera, ya que permiten que se estandaricen los procedimientos involucrados para el reconocimiento, medición y presentación de las transacciones que conforman la información financiera.

La aplicación de políticas contables de manera correcta asegura que la información financiera presentada sea confiable, comparable y relevante, lo que va a facilitar el manejo de la misma por parte de usuarios internos y externos, ayudando al momento de tomar decisiones, y en la presentación de información a los entes reguladores.

Las políticas contables son reglas aceptadas y adoptadas por las empresas, las cuales pueden ser clasificadas, y también proporcionan información de las diversas operaciones financieras de las empresas (Durocher & Fortin, 2021).

3.1.2 Importancia de las políticas contables

Las políticas contables son criterios y lineamientos para que la gerencia tenga la plena seguridad de que la información contable sea confiable, efectiva y fiable (Vargas Alvarado, 2017), esto se refiere a tener en enfoque de la información de gran utilidad, permitiendo al profesional contable poder determinar la información significativa que influirá en los siguientes temas:

- Toma de decisiones.
- Presentar información que refleje la realidad de la empresa.
- Cumplir con la normativa contable.

3.1.3 Uniformidad de las políticas contables

La uniformidad de las políticas contables se refiere a mantener su aplicación en el desarrollo de sus operaciones (Roman & Tenecora, 2012), es decir, mantener la misma forma de registrar, medir y presentar la información contable, la cual debe ordenada y fácil entender, sin cambios injustificados dentro del mismo período o de uno a otro, para que la información sea comparable y confiable para los distintos usuarios.

3.1.4 Cambios de las políticas contables

Los cambios de las políticas contables tendrán origen por cambio de la normativa legal, y para obtener información confiable y de importancia dentro de los estados financieros (Roman & Tenecora, 2012), esto hace referencia a modificaciones cuando se requiere aplicar una nueva normativa, o hacer que la información sea más clara y confiable, y se lo debe realizar de forma ordenada y transparente, en base al criterio profesional, y explicar el motivo y el impacto dentro de los estados financieros.

3.1.5 Normativa contable internacional

“Las Normas Internacionales de Información Financiera”, que por sus siglas se las conocer como NIIF o IFRS, por su traducción al inglés, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), se han convertido en el marco contable de aceptación global, ya que su objetivo es estandarizar la presentación de los estados financieros, y de tal manera conseguir la comparabilidad en diferentes países para los usuarios de los mismos, considerando a esta como una característica esencial de la información financiera, ya que incrementa la transparencia

y ayuda a identificar las similitudes y diferencias entre los diferentes componentes de la información financiera (Biswas et al., 2022).

3.1.6 Normativa Contable en el Ecuador

En Ecuador, la adopción obligatoria de las “NIIF” fue dispuesta en el año 2010 por la “Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros”, que es la entidad encargada de controlar a las sociedades de capital, siguiendo un proceso progresivo de implementación, donde se priorizaba el tamaño y tipo de sociedad, emitiendo la “Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009”, estableciendo el instructivo para su aplicación.

Actualmente, todas las entidades están obligadas a aplicar las “NIIF plenas o las NIIF para PYMES”, dependiendo de su clasificación.

El proceso de adopción dio a conocer ventajas como la alineación con estándares internacionales y que la información sea clara y oportuna, pero también presentó retos:

- El costo de capacitación y actualización de los profesionales contables.
- La necesidad de adaptar los sistemas de información.

3.1.7 Políticas Contables en Reino Unido

El Reino Unido presenta un marco contable dual. Por un lado, las empresas que cotizan en mercados regulados deben aplicar las NIIF, lo que asegura transparencia y comparabilidad internacional. Por otro lado, las pequeñas y medianas empresas pueden optar por utilizar los UK GAAP (Generally Accepted Accounting Practice), que son normas contables propias del país, adaptadas a su realidad y de menor complejidad que las NIIF.

Esta flexibilidad otorga a las empresas Británicas la posibilidad de seleccionar el marco contable que mejor se adecúe a su tamaño, estructura y necesidades. Sin embargo, genera diferencias notables con países como Ecuador, donde la aplicación de las NIIF es más homogénea y obligatoria en todos los sectores.

3.2 Marco conceptual

3.2.1 Políticas Contables Según la Norma Internacional (NIC 8)

Según la Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8), se define a las políticas contables como principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados en la elaboración y presentación de estados financieros. (Herrera Estrella, Zúñiga, & Vera Santistevan, 2024)

(IFRS, 2025) Indica que la NIC 8 contiene los cambios de las políticas contables que una entidad puede los cuales pueden darse de manera retroactiva, los cuales pueden efectuarse para ajustar los estados financieros de periodos anteriores, excepto de darse el caso que no se puede aplicar. Este proceso se realiza para tener consistencia y poder comparar los estados financieros entre periodos.

Por otro lado tenemos las variaciones de las estimaciones contables, que surgen al encontrar nueva información o parámetros, teniendo en cuenta que no es por haber incurrido en errores, caso contrario la experticia profesional y la regulación de la normativa determina la incurrencia a las variaciones de las estimaciones contables, las mismas que deben aplicarse de manera prospectiva, es decir, que afectan al periodo actual y futuros, con el fin de presentar la información contable más actualizada.

Tabla 1 Comparación entre cambios en políticas contables y variaciones en estimaciones contables.

| Cambios en políticas contables | Variaciones en estimaciones contables |
|---|---|
| Cambios de métodos contables, como valoración de inventarios. | Recepción de nueva información, como cambiar la vida útil de un activo. |
| Se aplica de manera retroactiva, donde se ajusta periodos anteriores. | Se aplica de manera prospectiva, donde se actualiza el método. |

Nota: Esta tabla indica la comparación entre los cambios en políticas contables y las variaciones en estimaciones contables que pueden darse en una entidad.

3.2.2 Estados financieros

Los estados financieros dan a conocer la situación financiera de las empresas, para los usuarios que requieran de la misma (Raul & Mazzocco Hector, 2015). Además, su objetivo es entregar información importante acerca de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, así como información de cambios en el rendimiento que han atravesado las empresas, considerando su elaboración mediante la legislación correspondiente, las cuales son las normas internacionales de contabilidad o políticas contables, ya que debe considerarse el constante crecimiento de la economía entre países (Krajnak, 2020).

Tomando como referencia que la información que se obtiene de los estados financieros es la base para la toma de diversas decisiones en las empresas, también debe lograrse que sea de gran utilidad, mediante el cumplimiento de normas internacionales de contabilidad y políticas contables que logran maximizar los beneficios para las mismas (Freidank & Sassen, 2015)

Los estados financieros deben reflejar que los recursos fueron destinados de manera correcta y confiable, para cubrir las actividades correspondientes al giro del negocio (Paiva & Carvalho, 2018). Y se debe considerar que a medida que incrementa la cultura corporativa, que se refiere a políticas y normas, enfocadas a la parte contable, demuestran la obtención de mejores resultados, debido a que, mediante la toma de decisiones de manera homogénea en eventos financieros, hace que tengan una mayor comparabilidad de la información (Afzali, 2023).

3.2.3 Implicaciones contables

Tomando en cuenta que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) conocidas de manera internacional como International Accounting Standards Board (IASB), tienen como objetivos crear un ambiente comparable de la información financiera, de tal manera que se facilite la competencia y el movimiento de capitales. Además, garantizar que las empresas que cotizan en la bolsa de valores apliquen las Normas Internacionales de Contabilidad, bajo los lineamientos de credibilidad, evaluación y competencia.

Al establecer las implicaciones contables tenemos que los cambios realizados por parte de Reino Unido, es en los siguientes términos técnicos

- Income statement por Estado de resultados.
- Existencias (stock) por existencias (inventory).
- Créditos comerciales (trade creditors) por deudas comerciales (trade payables).

3.2.4 Aplicación en Ecuador

En el marco de la competitividad a nivel empresarial y el uso de la información financiera de usuarios internos, externos y a nivel global, ha

generado el ambiente para la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), otorgando solidez y confiabilidad de la información financiera de las entidades (Cordero , Moreno, & Lopez, 2025)

Según (Cordero , Moreno, & Lopez, 2025) las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas son un modelo contable, en base a principios, conceptos, normas técnicas, reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de la información que conforman los estados financieros, para que la misma sea clara y comparable para los distintos usuarios.

“Las Normas Internacionales de Información Financiera” aplicadas en Ecuador son:

Tabla 2 “Normas Internacionales de Información Financiera”.

| “NIIF” | Descripción |
|---------------|--|
| “NIIF 1” | “IFRS 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”. |
| “NIIF 2” | “IFRS 2 Pagos basados en acciones”. |
| “NIIF 3” | “IFRS 3 Combinaciones de negocios”. |
| “NIIF 4” | “IFRS 4 Contratos de seguro”. |
| “NIIF 5” | “IFRS 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas”. |
| “NIIF 6” | “IFRS 6 Exploración y evaluación de recursos minerales”. |
| “NIIF 7” | “IFRS 7 Instrumentos financieros información a revelar”. |
| “NIIF 8” | “IFRS 8 Segmentos de operación”. |
| “NIIF 9” | “IFRS 9 Instrumentos financieros”. |
| “NIIF 10” | “IFRS 10 Estados financieros consolidados”. |
| “NIIF 11” | “IFRS 11 Acuerdos conjuntos”. |

| | |
|-----------|---|
| “NIIF 12” | “IFRS 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades”. |
| “NIIF 13” | “IFRS 13 Medición del valor razonable”. |
| “NIIF 14” | “IFRS 14 Cuentas de diferencias de actividades reguladas”. |
| “NIIF 15” | “IFRS 15 Ingresos de contratos con clientes”. |
| “NIIF 16” | “IFRS 16 Arrendamientos”. |
| “NIIF 17” | “IFRS 17 Contratos de seguro”. |

Nota: Listado de las “Normas Internacionales de Información Financiera” vigentes en Ecuador.

3.2.5 Aplicación en Reino Unido.

En Reino Unido no se aplica las “Normas Internacionales de Información Financiera”, excepto las empresas que cotizan en la bolsa de valores, lo que se aplica son “Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas del Reino Unido (UK GAAP)”, las mismas que son publicadas por el “Consejo de Información Financiera de Reino Unido (FRC)”.

Las normas aplicadas son:

Tabla 3 “Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas del Reino Unido (UK GAAP)”

| Norma | Descripción |
|-----------|--|
| “FRS 100” | “Aplicación de los requisitos de información financiera”. |
| “FRS 101” | “Marco de divulgación reducida”. |
| “FRS 102” | “Norma de Información Financiera aplicable en el Reino Unido y la República de Irlanda”. |
| “FRS 103” | “Contratos de Seguros”. |
| “FRS 104” | “Información Financiera Intermedia”. |
| “FRS 105” | “Norma de Información Financiera aplicable al Régimen de Microentidades”. |

Nota: “Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas del Reino Unido (UK GAAP)”.

4. Materiales y metodología

2.1 INVESTIGACION

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) el tipo de investigación es descriptivo. que enuncia que “tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población” (p. 155) Es decir, que se estudia las características de una población en donde se encuentra, y en esta investigación se refiere a los efectos de las políticas contables aplicadas en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab S.A. e Ichthion Ltda., y con esta orientación se facilitará describir las características de objeto y campo de estudio, en relación directa con las variables de estudio. Se realizará la investigación tomando la información de los estados financieros de las empresas antes mencionadas, y se realizará el análisis con la normativa contable para establecer los efectos de las políticas contables aplicadas en cada una.

