



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, PREPARACIÓN Y
PRESENTACIÓN SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 1

NVICELA ARMIJOS TANIA MAGDALENA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, PREPARACIÓN Y
PRESENTACIÓN SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 1

NIVICELA ARMIJOS TANIA MAGDALENA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN
SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1

NIVICELA ARMIJOS TANIA MAGDALENA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 04 DE JULIO DE 2018

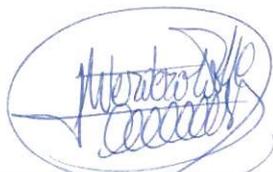
MACHALA
04 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO
0702921784
TUTOR - ESPECIALISTA 1



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 2



MEDINA CASTILLO WILLIAM TRANQUILINO
0702530023
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 04 de julio de 2018 - 09:24

Urkund Analysis Result

Analysed Document: NIVICELA ARMIJOS TANIA MAGDALENA_PT-010518.pdf
(D40316497)
Submitted: 6/22/2018 6:01:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

TESIS CARLOS YCAZA .pdf (D11357020)
Capitulos Raúl Guale rg -11 sin graficos.docx (D31682497)
<https://www.gerencie.com/formas-de-presentacion-del-estado-de-resultados.html>
http://www.ecotec.edu.ec/documentacion%255Cinvestigaciones%255Cestudiantes%255Ctrabajos_de_clases/27137_2008-CEE-GLYNCH-00591.pdf
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
<https://coggle.it/diagram/WxWylp3qXKI5fSLI/t/estado-de-resultados>
<https://www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/>

Instances where selected sources appear:

8

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, NIVICELA ARMIJOS TANIA MAGDALENA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 04 de julio de 2018



Tania Nivicela

NIVICELA ARMIJOS TANIA MAGDALENA
0706447695

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios fuente inagotable de bondad, amor y bendición, a mis padres quienes se han convertido en mi pilar fundamental brindándome su apoyo incondicional en cada una de las metas que me he propuesto realizar a lo largo de mi vida, a mi tutor quien me ha sabido guiar de la mejor manera en este proceso permitiendo culminar con éxito el presente proyecto.

RESUMEN

Dentro de una entidad la información financiera es de vital importancia considerando que permite conocer la situación económica en la que se encuentra. Los estados financieros facilitan la obtención de dicha información y específicamente el estado de resultados donde se refleja la utilidad o pérdida de la empresa dentro de un periodo determinado, con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, este informe soporta cambios considerables en la presentación dificultando su preparación por parte de los profesionales del área contable, desembocando en la necesidad imperiosa de contar con una metodología que facilite la preparación y presentación del mismo, donde se d

etalle de forma teórica, práctica lo que establece la normativa contable internacional, desde el reconocimiento de ingresos, gastos y los otros resultados integrales, así mismo, facilitará modelos sobre los métodos de presentación del estado financiero, estos pueden ser por la naturaleza de los gastos o en función de los mismos, para alcanzar los objetivos planteados en la investigación se aplicó metodología de tipo cuantitativa, analítica y descriptiva, como resultado del desarrollo del caso al final se presenta una guía que facilitará a los profesionales en carrera, a estudiantes y demás interesados conocer la adecuada preparación y presentación del estado de resultados integrales, lo que convierte al presente trabajo en una herramienta básica para el estudio de la contabilidad con énfasis en el estado de resultados integral su preparación, presentación y posterior toma de decisiones empresariales.

Palabras claves: Estados financieros, Estado de Resultados Integral, Ingresos, Gastos

ABSTRAC

Within an entity the financial information is of vital importance considering that it allows to know the economic situation in which it is. The financial statements facilitate the obtaining of said information and specifically the statement of results where the profit or loss of the company is reflected within a determined period, with the adoption of the International Financial Reporting Standards, this report supports considerable changes in the presentation hindering its preparation by accounting professionals, leading to the imperative need to have a methodology that facilitates the preparation and presentation of it, where it is detailed in a theoretical, practical way what is established by international accounting regulations, from the recognition of income, expenses and other comprehensive results, likewise, provide models on the methods of presentation of the financial statement, these may be by the nature of the expenses or depending on them, to achieve the objectives set out in the research was applied quantitative methodology, analytical and descriptive, as a result of the development of the case at the end a guide is presented that will facilitate career professionals, students and other interested parties to know the proper preparation and presentation of the statement of comprehensive results, which makes the present work a tool basic for the study of accounting with emphasis on the statement of comprehensive results its preparation, presentation and subsequent business decision making.