Enfoque de investigación

La presente investigación partirá de un método cuantitativo, ya que se planteará desde el problema de investigación y su objetivo, determinando lo que se quiere saber y hacer, tomando como base la bibliografía de varios artículos científicos y el desarrollo de los hechos en su entorno y contexto, lo que nos guiará hacia una descripción e interpretación de los mismos, generalizando los resultados que se obtengan de la investigación, que corresponde a los efectos de las políticas contables aplicadas en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab S.A. e Ichthion Ltda. (Hernández, Roberto; Fernández, 2014). Se aplica el método cuantitativo debido a que se analizarán los estados financieros de cada empresa, siendo la base para determinar los efectos de las políticas contables en Ecuador y Reino Unido.

2.2 DISEÑO DE INVESTIGACION

El diseño de la investigación es no experimental ya que según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) indica lo siguiente “la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos.” (p.152) En coherencia este tipo de investigación no se procede a realizar ninguna manipulación de las variables de estudio, sino que se observarán en el medio en el cual se desenvuelven y se procederá al análisis de los efectos de las políticas contables aplicadas en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab S.A. e Ichthion Ltda. También se aplica el diseño deductivo ya que, al partir de reglas generales, siendo en este caso la normativa contable vigente, se realizará el respectivo análisis de las mismas con la información financiera propia de la empresa para llegar a determinar los efectos de las políticas contables en Ecuador y Reino Unido.

Recolección de la información

Se empleará la recolección de información a través de fuentes secundarias, que se refiere a los análisis documentales que otras personas han realizado sobre un contenido específico, en el presente tema de investigación corresponde a “las Normas Internacionales de Contabilidad”, que corresponde a la normativa vigente, memorias de información de la empresa Naturelab S.A. e Ichthion Ltda. y los estados financieros de los entes de control de Ecuador y Reino Unido.

Población

Para la mencionada investigación la muestra corresponde a los estados financieros de la empresa Naturelab S.A., e Ichthion Ltda. se escogerá las cuentas por su materialidad, y se revisará la aplicación de las mismas en los respectivos estados financieros, para analizar los efectos de las políticas contables empleadas. Adicional, para poder analizar el registro contable y presentación de la información contable se realizó una entrevista al Contador de la empresa tanto de Ecuador como de Reino Unido.

5. Resultados y discusión

En la siguiente sección, se presentan los resultados del análisis de los datos que han sido recolectados de las políticas contables aplicadas en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente.

Tomando en cuenta que Naturelab SA tiene como actividad económica es la “Investigación y Desarrollo en Ciencias Físicas, de Ingeniería y de la Vida”, domiciliada en la ciudad de Quito. Y la empresa Ichthion Ltda. que ejecuta la actividad de protección y restauración del medio ambiente, generando soluciones tecnológicas a nivel mundial y con sede en Reino Unido.

Para poder realizar la estructuración del presente análisis se revisó la información financiera presentada por Naturelab S.A. de Ecuador y de Ichthion Ltda.

Ichthion Ltda.

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

AS AT 31 DECEMBER 2023

| | Notes | 2023 | | 2022 | |
|---|-------|--------------|----------------------|---------------|---------------------|
| | | £ | £ | £ | £ |
| Fixed assets | | | | | |
| Intangible assets | 3 | | 285 | | 2,055 |
| Tangible assets | 4 | | 11,833 | | 12,084 |
| Investments | 5 | | 1,191 | | 603 |
| | | | <u>13,309</u> | | <u>14,742</u> |
| Current assets | | | | | |
| Debtors | 6 | 532 | | 23,975 | |
| Cash at bank and in hand | | 1,223 | | 53,374 | |
| | | <u>1,755</u> | | <u>77,349</u> | |
| Creditors: amounts falling due within one year | | | | | |
| Taxation and social security | | - | | 1,476 | |
| Other creditors | | 116 | | 81,649 | |
| | | <u>116</u> | | <u>83,125</u> | |
| Net current assets/(liabilities) | | | <u>1,639</u> | | <u>(5,776)</u> |
| Net assets | | | <u><u>14,948</u></u> | | <u><u>8,966</u></u> |

| | | | |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Capital and reserves | | | |
| Called up share capital | 8 | 2 | 3 |
| Share premium account | | 585,132 | 479,132 |
| Capital redemption reserve | | 1 | - |
| Profit and loss reserves | | (570,187) | (470,169) |
| | | <u> </u> | <u> </u> |
| Total equity | | <u>14,948</u> | <u>8,966</u> |

ICHTHION LIMITED

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION (CONTINUED)

AS AT 31 DECEMBER 2023

For the financial year ended 31 December 2023 the company was entitled to exemption from audit under section 477 of the Companies Act 2006 relating to small companies.

The members have not required the company to obtain an audit of its financial statements for the year in question in accordance with section 476.

The directors acknowledge their responsibilities for complying with the requirements of the Companies Act 2006 with respect to accounting records and the preparation of financial statements.

These financial statements have been prepared and delivered in accordance with the provisions applicable to companies subject to the small companies regime.

In accordance with section 444 of the Companies Act 2006, all of the members of the company have consented to the preparation of abridged financial statements pursuant to paragraph 1A of Schedule 1 to the Small Companies and Groups (Accounts and Directors' Report) Regulations (SI 2008/409)(b).

The directors of the company have elected not to include a copy of the income statement within the financial statements.

The financial statements were approved by the board of directors and authorised for issue on 24 September 2024 and are signed on its behalf by:

.....
 Dr I A Gronneberg Ipiales
Director

ICHTHION LIMITED

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

1 Accounting policies

Company information

Ichthion Limited is a private company limited by shares incorporated in England and Wales. The registered office is Innovation Hub Imperial College London, 84 Wood Lane, London, England, W12 0BZ.

1.1 Accounting convention

These financial statements have been prepared in accordance with FRS 102 "The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland" ("FRS 102") and the requirements of the Companies Act 2006 as applicable to companies subject to the small companies regime. The disclosure requirements of section 1A of FRS 102 have been applied other than where additional disclosure is required to show a true and fair view.

The financial statements are prepared in sterling, which is the functional currency of the company. Monetary amounts in these financial statements are rounded to the nearest £.

The financial statements have been prepared under the historical cost convention, modified to include the revaluation of freehold properties and to include investment properties and certain financial instruments at fair value. The principal accounting policies adopted are set out below.

1.2 Going concern

At the time of approving the financial statements, the directors have a reasonable expectation that the company has adequate resources to continue in operational existence for the foreseeable future. Thus the directors continue to adopt the going concern basis of accounting in preparing the financial statements.

1.3 Turnover

Turnover is recognised at the fair value of the consideration received or receivable for goods and services provided in the normal course of business, and is shown net of VAT and other sales related taxes. The fair value of consideration takes into account trade discounts, settlement discounts and volume rebates.

When cash inflows are deferred and represent a financing arrangement, the fair value of the consideration is the present value of the future receipts. The difference between the fair value of the consideration and the nominal amount received is recognised as interest income.

Revenue from the sale of goods is recognised when the significant risks and rewards of ownership of the goods have passed to the buyer (usually on dispatch of the goods), the amount of revenue can be measured reliably, it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity and the costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

Revenue from contracts for the provision of professional services is recognised by reference to the stage of completion when the stage of completion, costs incurred and costs to complete can be estimated reliably. The stage of completion is calculated by comparing costs incurred, mainly in relation to contractual hourly staff rates and materials, as a proportion of total costs. Where the outcome cannot be estimated reliably, revenue is recognised only to the extent of the expenses recognised that it is probable will be recovered.

1.4 Research and development expenditure

Research expenditure is written off against profits in the year in which it is incurred. Identifiable development expenditure is capitalised to the extent that the technical, commercial and financial feasibility can be demonstrated.

1.5 Intangible fixed assets other than goodwill

Intangible assets acquired separately from a business are recognised at cost and are subsequently measured at cost less accumulated amortisation and accumulated impairment losses.

Intangible assets acquired on business combinations are recognised separately from goodwill at the acquisition date where it is probable that the expected future economic benefits that are attributable to the asset will flow to the entity and the fair value of the asset can be measured reliably; the intangible asset arises from contractual or other legal rights; and the intangible asset is separable from the entity.

Amortisation is recognised so as to write off the cost or valuation of assets less their residual values over their useful lives on the following bases:

| | |
|--------------------|-------------------------------------|
| Patents & licences | Estimated useful life of two years. |
|--------------------|-------------------------------------|

1.6 Tangible fixed assets

Tangible fixed assets are initially measured at cost and subsequently measured at cost or valuation, net of depreciation and any impairment losses.

Depreciation is recognised so as to write off the cost or valuation of assets less their residual values over their useful lives on the following bases:

| | |
|-----------------------|-------------|
| Plant and equipment | 25% on cost |
| Fixtures and fittings | 25% on cost |

The gain or loss arising on the disposal of an asset is determined as the difference between the sale proceeds and the carrying value of the asset, and is credited or charged to profit or loss.

1.7 Fixed asset investments

Interests in subsidiaries, associates and jointly controlled entities are initially measured at cost and subsequently measured at cost less any accumulated impairment losses. The investments are assessed for impairment at each reporting date and any impairment losses or reversals of impairment losses are recognised immediately in profit or loss.

A subsidiary is an entity controlled by the company. Control is the power to govern the financial and operating policies of the entity so as to obtain benefits from its activities.

An associate is an entity, being neither a subsidiary nor a joint venture, in which the company holds a long-term interest and where the company has significant influence. The company considers that it has significant influence where it has the power to participate in the financial and operating decisions of the associate.

Entities in which the company has a long term interest and shares control under a contractual arrangement are classified as jointly controlled entities.

1.8 Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents are basic financial assets and include cash in hand, deposits held at call with banks, other short-term liquid investments with original maturities of three months or less, and bank overdrafts. Bank overdrafts are shown within borrowings in current liabilities.

1.9 Financial instruments

These financial statements for the year ended 31 December 2023 are the first financial statements of Ichthion Limited prepared in accordance with FRS 102, The Financial Reporting Standard applicable in the UK and Republic of Ireland. The date of transition to FRS 102 was 1 January 2022. The reported financial position and financial performance for the previous period are not affected by the transition to FRS 102.

Basic financial assets

Basic financial assets, which include debtors and cash and bank balances, are initially measured at transaction price including transaction costs and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method unless the arrangement constitutes a financing transaction, where the transaction is measured at the present value of the future receipts discounted at a market rate of interest. Financial assets classified as receivable within one year are not amortised.

Classification of financial liabilities

Financial liabilities and equity instruments are classified according to the substance of the contractual arrangements entered into. An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of the company after deducting all of its liabilities.

Basic financial liabilities

Basic financial liabilities, including creditors, bank loans, loans from fellow group companies and preference shares that are classified as debt, are initially recognised at transaction price unless the arrangement constitutes a financing transaction, where the debt instrument is measured at the present value of the future payments discounted at a market rate of interest. Financial liabilities classified as payable within one year are not amortised.

Debt instruments are subsequently carried at amortised cost, using the effective interest rate method.

Trade creditors are obligations to pay for goods or services that have been acquired in the ordinary course of business from suppliers. Amounts payable are classified as current liabilities if payment is due within one year or less. If not, they are presented as non-current liabilities. Trade creditors are recognised initially at transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

1.10 Equity instruments

Equity instruments issued by the company are recorded at the proceeds received, net of transaction costs. Dividends payable on equity instruments are recognised as liabilities once they are no longer at the discretion of the company.

1.11 Taxation

The tax expense represents the sum of the tax currently payable and deferred tax.

Current tax

The tax currently payable is based on taxable profit for the year. Taxable profit differs from net profit as reported in the income statement because it excludes items of income or expense that are taxable or deductible in other years and it further excludes items that are never taxable or deductible. The company's liability for current tax is calculated using tax rates that have been enacted or substantively enacted by the reporting end date.

2 Employees

The average monthly number of persons employed by the company during the year was:

| | 2023 Number | 2022 Number |
|-------|----------------|----------------|
| Total | - | - |

3 Intangible fixed assets

| | Patents & licences £ |
|--|----------------------------|
| Cost | |
| At 1 January 2023 and 31 December 2023 | 13,953 |
| Amortisation and impairment | |
| At 1 January 2023 | 11,898 |
| Amortisation charged for the year | 1,770 |
| At 31 December 2023 | 13,668 |
| Carrying amount | |
| At 31 December 2023 | 285 |
| At 31 December 2022 | 2,055 |

4 Tangible fixed assets

| | Plant and equipment £ | Fixtures and fittings £ | Total £ |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------|
| Cost | | | |
| At 1 January 2023 | 11,871 | 6,631 | 18,502 |
| Additions | - | 2,949 | 2,949 |
| At 31 December 2023 | 11,871 | 9,580 | 21,451 |
| Depreciation and impairment | | | |
| At 1 January 2023 | 594 | 5,824 | 6,418 |
| Depreciation charged in the year | 2,819 | 381 | 3,200 |
| At 31 December 2023 | 3,413 | 6,205 | 9,618 |
| Carrying amount | | | |
| At 31 December 2023 | 8,458 | 3,375 | 11,833 |
| At 31 December 2022 | 11,277 | 807 | 12,084 |

| | | | | | |
|----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| 5 | Fixed asset investments | | | 2023 | 2022 |
| | | | | £ | £ |
| | Shares in group undertakings and participating interests | | | 1,191 | 603 |
| | | | | <u> </u> | <u> </u> |
| | Movements in fixed asset investments | | | | |
| | | | | | Shares in subsidiaries |
| | | | | | £ |
| | Cost or valuation | | | | |
| | At 1 January 2023 | | | | 603 |
| | Additions | | | | 588 |
| | | | | | <u> </u> |
| | At 31 December 2023 | | | | 1,191 |
| | | | | | <u> </u> |
| | Carrying amount | | | | |
| | At 31 December 2023 | | | | 1,191 |
| | | | | | <u> </u> |
| | At 31 December 2022 | | | | 603 |
| | | | | | <u> </u> |
| | | | | | <u> </u> |
| 6 | Debtors | | | 2023 | 2022 |
| | | | | £ | £ |
| | Amounts falling due within one year: | | | | |
| | Corporation tax recoverable | | | - | 1,118 |
| | Other debtors | | | 532 | 22,726 |
| | Prepayments and accrued income | | | - | 131 |
| | | | | <u> </u> | <u> </u> |
| | | | | 532 | 23,975 |
| | | | | <u> </u> | <u> </u> |
| 7 | Creditors: amounts falling due within one year | | | 2023 | 2022 |
| | | | | £ | £ |
| | Trade creditors | | | 116 | 4,034 |
| | Amounts owed to group undertakings | | | - | 77,615 |
| | Taxation and social security | | | - | 1,476 |
| | | | | <u> </u> | <u> </u> |
| | | | | 116 | 83,125 |
| | | | | <u> </u> | <u> </u> |
| 8 | Called up share capital | | | 2023 | 2022 |
| | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| | Ordinary share capital | Number | Number | £ | £ |
| | Issued and fully paid | | | | |
| | Ordinary of 0.00001p each | 185,787 | 260,639 | 2 | 3 |
| | | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 9 | Ultimate controlling party | | | | |
| | The ultimate controlling party is Dr I A Gronneberg Ipieles. | | | | |

Naturelab SA

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2023

| | | |
|----------------|--|--------------------|
| 1 | Activos | \$2,572.37 |
| 1.1 | Activo Corriente | \$2,572.37 |
| 1.1.1 | Efectivo y Equivalentes a Efectivo | \$326.30 |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | \$325.00 |
| 1.1.1.2.5 | Caja Chica Quito | \$75.00 |
| 1.1.1.2.6 | Caja Chica Portoviejo | \$150.00 |
| 1.1.1.2.7 | Caja Chica San Pedro | \$100.00 |
| 1.1.1.3 | Bancos Produbanco Cta Cte 02005268342 | \$1.30 |
| 1.1.2 | Activos Financieros | \$620.00 |
| 1.1.2.5 | Cuentas por Cobrar | \$620.00 |
| 1.1.2.5.8 | Intercompany por cobrar - Ichthion Ecuador SAS BIC | \$620.00 |
| 1.1.3 | Inventario | \$0.00 |
| 1.1.4 | Servicios y otros Pagos Anticipados | \$1,500.00 |
| 1.1.4.2 | Garantía de Arriendos | \$1,500.00 |
| 1.1.5 | Activos por Impuestos Corrientes | \$126.07 |
| 1.1.5.6 | Crédito Tributario por adquisiciones e importaciones | \$126.07 |
| 1.2 | Activos No Corrientes | \$0.00 |
| 1.2.1 | Propiedad, Planta y Equipos | \$0.00 |
| 1.2.2 | Propiedades de Inversion | \$0.00 |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | \$0.00 |
| 1.2.4 | Intangibles | \$0.00 |
| 1.2.6 | Activos Financieros No Corrientes | \$0.00 |
| 2 | Pasivos | \$12,704.76 |
| 2.1 | Pasivo Corriente | \$12,704.76 |
| 2.1.3 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$723.07 |
| 2.1.3.1 | Cuentas por Pagar | \$723.07 |
| 2.1.3.1.1 | Proveedores | \$723.07 |
| 2.1.4 | Obligaciones Con Instituciones Financieras | \$0.00 |
| 2.1.5 | Provisiones | \$0.00 |
| 2.1.7 | Otras Obligaciones Corrientes | \$11,981.69 |
| 2.1.7.1 | Retenciones del I.E.S.S. | \$21.84 |
| 2.1.7.1.3 | Prestamos Hipotecarios | \$21.84 |
| 2.1.7.5 | Impuestos por Pagar | \$4,742.29 |
| 2.1.7.5.7 | SRI por Pagar | \$4,742.29 |
| 2.1.7.6 | Beneficios Sociales por Pagar | \$7,217.56 |
| 2.1.7.6.1 | Décimo Tercer Sueldo | \$741.09 |

Estado de Situación Financiera

| | | |
|--------------|---|---------------------|
| 2.1.7.6.2 | Décimo Cuarto Sueldo | \$1,531.25 |
| 2.1.7.6.3 | Vacaciones | \$2,797.59 |
| 2.1.7.6.4 | Aportes IESS por pagar | \$2,147.63 |
| 2.1.8 | Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas | \$0.00 |
| 2.1.12 | Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados | \$0.00 |
| 2.1.14 | Anticipo Clientes | \$0.00 |
| 2.2 | Pasivo No Corriente | \$0.00 |
| 2.2.2 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$0.00 |
| 2.2.3 | Obligaciones con Instituciones Financieras | \$0.00 |
| 2.2.4 | Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas | \$0.00 |
| 2.2.7 | Provisiones por Beneficios a Empleados | \$0.00 |
| 2.2.8 | Pasivo Diferido | \$0.00 |
| 3 | Patrimonio | -\$10,132.39 |
| 3.1 | Patrimonio Atribuible a Propietarios | -\$10,132.39 |
| 3.1.1 | Capital Social | \$1,000.00 |
| 3.1.1.3 | ICHTHION LIMITED | \$750.00 |
| 3.1.1.4 | AVALOS CALDERON STEPHANIE CARIN | \$100.00 |
| 3.1.1.5 | CABRERA ANDRADE ESTEBAN RICARDO | \$50.00 |
| 3.1.1.6 | NOVILLO ESPINOSA ANDRES FERNANDO | \$100.00 |
| 3.1.4 | Reservas | \$0.00 |
| 3.1.5 | Otros Resultados Integrales | \$0.00 |
| 3.1.6 | Resultados Acumulados | -\$10,629.81 |
| 3.1.6.1 | Resultados Acumulados | -\$10,629.81 |
| 3.1.7 | Resultado del Ejercicio | -\$502.58 |
| 3.1.7.1 | Resultado del Ejercicio | -\$502.58 |
| 3.2 | Participación No Controladas | \$0.00 |
| | Resultado del Ejercicio | -\$502.58 |

Estado de Resultados

Del 01/01/2023 al 31/12/2023

Tipo: General

| | | |
|----------------|---|---------------------|
| 4 | Ingresos | \$224,490.06 |
| 4.1 | Ingresos de Actividades Ordinarias | \$224,490.06 |
| 4.1.2 | Prestación de Servicios | \$94,485.75 |
| 4.1.11 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$130,004.31 |
| 4.2 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$0.00 |
| 4.3 | Otros Ingresos Financieros | \$0.00 |
| 5 | Costos y Gastos | \$224,992.64 |
| 5.1 | Costos de Venta y Producción | \$0.00 |
| 5.1.1 | Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$0.00 |
| 5.1.2 | Mano de Obra Directa | \$0.00 |
| 5.1.3 | Mano de Obra Indirecta | \$0.00 |
| 5.1.4 | Costos Indirectos de Fabricación | \$0.00 |
| 5.2 | Gastos | \$224,992.64 |
| 5.2.1 | Gastos de Actividades Ordinarias | \$224,992.64 |
| 5.2.1.1 | Operativos | \$22,344.66 |
| 5.2.1.1.4 | Alimentación | \$423.86 |
| 5.2.1.1.8 | Décimo Tercer Sueldo | \$276.23 |
| 5.2.1.1.11 | Desahucio | \$524.57 |
| 5.2.1.1.14 | Servicios Contratados | \$8,416.56 |
| 5.2.1.1.17 | Construcción y Mantenimiento | \$1,167.95 |
| 5.2.1.1.21 | Publicidad y Promoción | \$536.30 |
| 5.2.1.1.23 | Combustible | \$118.75 |
| 5.2.1.1.26 | Movilización y Transporte Vtas. | \$1.40 |
| 5.2.1.1.28 | Fletes Vtas. | \$1,934.53 |
| 5.2.1.1.29 | Gastos de Gestión Vtas. | \$91.96 |
| 5.2.1.1.30 | Gastos de Viaje Proyectos | \$6,793.77 |
| 5.2.1.1.32 | Pasajes Aéreos Vtas. | \$312.20 |
| 5.2.1.1.33 | Energía Eléctrica Vtas. | \$63.13 |
| 5.2.1.1.36 | Internet | \$1,312.11 |
| 5.2.1.1.63 | Gastos de Oficina Proyectos | \$54.80 |
| 5.2.1.1.64 | Capacitación y Entrenamiento Vtas. | \$17.86 |
| 5.2.1.1.65 | Uniformes | \$298.68 |
| 5.2.1.2 | Administrativos | \$202,385.65 |
| 5.2.1.2.1 | Sueldos Unificados | \$116,189.85 |
| 5.2.1.2.5 | Aportes Patronales al IESS | \$14,076.20 |