Keywords: Financial statements, Comprehensive Income Statement, Income, Expenses

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTO.....	2
RESUMEN.. ..	3
1. INTRODUCCIÓN.....	7
2. DESARROLLO.....	9
2.1. DESARROLLO TEÓRICO.....	9
2.1.1 Contabilidad.....	9
2.1.2 Principios de contabilidad.....	9
2.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera.....	9
2.1.4 NIC 1 Presentación de Estados Financieros.....	10
2.1.5 Estados Financieros.....	11
2.1.6 Estado de Situación Financiera.....	11
2.1.7 Estado de resultados integral.....	12
2.1.8 Ingresos.....	12
2.1.9 Gastos.....	13
2.1.10 Otros Resultados Integrales.....	13
2.1.11 Presentación del Estado de Resultados Integrales.....	13
2.2 CASO PRÁCTICO.....	14
2.2.1 Metodología para la presentación del Estado de resultados Integrales por los métodos que establezca la norma contable.....	14
2.2.1.1 Paso 1. Reconocer las partidas a presentar en el estado de resultados integral o en el estado de resultados del periodo.....	14
2.2.1.2 Paso 2. Identificar el método de presentación.....	14
2.2.1.3 Paso 3. Identificación de los ingresos.....	15
2.2.1.4 Paso 4. Identificación de los costos y gastos.....	16
2.2.1.5 Paso 5. Establecer la utilidad o pérdida del ejercicio.....	16
2.2.1.6 Paso 6. Incorporar las obligaciones fiscales y laborales.....	16
2.2.1.7 Paso 7. Establecer la utilidad neta ordinaria.....	17
2.2.1.8 Paso 8. Establecer los Otros Resultados Integrales y el resultado integral.....	17
3. CONCLUSIONES.....	17
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	18

ANEXOS.....	21
-------------	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1.....	21
Anexo 2.....	22
Anexo 3.....	23
Anexo 4.....	25
Anexo 5.....	25
Anexo 6.....	26
Anexo 7.....	27

1. INTRODUCCIÓN

A lo largo de la historia la Contabilidad se ha convertido en uno de los componentes claves del desarrollo económico de las empresas a nivel mundial, tal como lo indica Tua Pereda (2012) “la Contabilidad en la medida en que suministra información útil para la toma de decisiones, afecta a la actividad económica y, por tanto, tiene un papel importante en el Desarrollo” (pág. 95). Partiendo de este concepto es de vital importancia la investigación en el área contable.

Los hechos contables constituyen un papel importante al hablar de contabilidad y estados financieros puesto que son aquellas transacciones económicas que son registradas dentro de los estados para reflejar la información contable de las empresas y por ende permiten evaluar periódicamente la realidad de la empresa y tomar acciones para mejorar o continuar con el correcto desempeño económico.

Dentro de este ámbito los estados financieros juegan un rol importante, constituyéndose como los informes determinantes que permiten reflejar la situación económica-financiera y posterior toma de decisiones de las empresas, así lo señala Alvear y Tello (2014) “cada año las empresas presentan sus estados financieros con el fin de comunicar los resultados obtenidos durante ese periodo para facilitar la toma de decisiones de los diferentes usuarios, sean internos o externos de la información contable” (pág. 263).