| | | |
|----------------|---|------------------|
| 5.2.1.2.7 | Fondos de Reserva | \$5,497.26 |
| 5.2.1.2.8 | Décimo Tercer Sueldo | \$9,684.19 |
| 5.2.1.2.9 | Décimo Cuarto Sueldo | \$5,209.64 |
| 5.2.1.2.10 | Vacaciones | \$3,797.40 |
| 5.2.1.2.11 | Desahucio | \$496.96 |
| 5.2.1.2.14 | Servicios Contratados | \$13,154.34 |
| 5.2.1.2.17 | Construcción y Mantenimiento | \$27.28 |
| 5.2.1.2.19 | Arriendos | \$8,724.18 |
| 5.2.1.2.20 | Alícuota | \$1,128.75 |
| 5.2.1.2.21 | Publicidad y Promoción | \$2,566.74 |
| 5.2.1.2.26 | Movilización y Transporte | \$441.51 |
| 5.2.1.2.28 | Fletes | \$1.79 |
| 5.2.1.2.29 | Gastos de Gestión | \$1,977.16 |
| 5.2.1.2.30 | Gastos de Viajes | \$241.20 |
| 5.2.1.2.33 | Energía Eléctrica | \$426.85 |
| 5.2.1.2.35 | Celulares | \$46.75 |
| 5.2.1.2.36 | Internet | \$1,011.77 |
| 5.2.1.2.38 | Servicios Contables | \$3,333.23 |
| 5.2.1.2.39 | Gastos Notariales | \$65.46 |
| 5.2.1.2.45 | IVA Gasto | \$1,411.94 |
| 5.2.1.2.63 | Gastos de Oficina | \$5,539.41 |
| 5.2.1.2.74 | Suministros de limpieza | \$269.77 |
| 5.2.1.2.82 | Asesoría SSO | \$547.50 |
| 5.2.1.2.83 | Gastos no deducibles | \$5,166.16 |
| 5.2.1.2.84 | Patente Municipal | \$82.17 |
| 5.2.1.2.86 | Mantenimiento y Reparaciones | \$5.49 |
| 5.2.1.2.87 | Suministros, Materiales y Repuestos | \$1,264.70 |
| 5.2.1.3 | Gastos Financieros | \$262.33 |
| 5.2.1.3.2 | Comisiones | \$262.33 |
| 5.2.2 | Gastos No Operacionales | \$0.00 |
| 5.2.2.1 | Otros Gastos | \$0.00 |
| 5.2.3 | Gastos de Operaciones Descontinuadas | \$0.00 |
| | Utilidad o Pérdida | -\$502.58 |

NATURELAB S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

NATURELAB S.A., se constituyó en la ciudad de Quito - Ecuador el 08 de Noviembre de 2019, mediante Escritura Pública No. 20191701037P05701. Su principal actividad es la provisión de servicios de investigación y desarrollo en ingeniería y tecnología.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

a) Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

b) Reconocimientos de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

c) Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

d) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

| | <u>Vida Útil</u> | <u>Tasa</u> |
|-----------------------|------------------|-------------|
| Muebles y Enseres | 10 años | 10% |
| Equipo de computación | 3 años | 33% |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f) Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

g) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

h) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO). Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

i) Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

j) Sobregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El resumen de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|----------------|---------------|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Caja Chica | 325.00 | 200.00 |
| Produbanco Cte | 1.30 | 3,286.50 |
| Total | 326.30 | 3,486.50 |

Nota 4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El resumen del Servicios y otros Pagos Anticipados ,es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Garantía Arriendo | 1,500.00 | 1,200.00 |
| Iva Crédito Tributario | 126.07 | 0.00 |
| Total | 1,626.07 | 1,200.00 |

NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|--------------|---------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Proveedores | 723.07 | 13,753.68 |
| Total | 723.07 | 13,753.68 |

NOTA 6. OBLIGACIONES FISCALES Y PATRONALES

El resumen de Obligaciones Fiscales es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Impuestos por Pagar | 4,742.29 | 3,649.78 |
| Impuestos Retenidos Renta por Pagar | 0.00 | 0.00 |
| Sueldos y Beneficios sociales | 7,239.40 | 4,397.84 |
| Total | 11,981.69 | 8,047.62 |

NOTA 7. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El resumen de Obligaciones a Largo Plazo es como sigue:

| | Diciembre 31, | |
|---|---------------|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Intercompany account - Ichthion Limited | 0.00 | 0.00 |
| Anticipo de Clientes | 0.00 | 9,023.12 |
| Total | - | 9,023.12 |

En relación al análisis tenemos las siguientes aplicaciones en Ecuador y Reino Unido.

Tabla 4 Comparación de aplicaciones de políticas contables en los estados financieros.

| Políticas Contables | Naturelab S.A. (Ecuador) | Ichthion Ltda. (Uk) |
|---|--|---|
| Convenciones contables | Aplica | Aplica |
| Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias | Aplica | Aplica |
| Costo por préstamos | Aplica | No aplica |
| Impuesto a las ganancias | Aplica | Aplica por rangos de ganancia |
| Continuidad de las operaciones | Aplica | Aplica con evidencia documentada |
| Volumen de negocios | Aplica (Ingresos) | Aplica |
| Gastos de investigación y desarrollo | No aplica, todo se determina como gastos operativos si no se capitaliza | Aplica |
| Activos fijos intangibles distintos del fondo de comercio | Aplica | Aplica |
| Activos fijos tangibles | Aplica como PPE según NIC 16 cumpliendo la depreciación como gasto tributario. | Aplica como gasto Para aplicación de devolución lo cual considerado como ingreso. |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | Aplica | Aplica |
| Instrumentos financieros | Aplica | Aplica |
| Instrumentos de capital | Aplica | Aplica |
| Fiscalidad | Aplica | Aplica |

Como se puede observar la aplicación de términos contables es similar pero no que difiere es la implementación de la normativa, es decir, Ecuador aplica NIIF y Reino Unido aplica UK GAAP, además de darle un alto impacto en sus estados financieros a los gastos de investigación y desarrollo enfocados al cuidado del medio ambiente tanto a nivel nacional como internacional.

Tabla 5 Cuadro comparativo - explicativo Ecuador y Reino Unido, políticas contables.

| Políticas contables | Naturelab S.A. (Ecuador) | Ichthion Ltda. (Uk) | % de semejanza- | % de diferencia | Análisis de comparabilidad | Ejemplo |
|------------------------|---|---|-----------------|-----------------|---|--|
| Convenciones contables | La empresa adopta las “Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)” bajo las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, aplicando la “NIIF 1 – Adopción por primera vez de las NIIF”, estableciendo los principios para la elaboración de los estados financieros, exigiendo presentar un | La empresa aplica “FRS 102 Primera adopción de las Normas del Reino Unido e Irlanda”. Comparte principios muy similares con la NIIF 1, emplea el uso del valor razonable como punto de partida, la consistencia en los registros contables, y la comparabilidad de la información financiera. (The Financial Reporting Council Limited, 2025) | 90% | 10% | Ambas normativas buscan garantizar que la información financiera sea clara, coherente y comparable a nivel internacional. Mientras que Ecuador adopta el marco contable global establecido por las “NIIF”, el Reino Unido aplica su propia adaptación nacional, conocida como | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. adopta NIIF el 1/1/2025. Un activo registrado bajo NEC por \$50.000 se revalúa a \$60.000.</p> <p>Ecuador: 1.2.1 Propiedad, planta y equipo 10.000 a 3.3.1 Superávit por revaluación 10.000</p> <p>Se puede observar el incremento en el valor del activo y su reconocimiento en el patrimonio empleando la cuenta de superávit por revaluación, conforme a las disposiciones de la NIIF 1.</p> <p>Reino Unido:</p> |

| | | | | | | |
|---|--|---|-----|-----|--|---|
| | balance de apertura, reconocimiento de activos y pasivos según NIIF, y revelaciones sobre los ajustes contables realizados. (IFRS, 2025) | | | | FRS 102, la cual mantiene los mismos principios fundamentales pero ajustados a su contexto económico y regulatorio. | 1200 Plant & Equipment £10,000 a 3200 Revaluation Reserve £10,000 Se puede observar que con la aplicación de la FRS 102, se realiza una revaluación similar del activo, pero la diferencia se encuentra en la cuenta de reserva por revaluación |
| <p>Análisis</p> <p>- Semejanza Tanto en Ecuador como en Reino Unido, las convenciones contables mantienen una estructura similar, ya que las “NIIF” e “IFRS”, norman la práctica contable en ambos países.</p> <p>- Diferencia La diferencia más importante se presenta en el grado del aspecto formal, en Ecuador puede observarse una aplicación más rígida, la misma que se encuentra ligada a los requerimientos de las entidades de control y temas tributarios. Por otro lado, en Reino Unido prevalece una cultura contable más flexible, donde el criterio profesional tiene un papel relevante dentro de los procesos que ejecuta la empresa.</p> | | | | | | |
| Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias | La empresa aplica la “La NIIF 15 que es la norma que regula el tratamiento del ingreso proveniente de las actividades | La empresa aplica “La “FRS 102, sección 23”, donde se dispone que los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control y los | 85% | 15% | Las dos empresas tienen como objetivo reflejar los ingresos de manera fiel y oportuna, pero se debe tomar en cuenta que la | Ejemplo: La empresa Naturelab presta servicios del cuidado ambiental del proyecto Galápagos Guardians por \$5000.00 el 29 de diciembre 2023. |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|---|--|
| | <p>ordinarias." Estableciendo que el reconocimiento debe efectuarse cuando se transfiere el control del bien o servicio al cliente, de tal manera que el valor puede medirse con veracidad, mediante la identificación del contrato, las obligaciones y establecer el precio, y se lo puede reflejar en el Estado de Resultados. (IFRS, 2025)</p> | <p>beneficios económicos al cliente, siempre que el importe se estime de forma razonable, mediante la identificación del contrato, las obligaciones y asignación del precio. (The Financial Reporting Council Limited, 2025)</p> | | | <p>“NIIF 15”, pretende hacerlo de manera más precisa, en cambio la “FRS 102” es más flexible. Al darse el desfase en tiempo de registro de la información, puede dar origen a un desfase temporal en la presentación de ingresos entre Ecuador y Reino Unido.</p> | <p>1.1.5 Cuentas por cobrar 620 a 4.1.1 Ingresos por servicios 620</p> <p>En cambio, en Reino Unido se reconoce el ingreso el 5 de enero de 2024, cuando el cliente ya obtiene el control del servicio y obtiene los beneficios económicos.</p> <p>1100 Accounts Receivable £532 a 4000 Service Revenue £532</p> |
| <p>Análisis</p> <ul style="list-style-type: none"> - Semejanza <p>En Ecuador y Reino Unido se manejan en base al mismo enfoque, que es el reconocimiento de ingresos al momento de que se transfiere el control del bien o el servicio al cliente, después de dar cumplimientos a los términos contractuales.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diferencia | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|---|-----|-----|--|---|
| <p>La discrepancia entre Ecuador y Reino Unido, consiste en que el reconocimiento del ingreso en Ecuador se da cuando se cumple el contrato y se procede a emitir una factura al cliente, en cambio en Reino Unido, además de tomar en cuenta el cumplimiento del contrato se contempla el traspaso de los beneficios económicos del bien o servicios objeto del contrato.</p> | | | | | | |
| Costo por préstamos | La empresa aplica la “NIC 23 Costos por préstamos”, que indica que costos mencionados deben capitalizarse como parte del costo del activo siempre que se relaciones de manera directa al mismo, sea en su adquisición, construcción o producción, hasta que se encuentre listo para utilizarlo, y una vez que ya esté listo esos valores se ajustaran al gasto. (IFRS, 2025) | La empresa aplica “La FRS 102, sección 25” donde se da el reconocimiento de los costos por préstamos directamente al gasto financiero, bajo la cuenta Finance Costs, la capitalización al costo de un activo vinculado es opcional. (The Financial Reporting Council Limited, 2025) | 40% | 60% | En Ecuador, los intereses de un activo se incluyen dentro de su valor, mientras que en Reino Unido se registran como gasto del periodo. El tratamiento ecuatoriano incrementa el valor del activo reflejándose en el “Estado de Situación Financiera” y el británico reduce la utilidad del periodo, lo cual se evidencia en el Estado de Resultados | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. obtiene un préstamo de \$20.000 al 8% anual para financiar maquinaria recicladora.</p> <p>1.2.1 Maquinaria y equipo 50.000 1.2.3 Intereses capitalizados 4.000 a 2.1.1 Préstamo bancario 54.000</p> <p>Ichthion obtiene un préstamo de \$20.000 al 8% anual para financiar maquinaria recicladora y lo reconoce como gasto del periodo.</p> <p>1.2.1 Plant & Equipment £20,000 a 2.1.1 Bank Loan £20,000 7.5.0 Finance Cost £1,600</p> |