El estado de resultados integral es uno de los informes más relevantes dentro del juego de estados financieros, al mismo tiempo es uno de los estados de mayor complejidad al momento de su preparación y presentación, debido al reconocimiento de las partidas que lo componen, su enfoque es establecer la utilidad o pérdida que ha obtenido una empresa en un determinado periodo, permitiendo la correcta toma de decisiones con base en la información proporcionada en dicho informe,

La presente investigación pretende diseñar una metodología para la correcta preparación y presentación del estado de resultados integral con base en lo que establece la NIC 1, con el fin de que reflejen la realidad económica de las entidades y de esta forma los proveedores de capital tengan herramientas de calidad para la correcta toma de decisiones, además brinda a los estudiantes una base conceptual y práctica para futuras investigaciones en el tema planteado.

La metodología empleada es la cuantitativa dado que utiliza datos susceptibles de cuantificación, analítica porque descompone a un todo en segmentos o partes para examinar las fuentes, naturaleza o consecuencias y descriptiva la cual según Hernández, Fernández y Baptista (2006) “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe técnicas de un grupo o población” (pág. 103).

El estado en mención muestra los resultados de las actividades que la entidad desarrolló durante un periodo determinado produciendo una determinada pérdida o utilidad, el respectivo resultado producto de la relación entre los ingresos y gastos producidos por las actividades ordinarias o discontinuadas se señala como rendimiento.

La realización de la presente investigación permitirá a los usuarios tener una guía metodológica para la preparación y presentación del estado de resultados integral según el método que la entidad decida emplear ya sea por la naturaleza de los gastos o en función de los mismos, permitiendo que la información proporcionada en tal informe sirva de base fundamental para que los usuarios tomen la decisión correcta en el ámbito correspondiente.

2. DESARROLLO

2.1 DESARROLLO TEÓRICO

2.1.1 Contabilidad

Es necesario iniciar hablando de la contabilidad en su conjunto y los objetivos que la misma presenta. Así pues, los principales objetivos de la contabilidad es el de mostrar información con la pertinente claridad a sus interesados que demuestren verdaderamente las operaciones de la entidad y posibilite la comparabilidad. La tendencia a instituir un lenguaje técnico común facilita el logro de estos objetivos, principalmente la comparabilidad (Gómez, 2013). Es imprescindible poseer uniformidad en la información contable permitiendo tener un lenguaje universal que posibilite el entendimiento de la información reflejada en cada uno de los estados financieros.

2.1.2 Principios de contabilidad

Dentro de los principios de contabilidad se encuentran aspectos a considerar como la globalización que exige que dichos principios también vayan evolucionando y adaptándose a los cambios presentados. Igualmente, la globalización considerada como un fenómeno mundial se constituye por la agrupación de mercados, actuales maneras de realizar negocios y recientes principios para valorar activos y pasivos, mismos que comprometen a la contabilidad y obligan a que esta necesariamente deba acoplarse a las nuevas necesidades y circunstancias cada día más rigurosas (Peña, 2013). Los mencionados principios permiten desarrollar información contable basada en los estados financieros.

En definitiva, éstos principios basan su información en la demostración de los estados financieros, dentro de estos principios están la esencia sobre la forma, materialidad o importancia relativa, mantenimiento del patrimonio, continuidad o empresa en marcha y revelación plena (Rendón, Montaña y Gaitán, 2013). Acogerse a los principios contables que las normas determinan ayudará a llevar un correcto proceso contable permitiendo generar información fiable y de fácil interpretación para los diferentes usuarios.

2.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera

Las normas internacionales de Información Financiera son reconocidas como estándares dentro de la contabilidad y buscan la presentación uniforme de la información financiera de las entidades. Dado que, trata de fijar presentaciones de estados financieros uniformes utilizando cuentas comunes, además de criterios uniformes empleando el reconocimiento y medición, al mismo tiempo se muestran a las distintas organizaciones mecanismos en cada país y es en ese momento cuando se inicia el proceso de examen y debate de las normas presentadas y la armonización con los usos, hábitos y las respectivas obligaciones legales de cada país (Arellano, 2013). El proceso de presentación de estados financieros de acuerdo con las normas Internacionales de Información financiera debe ser acorde a la entidad y al país sin perder el principio de uniformidad y comparabilidad.