| | | | | | | |
|--|--|--|-----|-----|--|---|
| | | | | | priorizando la simplicidad en el tratamiento de la información. | a 1.1.1 Cash £1,600 |
| <p>Análisis</p> <p>- Semejanza En ambos países pueden recurrir a préstamos para la compra de un activo, y el mismo puede ser reconocido.</p> <p>- Diferencia La divergencia que presenta consiste en que en Ecuador el reconocimiento de los costos por préstamos que se incurrieron para que el activo se encuentre funcionando se registran al costo del mismo, mientras que, en Reino Unido, se los asigna a los gastos financieros del periodo.</p> | | | | | | |
| Impuesto a las ganancias | La empresa aplica La "NIC 12" establece el tratamiento contable del impuesto a la renta corriente y diferido, reconociendo el gasto tributario correspondiente al periodo sobre la base de la utilidad fiscal. La tasa general en Ecuador es del 25% sobre la utilidad | La empresa aplica el impuesto sobre sociedades se regula por la "Corporation Tax Act 2010" y se contabiliza conforme a la "FRS 102, sección 29". La tasa varía de forma progresiva: <ul style="list-style-type: none"> • 19% para utilidades menores a £50,000 • 25% para utilidades superiores a £250,000 | 65% | 35% | En Ecuador se aplica una tasa del 25%, la cual es simple de aplicar, pero con menos flexibilidad, mientras que el Reino Unido utiliza un sistema progresivo con el objetivo de lograr la equidad tributaria basándose en los ingresos obtenidos. | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. en caso de obtener una utilidad antes de impuestos de \$10,000; Ichthion Ltda. logra una ganancia de £10,000.</p> <p>Naturelab SA</p> <p>5.1.1 Gasto por impuesto a la renta 2500 a 2.1.2 Impuesto a la renta por pagar 2500</p> <p>Ichthion Ltda.</p> <p>8200 Corporation Tax Expense £1900</p> |

| | | | | | | |
|--|--|--|------------|------------|---|--|
| | <p>imponible, según la “Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)”. El impuesto a las ganancias aparece en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos tributarios. (IFRS, 2025)</p> | <p>• Tasa marginal entre ambos valores. (The Financial Reporting Council Limited, 2025)</p> | | | | <p>a 2100 Corporation Tax Payable £1900</p> |
| <p>Análisis</p> <p>- Semejanza En los dos países se manejan los mismos lineamientos contables y cuentan con la directriz tributaria para el cálculo del impuesto a las ganancias.</p> <p>- Diferencia La diferencia surge que, en Ecuador, el impuesto a la renta se encuentra ligado a la normativa del SRI, y la contabilidad se alinea a estas disposiciones y porcentajes del impuesto a la renta. En Reino Unido, en cambio, se aplica el porcentaje en base a una escala de ingresos obtenidos.</p> | | | | | | |
| <p>Continuidad de las operaciones (Negocio en marcha)</p> | <p>En la empresa aplica la “NIC 1, párrafo 5 Presentación de estados financieros”, que indica que los</p> | <p>La empresa aplica “La FRS 102, Going Concern, sección 3.8”. donde se solicita a los administradores una evaluación de</p> | <p>70%</p> | <p>30%</p> | <p>En ambos países se asume la continuidad de la empresa, en Ecuador se maneja en base a la presunción de</p> | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. (Ecuador) presenta una proyección favorable y continúa operando. 6.1.1 Gasto por depreciación 10.000</p> |

| | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|--|
| | <p>estados financieros deben ser preparados con el principio denominado negocio en marcha, es decir, que la empresa continuará con sus actividades, excepto que presente condiciones que le impida esa continuidad como puede ser pérdidas significativas, falta de liquidez, entre otras, y en estos casos deben divulgarse las causas y también el impacto que conllevaría el cese de operaciones. (IFRS, 2025)</p> | <p>la capacidad de la empresa para poder continuar con sus actividades al menos durante los 12 meses siguientes a la fecha de cierre de los estados financieros, y la documenten. El análisis debe contener: el análisis detallado de liquidez, flujos de efectivo y riesgos financieros, los cuales determinan si la empresa puede seguir operando, y en el caso de que la realidad refleje lo contrario, deberán revelar los hechos y presentar estados financieros en base a liquidación. (The Financial Reporting</p> | | | <p>la continuidad de la empresa, mientras que en Reino Unido se debe presentar un análisis formal y documentado, ya que se debe presentar la respectiva evidencia.</p> | <p>a 1.2.9 Depreciación acumulada 10.000</p> <p>Este reconocimiento del gasto depreciación indica que la empresa va a mantenerse en operación, ya que indica que va a seguir usando sus activos para la generación de ingresos.</p> <p>Ichthion Ltda. (Reino Unido enfrenta una situación diferente. Debido a la pérdida de financiamiento de uno de sus proyectos ambientales y a la reducción de contratos, la gerencia evalúa formalmente su viabilidad para el siguiente año.</p> <p>6100 Impairment Loss £594 a 1200 Plant & Equipment £594</p> <p>Este reconocimiento de pérdida por deterioro de sus activos indica que ya no se ocuparán en sus operaciones, sino que los</p> |
|--|---|---|--|--|--|--|

| | | | | | | |
|---|--|--|-----|-----|--|--|
| | | Council Limited, 2025) | | | | mismos serán liquidados por cese de actividades. |
| <p>Análisis</p> <p>- Semejanza Tanto en Ecuador como en Reino Unido, se lleva a cabo la evaluación de la capacidad de la empresa para dar continuidad a sus actividades.</p> <p>- Diferencia La diferencia se da que en Ecuador se trabaja bajo la conjetura de que la empresa va a continuar en su operación, por otro lado, en Reino Unido deben presentar información más detallada de que la empresa va a tener continuidad, donde se analiza liquidez, riesgos y el registro de operaciones pasadas.</p> | | | | | | |
| Volumen de negocios | En la empresa aplica, el análisis de volumen de negocios, que es el total de ingresos brutos obtenidos por la empresa durante el ejercicio económico, como se indica en el Reglamento para la Aplicación de la "Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)". (Republica del Ecuador, 2021), y | En la empresa se aplica Turnover o volumen de negocios el cual se encuentra en la "Companies Act 2006", Sección 474, el cual lo determina como el importe total de ventas de bienes o prestación de servicios, los mismos que son generados de las actividades ordinarias de la empresa. Además, ayuda a determinar | 85% | 15% | Tanto en Ecuador como en Reino Unido se reconoce el volumen de negocios como ingreso bruto, antes de la aplicación de deducciones por gastos o impuestos. En Ecuador, se utiliza para calcular impuestos. En Reino Unido, además de la | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. factura \$200.000 anuales por servicios ambientales; Ichthion Ltda. factura £250.000.</p> <p>Naturelab SA 1.1.5 Cuentas por cobrar 224460 a 4.1.1 Ingresos por servicios 224460</p> <p>Ichthion Ltda. 1100 Accounts Receivable £224460 a 4000 Service Revenue £224460</p> |

| | | | | | |
|--|---|---|--|---|--|
| | <p>se emplea para fines tributarios y clasificación de las diversas empresas, para determinar la base imponible para el pago del Impuesto a la Renta y otros tributos e indicar la obligatoriedad de auditorías externas.</p> | <p>el tamaño de la empresa que puede ser micro, pequeña, mediana o grande y los requisitos de auditoría a ser aplicados. (legislation.gov.uk, s.f.)</p> | | <p>implicación fiscal, contribuye a la clasificación de la entidad y medir su crecimiento económico. Con esta referencia se determina que, en Reino Unido, el volumen de negocios se aplica para funciones regulatorias, mientras que en Ecuador es para la parte tributaria.</p> | |
| <p>Análisis</p> <ul style="list-style-type: none"> - Semejanza En Ecuador y en Reino Unido, se realiza el reconocimiento de los ingresos del periodo. - Diferencia En Ecuador sirven como base de cálculo de impuestos, como es el impuesto a la renta del periodo, pero otro lado en Reino Unido a más del cálculo de impuestos, emplean esta información del volumen de ingresos para determinar el tamaño de la empresa y requerimientos de auditoría. | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|------------|------------|---|--|
| <p>Gastos de investigación y desarrollo</p> | <p>La empresa aplica “La NIC 38 Activos Intangibles” donde se establece que los gastos de investigación se deben reconocer como gastos del periodo, ya que no se puede demostrar que generarán beneficios económicos futuros. Por otro lado, los gastos de desarrollo pueden ser capitalizados como activos intangibles si cumplen los requisitos que son: viabilidad técnica, intención de completar el proyecto, capacidad para</p> | <p>La FRS 102, Sección 18, sigue principios similares, pero exige una evaluación técnica documentada que justifique la capitalización. Además, el Reino Unido ofrece incentivos fiscales (R&D Tax Relief) a las empresas que invierten en innovación y sostenibilidad. Los gastos de desarrollo que cumplan los criterios se registran como activo intangible y se amortizan a lo largo de su vida útil estimada. Los costos capitalizados se muestran en el</p> | <p>80%</p> | <p>20%</p> | <p>En Ecuador, la mayoría de los “gastos de Investigación y desarrollo (I+D)” se reconocen como gastos operativos del periodo, reduciendo la utilidad del mismo. Mientras que, en Reino Unido, pueden capitalizarse o generar deducciones fiscales, lo que incentiva la inversión en investigación. Además, Reino Unido presenta una política más flexible, favorable y de beneficio fiscal, mientras que</p> | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. gasta \$20.000 en pruebas ambientales; Ichthion Ltda. invierte £20.000 en tecnología para limpieza de ríos.</p> <p>Naturelab SA 5.2.1 Gasto de investigación 22344 a 1.1.1 Bancos 22344 Se aplica todo al gasto operativo.</p> <p>Ichthion Ltda. 1800 Development Costs £22344 a 1100 Cash £22344 Se amortiza el costo.</p> |
|---|---|--|------------|------------|---|--|