El objetivo del organismo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera es proporcionar un conjunto de normas generalmente aceptadas que proporcionen a los usuarios las directrices para la preparación y presentación de estados financieros. Puesto que, en términos generales el objetivo de la fundación de los organismos indicados es cumplir con un solo conjunto de normas de información financiera reconocidas de forma global, con base en principios notoriamente regulados de gran calidad, comprensibles y aplicables. En cumplimiento con lo antes descrito, intervienen inversionistas, emisores de normas nacionales, reguladores, auditores, académicos y demás personas que tienen interés en desarrollar estándares con las características mencionadas (Rendón et al. 2013). Los interesados de la información reflejada en los estados financieros, el fácil entendimiento de los mismos les será de gran ayuda para la debida toma de decisiones.

2.1.4 NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros reflejan la información financiera que contempla la empresa correspondiente a aquellas actividades contables que las empresa realizó durante un periodo establecido y que sirve de base para la toma de decisiones. Por ello, los estados financieros constituyen la forma de presentar la información a los diferentes interesados, de comunicar el resultado de las actividades desarrolladas por la organización. Ellos forman parte de la información financiera mostrada a los diferentes interesados para la toma de decisiones, por lo tanto deben enmarcarse en lograr que la información presentada en los mismos, les sea de interés para los fines para los que fue

implantada (Marcotrigiano y Laura, 2013). Lograr una correcta presentación de estados financieros aporta al debido desenvolvimiento de las entidades en materia de información contable.

2.1.5 Estados Financieros

Los estados financieros cuya finalidad desde su creación ha sido la de informar acerca de la situación financiera de la entidad han venido evolucionando. Molina (2013) menciona que “relevante resulta la inclusión de las cuestiones relativas a los objetivos de los estados financieros, cualidades de la información, conceptos y principios contables básicos” (pág. 25). Acotando una vez más a la necesidad de una correcta implementación de las normas para la presentación de estados financieros. Incluso, los estados financieros serán de ayuda para el proceso de toma de decisiones organizacionales, en la medida que sean desarrollados con base en estándares internacionales, que sean de aplicación uniforme y que certifiquen un alto grado de claridad para los usuarios de la información (Díaz, 2014). La información reflejada en los diferentes estados financieros permitirá demostrar la realidad económica de la misma. (Molina Llopis, 2013)

2.1.6 Estado de Situación Financiera

La situación financiera de una entidad se denomina fundamental dentro de las organizaciones de acuerdo con Alvear y Tello (2014) “la información financiera de la empresa juega un rol fundamental al momento de llevar a cabo los procesos de negociación colectiva” (pág. 277). Esta importante aclaración determina imprescindible la correcta presentación del estado de situación financiera cuya información presentada se complementa con la reflejada en el estado de resultados integrales.

También se establece como un informe contable que demuestra la situación financiera que atraviesa una entidad en un determinado periodo. En otras palabras, es un informe contable que refleja en una fecha establecida la situación financiera de la empresa, presentando de manera clara los valores de sus pertenencias, derechos, obligaciones y capital, valorados y elaborados conforme a los Principios Contables Generalmente Aceptados, dentro del cual se manifiestan las cuentas reales, los valores deben pertenecer de forma exacta a los saldos del libro mayor y libros auxiliares (Fernández, De la Cruz, Vergara y Gonzales, 2015). El estado de situación financiera tiene varios

usos dependiendo de la información que requiera el interesado, por ejemplo es uno de los estados indispensables para la elaboración de indicadores financieros.

2.1.7 Estado de resultados integral

Uno de los informes con mayor relevancia dentro del juego de estados financieros es el estado de resultados integrales considerando que determina la utilidad o pérdida que una entidad percibe por las actividades realizadas en el transcurso de un periodo determinado. Por consiguiente, el estado de resultados, es el estado financiero, que presenta el resultado de las actividades realizadas por la entidad y la rentabilidad de sus operaciones, aquí se muestran los ingresos y gastos de la organización, en un tiempo determinado, como resultado de las operaciones ordinarias o accesorias. La correspondencia entre los ingresos y los gastos se llama rendimiento (Marcotrigiano y Laura, 2013).

Del mismo modo otros autores dan su definición con respecto al estado de resultados integrales, conceptualizándolo como aquel que fija la utilidad o pérdida que una entidad posee por las actividades ordinarias o discontinuadas. Dicho de otro modo, el estado del resultado del período y otro resultado integral tiene que mostrar las ganancias o pérdidas producidas por las variaciones en el valor razonable que presenta una partida determinada las cuales se reconocerán de manera directa en los resultados, particularmente las diferenciaciones del valor de las propiedades de inversión, y las ganancias o pérdidas integrales por variaciones en el valor razonable de una partida que se reconocerán en otros resultados integrales, como por ejemplo la fluctuación de importe de las propiedades, planta y equipo (Castellanos, 2015).

Se plantea necesaria la correcta preparación y presentación del estado de resultados integrales, tomando en cuenta el grado de importancia que tiene su información al momento de la toma de decisiones empresariales.

2.1.8 Ingresos

Los recursos obtenidos por la venta de un bien o servicio se denominan ingresos. Según Fierro, Fierro y Fierro (2016) “los ingresos se denominan Ingresos ordinarios e ingresos por intereses” (pág. 8). Una entidad puede percibir ingresos por actividades ordinarias o discontinuadas refiriéndose aquellas que no tienen que ver con el giro ordinario de la empresa.

2.1.9 Gastos

Los gastos representan aquellos recursos de los cuales la entidad debe desprenderse para cubrir sus obligaciones con terceros. Para Fierro et al. (2016) “los gastos no se denominan ni ordinarios ni extraordinarios, simplemente gastos ordinarios y gastos de interés. Esto indica que al presentar el estado del resultado integral, cambian el nombre de las cuentas y deben hacerse algunas clasificaciones” (pág. 8). Dentro del estado de resultados integrales los gastos pueden detallarse por su naturaleza o función.

2.1.10 Otros Resultados Integrales

Se denominan otros resultados integrales aquel producto arrojado al final del estado financiero, cuya determinación depende de las correspondientes partidas que la entidad presente. Es así que, se conceptualiza a los otros resultados integrales tales como partidas latentes de ingresos o gastos netos, puesto que ya se le han deducido los pasivos o activos por impuestos diferidos, que aguardan una ejecución. Fierro et al. (2016). Las partidas registradas pueden ser de ingresos o gastos dependiendo de la actividad que la entidad desarrolló durante un periodo determinado, mismas que permitirán determinar la utilidad o pérdida de la empresa.

2.1.11 Presentación del Estado de Resultados Integrales

La presentación del estado de resultados integrales será determinado de acuerdo al método que la entidad decida emplear, es necesario aclarar que si una empresa no presenta partidas que correspondan a otros resultados integrales no se debe presentar. Asimismo, si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta sección (Fernández et al. 2015).

Si en las partidas de ingresos y gastos se establece importante su naturaleza y valor, se refleja de forma separada, además la entidad deberá desglosar los gastos, los cuales se basarán en la naturaleza o función de los mismos. En el método de naturaleza de los gastos, éstos se distribuyen de acuerdo a las diferentes funciones, y por la función de los mismos, se asignan según su situación por ejemplo, los costos de actividades administrativas, puesto que una entidad como mínimo llega a declarar bajo este método el costo de venta de manera separada de los demás gastos

2.2 CASO PRÁCTICO

Realice un análisis de lo que establece la normativa contable y con un ejemplo práctico diseñe una metodología para la presentación del Estado de Resultados Integrales por los métodos que establezca la norma contable

2.2.1 Metodología para la presentación del Estado de resultados Integrales por los métodos que establezca la norma contable

El estado del resultado del periodo y otro resultado integral (estado del resultado integral) presentará, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral

- a) El resultado del periodo;
- b) Otro resultado integral total;
- c) El resultado integral del periodo, siendo el total del resultado del periodo y otro resultado integral. IFRS Foundation (2016).