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | <p>usarlo o venderlo, y estimación confiable de costos. (NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC, s.f.)</p> | <p>activo intangible y se amortizan de acuerdo con su vida útil. Las deducciones fiscales se presentan en el estado de resultados como reducción del gasto por impuesto. (The Financial Reporting Council Limited, 2025)</p> | | <p>Ecuador mantiene una postura más conservadora, rígida, donde el cumplimiento de la normativa contable y tributaria es primordial, y obtener beneficios fiscales es un trámite extenso y con demasiada evidencia documental, a pesar de estar utilizando tecnología que puedan reducir tiempos y procesos.</p> | |
| <p>Análisis - Semejanza Ambos países realizan el reconocimiento del gasto dentro de su información financiera. - Diferencia</p> | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|---|------------|------------|--|---|
| <p>En Ecuador, el gasto de investigación y desarrollo se reconoce como gasto operativo, pero sin incentivos tributarios, mientras que en Reino Unido se lo reconoce, pero en términos tributarios las empresas pueden aprovecharlos mediante incentivos tributarios.</p> | | | | | | |
| <p>Activos fijos intangibles distintos del fondo de comercio</p> | <p>La empresa aplica “La NIC 38 Activos Intangibles” y es la norma que reglamenta el reconocimiento, medición y amortización de los activos intangibles, entre los cuales tenemos software, licencias, marcas, patentes o derechos de uso. Se puede reconocer un activo intangible cuando es identificable, la empresa controla el recurso y se espera que genere beneficios</p> | <p>La FRS 102, Sección 18, aplica los mismos criterios, pero exige una evaluación técnica y documental más detallada que demuestre que el activo va a generar beneficios. Los activos intangibles deben medirse al costo o valor razonable, y amortizarse de manera sistemática durante su vida útil estimada. Se mide al costo histórico o valor razonable y se amortiza durante la vida útil estimada, la cual es normalmente no mayor a 10 años,</p> | <p>80%</p> | <p>20%</p> | <p>En ambos países coinciden en el reconocimiento del activo, pero en Reino Unido se exige una revisión técnica para tener valores más precisos, mientras que, en Ecuador, el reconocimiento se enfoca en los beneficios futuros medibles.</p> | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. adquiere un software para monitoreo ambiental por \$15.000; Ichthion Ltda. compra un sistema tecnológico similar por £15.000.</p> <p>Naturelab 1.3.1 Software 15.000 a 1.1.1 Bancos 15.000 Amortización anual: 6.1.2 Amortización de intangibles 3.000 a 1.3.9 Amortización acumulada 3.000</p> <p>Ichthion Ltda. 1300 Intangible Assets £15,000 a 1100 Cash £15,000 Amortización anual: 6100 Amortisation Expense £3,000 a 1390 Accumulated Amortisation £3,000</p> |

| | | | | | | |
|---------------------------------|---|---|--|--|--|--|
| | <p>económicos futuros. El activo se reconoce inicialmente al costo de adquisición o desarrollo, incluyendo todos los gastos que se incurran para que se encuentre listo para su uso. La amortización se reconoce de forma lineal durante la vida útil del activo y se evalúa anualmente si existe deterioro del valor. (NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC, s.f.)</p> | <p>excepto que exista evidencia para aplicar otro número de años. Además, la FRS 102 exige una revisión anual de la vida útil y del valor recuperable. (IFRS, 2025)</p> | | | | |
| <p>Análisis - Semejanza</p> | | | | | | |

El reconocimiento, medición y amortización de los intangibles es parecido en ambos países, donde identifican indefinida, si aplican amortización cuando corresponde.

- Diferencia

Se presenta la diferencia en que, Ecuador, se los reconoce para obtener beneficios económicos futuros, sin una revisión técnica, que es lo contrario a lo que solicita Reino Unido, ya que se encuentran obligados a realizar la revisión técnica, de tal manera que se obtiene valores más precisos para su registro.

| | | | | | | |
|--------------------------------|--|---|------------|------------|--|---|
| <p>Activos fijos tangibles</p> | <p>En la empresa se aplica “La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo” es la norma que norma el reconocimiento, medición y depreciación de los activos fijos tangibles, los mismos que son utilizados para la producción o prestación de servicios, por lo que se reconocen cuando pueden generar beneficios económicos futuros y su costo puede medirse de</p> | <p>En la empresa se aplica “La FRS 102, Sección 17 Property, Plant and Equipment”, establece que los activos se reconocen al costo inicial, incluyendo los gastos aplicados para ponerlos en funcionamiento. En el método de depreciación se permite el modelo del costo que el del valor razonable que corresponde a la revaluación. Un punto que sobresale es que</p> | <p>85%</p> | <p>15%</p> | <p>En ambos países se permite incluir los costos necesarios para su funcionamiento. En Ecuador se utiliza el modelo del costo, mientras que en Reino Unido se ocupa el modelo del valor razonable, pero se realiza el ajuste de los activos a su valor actual. En base a estos parámetros se refleja el desgaste del</p> | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. compra una máquina recicladora por \$60,000; Ichthion Ltda. adquiere un equipo de limpieza de ríos por £60,000</p> <p>Naturelab SA Asiento inicial: 1.2.1 Maquinaria y equipo 60.000 a 1.1.1 Bancos 60.000 Depreciación anual: 6.1.1 Gasto por depreciación 6.000 a 1.2.9 Depreciación acumulada 6.000</p> <p>Ichthion Ltda. Asiento inicial: 1200 Property, Plant & Equipment £5940 a 1100 Cash £5940</p> |
|--------------------------------|--|---|------------|------------|--|---|

| | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|---|
| | <p>manera confiable, y el registro se lo realiza al costo de adquisición, incluyendo transporte, instalación y pruebas que determinen su correcto funcionamiento. Además, se localizan en el activo no corriente, con los valores de su depreciación acumulada y deterioro. El cálculo de la depreciación se realiza durante la vida útil del activo, revisando anualmente el valor residual, el método y la vida útil. Y se puede</p> | <p>la FRS 102 exige justificación documental de los cambios en estimaciones y de la aplicación de los métodos de depreciación. (IFRS, 2025)</p> | | | <p>activo con el tema relevante de que en Reino Unido se enfatiza la consistencia y evidencia técnica.</p> | <p>Depreciación anual: 6100 Depreciation Expense £594 a 1290 Accumulated Depreciation £594</p> |
|--|--|---|--|--|--|---|

| | | | | | | |
|--|--|--|-----|-----|---|--|
| | ocupar el método del costo o la revaluación. (NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC, s.f.) | | | | | |
| <p>Análisis</p> <p>- Semejanza En lo que respecta al reconocimiento y depreciación sistemática de los activos fijos intangibles coinciden de manera amplia ambos países.</p> <p>- Diferencia En la práctica, el Reino Unido utiliza con más frecuencia el modelo de revaluación, mientras que en Ecuador las empresas prefieren mantener los activos al costo.</p> | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | En la empresa se aplica “La NIC 7 Estado de flujos de efectivo”, esta norma define el “efectivo y equivalentes de efectivo” como el dinero disponible en caja, en bancos y otras inversiones a corto plazo, las cuales debes ser menores a 3 | En la empresa se aplica “La FRS 102, Sección 7 Statement of Cash Flows”, hace referencia a: efectivo que incluye dinero en caja, bancos, y equivalentes de efectivo que son inversiones a corto plazo. En Reino Unido la “FRS 102” enfatiza | 85% | 15% | En Ecuador y Reino Unido se coincide con el manejo de efectivo y equivalentes de efectivo además de la presentación del efectivo disponible, pero en Reino Unido se exige la revelación de las políticas de | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. mantiene \$5.000 en caja, \$20.000 en banco y \$10.000 en depósitos a 60 días. Ichthion Ltda. posee £3,000 en caja, £15,000 en bancos y £7,000 en inversiones de corto plazo.</p> <p>Naturelab SA Asiento contable: 1.1.1 Bancos 224460 a 4.1.1 Ingresos por servicios 224460</p> <p>Ichthion</p> |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|
| | <p>meses y de alta liquidez. Se encuentra en el estado de situación financiera dentro del activo corriente, y en el estado de flujo de efectivo. En este caso se deben divulgar las políticas contables empleadas. (NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC, s.f.)</p> | <p>en el desglose detallado por tipo de flujo, los cuales son cash inflows y outflows. (The Financial Reporting Council Limited, 2025)</p> | | <p>liquidez y presenta ajustes por ganancias o pérdidas cambiarias. Adicional, el sistema financiero permite un enlace directo de la entidad financiera con el sistema contable, de tal manera que de acuerdo a la configuración de las cuentas el sistema va vinculando las salidas de dinero como gasto y las entradas de dinero como ingreso, debido a la cultura contable, donde prevalece los principios de</p> | <p>Asiento contable: 1100 Cash at Bank £10,000 a 4000 Service Revenue £10,000</p> |
|--|---|--|--|--|---|

| | | | | | | |
|--|--|--|-----|-----|--|--|
| | | | | | prudencia, transparencia, profesionalismo y responsabilidad ética. | |
| <p>Análisis</p> <p>- Semejanza Es uno de los componentes más similares entre Ecuador y Reino Unido, ya que dentro de su normativa presentan lineamientos muy parecidos.</p> <p>- Diferencia Las variaciones son mínimas y siempre relacionadas con políticas internas de tesorería, como la revelación de las políticas de liquidez, que a su vez respaldan la continuidad de la misma.</p> | | | | | | |
| Instrumentos financieros | La empresa aplica “La NIIF 9 Instrumentos financieros” que regula el reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros, y se clasifican según el modelo de negocio y el flujo de efectivo: • Costo amortizado, son los que se mantienen para | La empresa aplica la “La FRS 102, en sus secciones 11 (Instrumentos básicos) y 12 (Instrumentos complejos)”, donde regula los activos y pasivos financieros. En los instrumentos básicos como cuentas por cobrar o pagar se miden al costo amortizado, y los complejos como derivados o inversiones se | 90% | 10% | Ecuador ofrece mayor precisión financiera y un enfoque preventivo, mientras que Reino Unido prioriza la simplicidad práctica para reducir la carga administrativa. | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. invierte \$10,000 en bonos; Ichthion Ltda. invierte £10,000 en valores a corto plazo.</p> <p>Naturelab SA 1.1.8 Inversiones temporales 10,000 a 1.1.1 Bancos 10,000 Ajuste al valor razonable: 1.1.8 Inversiones temporales 500 a 4.2.1 Ganancia por valoración 500</p> |

| | | | | | | |
|---------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| | <p>cobrar y no para vender como préstamos, cuentas por cobrar.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valor razonable con cambios en resultados (FVTPL) son los que se pueden cobrar o vender como los bonos de inversión a largo plazo. • Valor razonable con cambios en otro resultado integral (FVOCI), son los que se comercializan para ganar dinero rápidamente como las acciones en la bolsa. (IFRS, 2025) | <p>miden al valor razonable y exige divulgar los tipos de instrumentos financieros con su valor razonable y riesgos asociados. (The Financial Reporting Council Limited, 2025)</p> | | | | <p>Ichthion Ltda. Asiento inicial: 1200 Investments £10,000 a 1100 Cash £10,000</p> <p>Revaluación al cierre: 1200 Investments £300 a 4200 Gain on Revaluation £300</p> |
| <p>Análisis - Semejanza</p> | | | | | | |

Ambos países siguen los mismos principios internacionales: clasificación, medición y revelación de riesgos.