2.2.1.1 Paso 1. Reconocer las partidas a presentar en el estado de resultados integral o en el estado de resultados del periodo.

Además de las partidas requeridas por otras NIIF, la sección del resultado del periodo o el estado del resultado del periodo incluirán las partidas que presenten los importes siguientes para el periodo:

- a) Ingresos de actividades ordinarias que se presenten por separado de los ingresos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo;
- b) Costos financieros;
- c) Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen por el método de la participación
- d) Gasto por impuestos. (IFRS Foundation, 2016)

2.2.1.2 Paso 2. Identificar el método de presentación

La normativa internacional establece dos métodos para la presentación del estado de resultados integral los cuales son por la “naturaleza de los gastos” o en “función de los gastos” también llamado costo de ventas.

1. Método según la naturaleza de los gastos: Para Fernández, De la Cruz, Vergara & Gonzales (2015) “Éstos se agrupan en el estado de resultado integral, de acuerdo a su naturaleza y no se redistribuyen entre las diferentes funciones dentro de la entidad” (pág. 20). Ejemplo:

- Depreciación
- Compras de materiales
- Gasto de sueldos

- Beneficios a los empleados
- Gastos de publicidad

Modelo de método según la naturaleza de los gastos (ver anexo 1)

2. Método según la función de los gastos: Otro de los métodos para presentar el estado de resultados integrales es el de la función de los gastos. Es así que, El método en mención se caracteriza por clasificar a los gastos con base en su función formando parte del costo de las ventas, la entidad deberá informar el costo de ventas de manera separada, mediante este método los interesados obtendrán una información más destacada a diferencia de la clasificación de gastos por naturaleza (IFRS Foundation 2016) Ejemplos:

- Gastos de ventas
- Gastos administrativos
- Gastos financieros

Modelo de método según la función de los gastos (ver anexo 2)

Una entidad que clasifique los gastos por función revelará información adicional sobre la naturaleza de ellos, donde incluirá los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

2.2.1.3 Paso 3. Identificación de los ingresos

Las partidas de ingresos que intervienen dentro del estado de resultados integral son los ingresos ordinarios y los otros ingresos que a continuación se detallan:

- Ingresos ordinarios: Según International Financial Reporting Standards (2014) “Ingresos que surgen del curso de las actividades ordinarias de una entidad” (pág. 22).
- Otros ingresos: Son aquellos ingresos recibidos por operaciones ajenas al giro normal de la entidad como. Ejemplo
 - a) Venta de activos de planta

2.2.1.4 Paso 4. Identificación de los costos y gastos

Las partidas de costos y gastos que intervienen dentro del estado de resultados integral son los costos de distribución, gastos por beneficios a los empleados y gastos por depreciación y amortización que a continuación se detallan:

- Sueldos

- Comisiones
- Seguros pagados
- Arriendos

2.2.1.5 Paso 5. Establecer la utilidad o pérdida del ejercicio

La utilidad del ejercicio se obtiene de la diferencia entre los ingresos por actividades ordinarias más otros ingresos y restando todos los gastos correspondientes a esos ingresos

2.2.1.6 Paso 6. Incorporar las obligaciones fiscales y laborales

Una vez que se establece la utilidad del ejercicio se procede al cálculo de las obligaciones laborales refiriéndose a la participación a trabajadores.

El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así: El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador. El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad. (Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional, 2005, pág. 33)

Luego, tomando como base la utilidad operacional se realiza el cálculo del impuesto a la renta, el cual se determina realizando la debida conciliación tributaria (ver anexo 3)

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre. La tarifa será del 25% para las sociedades. Servicio de Rentas Internas(2016)

2.2.1.7 Paso 7. Establecer la utilidad neta ordinaria

Se procede con la obtención de la utilidad neta ordinaria (ver anexo 4)

2.2.1.8 Paso 8. Establecer los Otros Resultados Integrales

Los otros resultados integrales se obtienen de la diferencia entre la utilidad neta ordinaria más/menos todas las partidas que conforman los otros resultados integrales (ver anexo 5)

Luego se obtiene el resultado integral del ejercicio de la suma entre la utilidad neta ordinaria y los otros resultados integrales.