- Diferencia

Ecuador en todos los aspectos cumple con la normativa, mientras que en Reino las operaciones simples se realizan al costo amortizado y las más complejas al “valor razonable”.

| | | | | | | |
|-------------------------|---|---|-----|-----|---|--|
| Instrumentos de capital | En la empresa se aplica “La NIIF 32 y NIIF 9 Instrumentos de capital” donde se define los instrumentos de capital como cualquier contrato que evidencie una participación residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos, es decir el patrimonio neto, incluyendo acciones ordinarias, aportes de socios | La empresa aplica “La FRS 102, Sección 22 Liabilities and Equity”, donde se establece que los instrumentos de capital no generan obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero como es el caso de las acciones ordinarias o participaciones. La FRS 102, exige que se revele clases de acciones y sus derechos, y la política de distribución de | 85% | 15% | Tanto en Ecuador como en Reino Unido coinciden en que los instrumentos de capital aumentan el patrimonio de la empresa. En Ecuador, el enfoque se centra en la representación de propiedad; en Reino Unido, en la ausencia de obligación de pago, distinguiendo capital de deuda con precisión jurídica. Y Reino Unido exige un | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. emite acciones ordinarias por \$50.000; Ichthion Ltda. emite acciones ordinarias por £50,000.</p> <p>Ejemplo: Naturelab S.A. emite acciones ordinarias por \$50.000; Ichthion Ltda. emite acciones ordinarias por £50,000.</p> <p>Naturelab SA 1.1.1 Bancos 1000 a 3.1.1 Capital social 1000</p> <p>ICHTHIONS LTD. 10+100 Cash £185.787 a 3000 Share Capital £185.787</p> |
|-------------------------|---|---|-----|-----|---|--|

| | | | | | | |
|--|---|--|-----|-----|---|--|
| | y reservas de capital. “La NIIF 9” regula su medición si se negocian en el mercado. (IFRS, 2025) | utilidades. (The Financial Reporting Council Limited, 2025) | | | detalle sobre la estructura de las acciones y restricciones. | |
| <p>Análisis</p> <p>- Semejanza La normativa para ambos países es muy similar, ya que coinciden en que los instrumentos financieros son parte del patrimonio y que su actividad puede ser para incrementar o disminuirlo.</p> <p>- Diferencia En Reino Unido no dan prioridad al cumplimiento contractual, lo que ocasiona que los socios sin aporte queden fuera de votaciones entre otros, y en Ecuador es una obligatoriedad que se debe cumplir.</p> | | | | | | |
| Fiscalidad | En la empresa se aplica la fiscalidad ecuatoriana, la misma que se rige por la “Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)” y su reglamento, tomando en cuenta que la administración y recaudación de | En la empresa de aplica el sistema fiscal británico, el mismo que se encuentra regulado por la “Corporation Tax Act 2010 y la Income Tax Act 2007”. La autoridad encargada es HM Revenue & Customs (HMRC). Corresponde a un sistema progresivo, | 60% | 40% | En Ecuador y Reino Unido se regula la recaudación y control fiscal mediante organismos nacionales como son el SRI en Ecuador y HMRC en Reino Unido. En Reino Unido existe mayor autonomía y | <p>Ejemplo: Naturelab S.A. y Ichthion Ltda. deben calcular y registrar el impuesto a la renta anual sobre su utilidad.</p> <p>Naturelab SA 5.1.1 Gasto por impuesto a la renta 25,000 a 2.1.2 Impuesto por pagar 25,000</p> <p>Ichthion Ltda. 8200 Corporation Tax Expense £25,000</p> |

| | | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|---|
| | <p>impuestos está a cargo del Servicio de Rentas Internas (SRI), que es una entidad del Estado. Se debe tomar en cuenta que esta fiscalidad es un sistema progresivo, donde tributan en función de su capacidad económica, priorizando la recaudación interna y control de evasión. Además, las empresas pagan el 25% sobre la utilidad gravable y el 15% y 0% de Impuesto al Valor Agregado (IVA). (Republica del Ecuador, 2021)</p> | <p>con tasas variables según los ingresos. Fomenta la simplificación digital (Making Tax Digital) y la transparencia empresarial. El impuesto a la renta está entre el 19% y 25%. El VAT (Value Added Tax) es del 20%, 5% ó 0% para alimentos, salud y educación. Además, existen R&D Tax Credits, que son créditos fiscales por investigación y desarrollo, y deducciones por sostenibilidad. (legislation.gov.uk, s.f.)</p> | | | <p>digitalización del sistema tributario, y la equidad fiscal. Por otro lado, en Ecuador se aplica una tasa fija y se enfoca en el cumplimiento normativo y recaudación, mientras q Reino Unido usa un modelo progresivo en base al nivel de ganancias, la fiscalidad es más automatizada y digital lo que permite reducir errores y fraudes, promoviendo la inversión y sostenibilidad.</p> | <p>a 2100 Corporation Tax Payable £25,000</p> <p>Aplicación del IVA</p> <p>Naturelab</p> <p>Venta</p> <p>1.1.1 Bancos 112 a 4.1.1 Ingresos 100 a 2.1.4 IVA por pagar 12</p> <p>Compra</p> <p>5. Gasto Adm 100</p> <p>1. IVA sobre compras12 a 2. Proveedores 112</p> <p>Ichthion Ltda.</p> <p>Venta</p> <p>1100 Cash / Accounts Receivable £12,000 a 4000 Service Revenue £10,000</p> |
|--|---|---|--|--|--|---|

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | | a 2200 VAT Payable £2,000 Compra 5000 Supplies Expense £2,000 2201 VAT Recoverable £400 a 1100 Cash / Accounts Payable £2,400 |
| <p>Análisis</p> <p>-Semejanza: La semejanza está en que ambos países tienen la obligatoriedad de tributación, para lo cual existen las entidades responsables de su manejo y de emitir las directrices.</p> <p>-Diferencia La diferencia está en que Ecuador la fiscalidad se centraliza en la recaudación de impuestos, mientras que en Reino Unido la tendencia es de dar un apoyo a las empresas con la aplicación de impuestos de acuerdo a los ingresos y no un porcentaje en general, incentivos de acuerdo a la sostenibilidad del medio ambiente.</p> | | | | | | |

Tabla 6 Nivel de Semejanza

| % De Semejanza | Nivel de semejanza |
|----------------|--------------------|
| 0% - 20% | “Muy bajo” |
| 21 – 40% | “Bajo” |
| 41% - 60% | “Medio” |
| 61% - 80% | “Alto” |
| 81% - 100% | “Muy alto” |

| Concepto | % de semejanza | Nivel de semejanza |
|---|----------------|--------------------|
| Convenciones contables | 90% | Muy Alto |
| Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias | 85% | Muy Alto |
| Costo por préstamos | 40% | Medio |
| Impuesto a las ganancias | 70% | Alto |
| Continuidad de las operaciones (Negocio en marcha) | 85% | Muy Alto |
| Volumen de negocios | 80% | Muy Alto |
| Gastos de investigación y desarrollo | 80% | Muy Alto |
| Activos fijos intangibles distintos del fondo de comercio | 85% | Muy Alto |
| Activos fijos tangibles | 85% | Muy Alto |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 90% | Muy Alto |
| Instrumentos financieros | 85% | Muy Alto |
| Instrumentos de capital | 60% | Alto |
| Fiscalidad | 90% | Muy Alto |
| PROMEDIO | 79% | Alto |

En base al cuadro se puede determinar que las empresas tanto en Ecuador como en Reino Unido, aplica normativa contable, en Ecuador se aplica la normativa de “NIC” y “NIIF”, mientras que en Reino Unido se aplica los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del Reino Unido”, excepto las empresas que negocian en la bolsa de valores, las cuales tienen que aplicar “NIIF” para que la información financiera sea comparable a nivel internacional. El hecho de que Reino Unido maneje los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados del Reino Unido” no significa que no cumpla con requisitos, ya que uno de ellos es presentar reportes que indiquen la fiabilidad de los valores presentados en estados financieros, de tal manera que se respalde la información presentada.

En el tema de ingresos, en Ecuador se determina como ingresos a los valores reconocidos mediante la identificación del contrato elaborado, en cambio que en Reino Unido se da cuando el cliente ya tiene el control total del servicio, lo cual entre el reconocimiento de ambos países puede existir un desfase de tiempo, por ejemplo: el cumplimiento del contrato se dio en el 2023 por lo tanto el reconocimiento se hace en ese año, por otro lado en Reino Unido el servicios pasó al cliente en el 2024, es decir que en ese Reino Unido reconoce como ingreso, indicando el traspaso de la información, esta situación provoca diferencia de ingresos entre ambos países, pero cada uno en el periodo informado cumple con la parte tributaria.

En los costos por préstamos se determina que, en Ecuador todos los costos de financiamiento se los considera para el costo del bien, y en Reino Unido esos costos pasan de manera directa al gasto financiero sin incrementar el costo del bien adquirido, lo que nos puede dar un valor neto del bien y no sobre valorarlo al incrementar costos por préstamos, que si, en efecto fueron destinados para la compra, pero pueden devengarse dentro periodo.

En lo referente a los impuestos sobre ganancias, tenemos que en Ecuador se tiene una tasa con menos flexibilidad al momento de aplicarla, la cual es del 25%, mientras que en

Reino Unido se maneja una tasa bajo un método progresivo, es decir, que se incrementa de acuerdo a los ingresos adquiridos por la empresa.

Acerca del tema de continuidad de operaciones, tenemos que en Ecuador se realiza el procesamiento de la información en base a la presunción de que la empresa continuará en periodo posteriores, por su parte en Reino Unido se presenta un análisis formal de la continuidad o no, garantizando la transparencia de la información y de las aplicaciones contables.

En cuanto al volumen de negocios corresponde al monto de ingresos obtenidos, la aplicación en Ecuador permite determinar las obligaciones tributarias y el pago de las mismas, en contraste, en Reino Unido además de la parte fiscal, permite realizar la categorización de las empresas e ir reconociendo la evolución de su actividad económica.

Respecto a los gastos de investigación y desarrollo, se indica que en Ecuador los mencionados gastos se procesan como gastos operativos, sin distinguir la direccionalidad de los mismos, por otro lado, en Reino Unido, estos gastos pueden ser capitalizados y asignados para beneficios tributarios, motivando a la aplicación dentro de los parámetros de la investigación y desarrollo.

En el ámbito de los activos fijos intangibles distintos del fondo de comercio, se ha determinado que a pesar de que en ambos países se realiza el reconocimiento del activo, en Reino Unido se solicita una documentación con valoración técnica, de tal manera que las cifras reveladas sean las precisas, mientras que en Ecuador se determina en la obtención de ganancias a futuro.

Sobre los activos fijos tangibles, se ha determinado que ambos países se realiza el reconocimiento y procesamiento de los costos necesarios para la operación del activo, la diferencia se establece que en Ecuador se utiliza el modelo del costo, es decir, el costo de adquisición menos la depreciación, y por otro lado en Reino Unido se aplica el modelo del valor razonable, es decir se ajusta para llegar al valor de mercado actual.

En relación con el “efectivo y equivalentes del efectivo”, se ha identificado que se comparte el manejo del efectivo y equivalentes del efectivo tanto en Ecuador como en Reino Unido, la diferencia es que en Reino Unido se solicita la revelación de políticas de liquidez, y las entradas y salidas de dinero se consideran como ingresos y gastos respectivamente de manera directa, ya que todo se valida en los documentos a revelar, por otro lado en Ecuador hay parámetros que deben cumplir para ser considerados como tales, aparte de considerarse los gastos como deducibles.

En lo que se refiere a los instrumentos financieros, se ha obtenido que Ecuador y Reino Unido comparten el objetivo de que el manejo de dichos instrumentos sea de forma transparente y mantener la confiabilidad de la información financiera, pero Ecuador se basa en la mayor precisión y Reino Unido de manera práctica aplicando el costo amortizado y valor razonable.

En base a lo revisado de instrumentos de capital, se ha estudiado que los dos países coinciden en que los instrumentos de capital ayudan a incrementar el patrimonio, pero Ecuador se enfoca en la representación de propiedad es decir la aportación, y en Reino Unido no hay la obligación contractual para entregar efectivo o cualquier otro activo como aportación, pero si exige una estructura de las acciones.