3. CONCLUSIONES

Una vez desarrollada la presente investigación se concluye que la implementación de una metodología para la correcta preparación y presentación del estado de resultados integrales por los métodos que establece la norma internacional de contabilidad 1, permitió conocer de forma más detallada el debido procedimiento a seguir, proponiendo un diseño de guía que facilite a los responsables de la preparación y presentación del estado de resultados un soporte para elaborarlo donde se detalle los métodos que la entidad puede utilizar de acuerdo con la respectiva norma, en efecto los métodos indicados son por la naturaleza de los gastos o en función de los gastos. Se determina que el correcto proceso de lo antes mencionado ofrece a los diferentes interesados información fiable, uniforme y comparable con base en estándares internacionales para la correspondiente toma de decisiones organizacionales, el mundo globalizado en el que actualmente nos encontramos exige que los estados financieros proporcionen información de fácil entendimiento para los diferentes usuarios y en especial para los proveedores de capital quienes de acuerdo con la información reflejada en los pertinentes estados evalúan la situación de la entidad para llevar a cabo acciones que favorezcan al constante desarrollo económico empresarial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvear, S., y Tello, J. (Julio-Septiembre de 2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros. El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y Administración*, 59(3), 261-283. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39531264010>
- Arellano, J. (enero-junio de 2013). Utilidad de las Normas Internacionales de Información financiera en la banca venezolana. *Revista del Centro de Investigación*, 10(39), 23-. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=34231070002>
- Castellanos, H. (2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(40), 41-71. doi:10.11144/Javeriana.cc16-40.manf
- Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. (16 de Diciembre de 2005). Código de Trabajo. *Código de Trabajo*. Quito.
- Díaz, O. (2014). EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN EL AÑO 2011. *Revista Universo Contábil*, 10(1), 126-144. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/1170/117030156008/>
- Fernández, W., De la Cruz, K., Vergara, C., y Gonzales, S. (Enero-junio de 2015). NIC 1: Presentación de estados financieros. *Revista Cuaderno Empresarial*, 33-56. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_ce/article/view/853/821
- Fierro, Á., Fierro, F., y Fierro, F. (2016). *Contabilidad de Pasivos con estándares internacionales para PYMES* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gómez, J. (2013). El proceso de adopción de estándares internacionales de contabilidad en Venezuela. *Revista del Centro de Investigación*, 10(39), 165-180. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=34231070011>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación* (Cuarta ed.). México: Latin Hispanic Publishing Group de McGraw-Hill.
- IFRS Foundation. (2016). Norma NIC 1. *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de

file:///C:/Users/Usuario/Downloads/ES_RedBV2016_IAS01_PartA_134%20(2).pdf

International Financial Reporting Standards. (Mayo de 2014). Norma Internacional de Información Financiera 15. *Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

Marcotrigiano, Z., y Laura, A. (Enero-julio de 2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF. *Actualidad Contable Faces*, 16(26), 45-81. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>

Molina Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 8(16), 21-34. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>

Nostrum. (2007). *Plan contable 2007*. Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>

Peña, C. (enero-julio de 2013). Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los. *Revista del Centro de Investigación*, 10(39), 135-149. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=34231070009>

Rendón, B., Montaña, E., & Gaitán, G. (julio-diciembre de 2013). Las NIIF y su impacto en las cooperativas en Colombia a diciembre 31 de 2011. *Cuadernos de Administración*, 29(50), 176-185. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225029797007>

Servicio de Rentas Internas. (2016). *REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Quito: Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa Tributaria. Obtenido de file:///C:/Users/UACEPC17/Downloads/TRIBUTAR-REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_LORTI-1.pdf

Servicio de Rentas Internas. (13 de Junio de 2016). REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI. *REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI.* Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/TRIBUTAR-REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_LORTI-1.pdf