En el caso de la fiscalidad, tenemos que ambos países tienen sus organismos de regulación fiscal, en Ecuador tenemos el SRI, y en Reino Unido se tiene el HMRC, con una tasa de 15% y 20% respectivamente, en Ecuador se prioriza el cumplimiento por medio de la recaudación mientras que en Reino Unido se basa en el modelo progresista, ya que mientras más ingresos generen pagarían más, y además se basan en la inversión y sostenibilidad, dando beneficios para que ese precepto crezca y se aplique.

En base al análisis se ha establecido un procedimiento para realizar la presentación de información financiera en Ecuador-Reino Unido.

Tabla 7 Proceso para elaborar Estados Financieros en Ecuador basado en políticas contables de Reino Unido.

| Proceso Actual | Cumple | No Cumple | Proceso propuesto |
|---|---------------------------|-----------|---|
| 1. Definición del marco contable aplicable | | X | Se debe Identificar la aplicación de “NIIF” completas o “NIIF para PYMES” en Ecuador, y su equivalente en Reino Unido (IFRS adoptado por Reino Unido o FRS 102). En esta etapa es donde se revisan políticas contables base y se alinean los criterios de reconocimiento, medición y presentación. |
| 2. Recolección de información contable y financiera | X | | Se procede a la recolección de facturas, contratos, extractos bancarios, nómina, reportes de activos, inventarios, obligaciones y otros registros, de la forma que se considere convenientes, es decir, de forma diaria, semanal o mensual. Se valida que todos los documentos cumplan con requisitos legales ecuatorianos y puedan adaptarse a los formatos del Reino Unido. |
| 3. Registro inicial de transacciones | X (Cumple sin tomar en | | Se registran las operaciones según “NIC” y “NIIF” (Ecuador) y se revisa correspondencia con |

| | | | |
|------------------------------------|--|--|---|
| | cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | IFRS/FRS 102 (Reino Unido). Incluye reconocimiento de ingresos, gastos, activos y pasivos según las reglas de cada país. |
| 4. Clasificación contable | X (Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | Se clasifican las cuentas de acuerdo con las categorías NIIF: activo corriente/no corriente, pasivo corriente/no corriente, patrimonio, ingresos y gastos, comparando criterios con Reino Unido para asegurar equivalencia en presentación. |
| 5. Ajustes contables obligatorios | X (Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | Se debe considerar e incluir depreciaciones, amortizaciones, provisiones por contingencias, deterioros, ajustes por impuestos, reclasificaciones y conciliaciones. Se aplican normas específicas como NIC 16, NIC 36, NIC 37, IAS 12 y sus equivalentes en FRS 102 o IFRS UK. |
| 6. Cálculo del impuesto corriente. | X (Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | Se determina el impuesto a la renta según reglas del "SRI" y se compara con los criterios de "HMRC en Reino Unido". |

| | | | |
|---|--|--|--|
| 7. Elaboración del “Estado de Situación Financiera”. | X (Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | Se presenta la situación financiera de acuerdo con “NIC 1”, verificando la consistencia con formatos del Reino Unido exigidos por “Companies Act”. |
| 8. Elaboración del “Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales” | X (Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | Con esta información se estructura el resultado del periodo, otros ingresos/gastos, participación de impuestos y utilidad neta, siguiendo los criterios “NIIF2 y se comparan con estructura de presentación bajo “IFRS/FRS 102”. |
| 9. Elaboración del “Estado de Flujos de Efectivo” | X (Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | Para este estado se aplica “NIC 7” utilizando método directo o indirecto. Se comparan criterios de clasificación con “FRS 102” e “IAS 7” del Reino Unido. |
| 10. Preparación de “Notas a los Estados Financieros” | X (Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | En las notas a los Estados Financieros se incluyen las políticas contables detalladas, análisis de cuentas relevantes, conciliaciones, estimaciones y juicios críticos. Se alinean las revelaciones mínimas “NIIF” con los requerimientos técnicos de Reino Unido. |

| | | | |
|--|--|--|---|
| 11. Revisión, auditoría y aprobación final | X (Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido). | | Los estados financieros son revisados internamente, auditados si corresponde y aprobados junta de accionistas, donde se comparan procesos de aplicados entre Ecuador y Reino Unido para garantizar cumplimiento conjunto. |
|--|--|--|---|

Tabla 8 Nivel de cumplimiento del proceso

| Nivel de cumplimiento | Valoración |
|-----------------------|------------|
| No cumple | 0 |
| Cumple con salvedades | 1.50 |
| Cumple | 3 |

| Proceso Actual | Cumplimiento | Valoración |
|---|---|------------|
| 1. Definición del marco contable aplicable | NO | 0 |
| 2. Recolección de información contable y financiera | SI | 3 |
| 3. Registro inicial de transacciones | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido | 1.50 |
| 4. Clasificación contable | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido. | 1.50 |

| | | |
|---|---|--------------|
| 5. Ajustes contables obligatorios | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido. | 1.50 |
| 6. Cálculo del impuesto corriente. | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido. | 1.50 |
| 7. Elaboración del Estado de Situación Financiera | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido. | 1.50 |
| 8. Elaboración del Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido. | 1.50 |
| 9. Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido | 1.50 |
| 10. Preparación de Notas a los Estados Financieros | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido. | 1.50 |
| 11. Revisión, auditoría y aprobación final | Cumple sin tomar en cuenta los lineamientos de Reino Unido. | 1.50 |
| Valoración total | 33 | |
| Valoración obtenida | | 16.50 |

6. Conclusiones

- En el análisis de las políticas aplicadas en el Ecuador y Reino Unido en empresas de servicios dedicadas a la protección del medio ambiente caso Naturelab SA e Ichthion Ltda. mediante la comparación de Estados Financieros, se presentan las siguientes conclusiones:
- En conclusión, se menciona que el estudio comparativo muestra que tanto Ecuador como el Reino Unido cuentan con marcos contables sólidos que buscan garantizar la transparencia, la confiabilidad de la información financiera. Aunque cada país aplica normas distintas y utiliza métodos propios para reconocer, medir y revelar sus operaciones, ambos comparten el mismo propósito, que se basa en que los estados financieros reflejen con precisión la realidad económica de las empresas, donde también juega un papel fundamental la cultura contable, ya que en Ecuador se maneja un enfoque formal y normativo, y en Reino Unido se aplica más el juicio contable del profesional en conjunto con la comunicación de los directivos de cada empresa.
- El desarrollo del conjunto de pasos cuantitativos propuesto permitió poder establecer una base para comparar de manera objetiva las políticas contables aplicadas en Ecuador y Reino Unido, siendo posible identificar similitudes derivadas de la aplicación de políticas contables, así como diferencias asociadas al contexto normativo, regulatorio y operativo de cada país, y se obtuvo que, aunque ambos países comparten principios contables y normativa, su ejecución práctica presenta divergencias que influyen en la presentación de información financiera, ya que en Reino Unido se debe presentar información documentada que respalde el criterio profesional contable. En base a este detalle, el método cuantitativo realizado facilitó una comparación estructurada

y medible, y la evidencia de cómo el entorno legal y la cultura contable condicionan la presentación financiera de las entidades.

- La cuantificación realizada de las políticas contables aplicadas en Ecuador y el Reino Unido, indican que, a pesar de operar en contextos regulatorios distintos, ambas empresas mantienen una base técnica que facilita la comparación de sus estados financieros, debido a que los dos países emplean estándares alineados con las "Normas Internacionales de Información Financiera", lo que genera un marco estructural compartido para el reconocimiento y presentación de las transacciones económicas. El análisis cuantitativo permitió identificar que la semejanza entre las políticas contables de Ecuador y Reino es significativa, reflejando un 79% de semejanza. Sin embargo, también se observaron diferencias relevantes en temas tributarios, criterios de estimación y nivel de revelaciones exigidas, que se representa en un 21% de diferencia.

Referencias

- Barth, M. E. (2022). Accounting standards: the 'too difficult' box—the next big accounting issue? *Accounting and Business Research*, 52(5), 565–577. <https://doi.org/10.1080/00014788.2022.2079757>
- Biswas, P. K., Habib, A., & Ranasinghe, D. (2022). Firm life cycle and financial statement comparability. *Advances in Accounting*, 58. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2022.100608>
- Cepêda, C. L. M., & Monteiro, A. P. (2020). A percepção dos contabilistas sobre a utilidade da informação financeira na tomada de decisão – Um estudo em Portugal. *Revista Brasileira de Gestao de Negocios*, 22(2), 363–380. <https://doi.org/10.7819/rbgn.v22i2.4050>
- Černius, G., & Birškytė, L. (2020). Financial information and management decisions: Impact of accounting policy on financial indicators of the firm. *Business: Theory and Practice*, 21(1), 48–57. <https://doi.org/10.3846/btp.2020.9959>
- Huang, J., Mei, Z., & Li, Z. (2020). Business and financial information integration and voluntary management earnings forecasts. *China Journal of Accounting Research*, 13(3), 291–307. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.07.002>
- Krajnak, M. (2020). Financial statement according to national or international financial reporting standards? A decision analysis case study from the Czech republic at industrial companies. *Engineering Economics*, 31(3), 270–281. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.31.3.22715>
- Le Manh, A. (2022). Accounting Policies and Dividend Limitation: A European Comparison. *Accounting, Economics, and Law: A Convivium*, 0(0). <https://doi.org/10.1515/ael-2021-0041>
- Monteiro, A., Cepêda, C., Silva, A., Leite, E., & Camacho, É. (2021). The role of accounting information in decision-making and companies' sustainability development: the Portuguese accountants' perspective. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 9(1), 486–501. [https://doi.org/10.9770/jesi.2021.9.1\(30\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2021.9.1(30))
- Pires, R., & Alves, M. C. G. (2022). The Impact of Environmental Uncertainty on Accounting Information Relevance and Performance: A Contingency Approach. *Economies*, 10(9). <https://doi.org/10.3390/economies10090211>
- Wujec, M. (2021). Analysis of the Financial Information Contained in the Texts of Current Reports: A Deep Learning Approach. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(12), 582. <https://doi.org/10.3390/jrfm14120582>
- Cordero, E., Moreno, Y., & Lopez, J. (2025). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y su Efecto en la Competitividad Empresarial en Ecuador. *Publicando*, 2.
- Ecuador, S. d. (s/f). Obtenido de https://www.google.com/search?q=resolucion+N%C2%B0+SC+90-1-5-3-009+ECUADOR&oq=resolucion+N%C2%B0+SC+90-1-5-3-009+ECUADOR+&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEEUYOTIKCAEQABiiBBiJBTHCAIQ

- ABjvBTIHCAmQABjvBTIHCAQQABjvBTIHCAUQABjvBdIBCDMwNjhqMGo3qAIAs
AIA&sourceid=chrome&
- Herrera Estrella, M., Zúñiga, M. A., & Vera Santistevan, V. (junio de 2024).
dspace.ups.edu.ec. Recuperado el 2025, de
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/28073/4/Normas%20Internacionales%20de%20informacio%CC%81n%20financiera%20NIIF.pdf>
- IFRS. (2025). *Fundación IFRS*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-8-basis-of-preparation-of-financial-statements/>
- legislation.gov.uk. (s.f.). *legislation.gov.uk*. Obtenido de
<https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/section/474>
- NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC. (s.f.). *NIC – Normas Internacionales de Contabilidad – Nuevo PGC*. Obtenido de
https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/introduccion_nic/
- Raul, R., & Mazzocco Hector. (2015). <https://www.scielo.org.mx>. Obtenido de
https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422015000200402
- Republica del Ecuador. (2021). REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI.
- The Financial Reporting Council Limited. (2025). *Financial Reporting Council*. Obtenido de <https://www.frc.org.uk/library/standards-codes-policy/accounting-and-reporting/uk-accounting-standards/>