Servicio de Rentas Internas. (25 de Marzo de 2018). *Formulario 101 SRI*. Recuperado el 22 de Junio de 2018, de Formulario 101 SRI: www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/...65b4.../Formulario+101.xls

Tua Pereda, J. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad y Negocios*, 7(13), 94-110. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281623577008>

(IFRS Foundation, 2016)

ANEXOS

Anexo 1

Modelo de método según la naturaleza de los gastos		
Utilidad del ejercicio	X	X
15% participación a trabajadores	(X)	X
Utilidad gravable	X	
25% impuesto a la renta	(X)	
Utilidad neta	X	
Ganancias actuariales sobre obligaciones de pensión por beneficios definidos, neto de impuestos	X	
Resultado Integral del año	X	
Total de gastos		(X)
Ganancia antes de impuestos		X

Fuente: Nostrum (2007)

Anexo 2

Modelo de método según la función de los gastos	
Cuenta	
Ingreso de Actividades Ordinarias	X
Costo de ventas	(X)
Ganancia bruta	X
Otros ingresos	X
Costos de distribución	(X)
Gastos de amortización	(X)
Otros gastos	(X)
Ganancia antes de impuestos	X

Fuente: Nostrum (2007)

Anexo 3

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA MACHALA SA			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=		\$ 64,678.47
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	=		\$ 0.00
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			
		GENERACIÓN PERIODO ACTUAL 2017	REVERSIÓN PERIODO ANTERIOR 2016
(-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	-	\$ 273,336.74	+ \$ 212,595.24
(+) PÉRDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	+	\$ 232,514.51	- \$ 153,068.57
(=) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	=		\$ 83,382.91
DIFERENCIAS PERMANENTES			
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES 15%	-		\$ 12,507.44
(-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional)	-		\$ 0.00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	-		\$ 0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+		\$ 5,931.37
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	+		\$ 0.00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	+		\$ 0.00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	+		\$ 0.00
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	-		\$ 0.00
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	+		\$ 0.00
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	-		\$ 0.00
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	+		\$ 0.00
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)			
		GENERACIÓN PERIODO ACTUAL 2017	REVERSIÓN PERIODO ANTERIOR 2016
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	+	\$ 0.00	- \$ 0.00
POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	+	\$ 0.00	- \$ 0.00

Anexo 4

Ejemplo para obtener la utilidad neta ordinaria	
Utilidad del ejercicio	X
15% participación a trabajadores	(X)
Utilidad gravable	X
25% impuesto a la renta	(X)
Utilidad neta ordinaria	X

Fuente: Elaboración propia (2018)

Anexo 5

Ejemplo para obtener los otros resultados integrales	
Utilidad neta	= X
Superávit de revaluación acumulado	+ X
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	+/- X
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	+/- X
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	+/- X
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	+/- X
Otros resultados integrales	= X

Fuente: Servicio de Rentas Internas (2018)

Anexo 6

Ejercicio según la naturaleza de los gastos

MACHALA SA		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
AL 01 DE ENERO DEL 2017		
EN DÓLARES		
Ingresos por actividades ordinarias		250.000,00
Otros ingresos		-
Costos y gastos		211.300,00
Consumo de inventarios	150.000,00	
Sueldos	20.000,00	
Comisiones	8.000,00	
Seguros pagados	5.000,00	
Arriendos	12.000,00	
Transporte	2.000,00	
Publicidad	8.000,00	
Depreciación	1.000,00	
Deterioro de cuentas por cobrar	2.500,00	
Ganancia por actividades discontinuadas	2.800,00	
Utilidad del ejercicio		38.700,00
Participación trabajadores		5.805,00
Utilidad gravable		32.895,00
Impuesto a la renta		7.236,90
Utilidad neta del ejercicio		25.658,10
Otros resultados integrales		
Ganancia por revaluación de propiedad planta y equipos		10.000,00
Impuesto a las ganancias		2.200,00
Otro resultado integral neto		7.800,00
Resultado integral del periodo		33.458,10
Gerente		Contador

Fuente: Elaboración propia (2018)

Anexo 7

Ejercicio según la función de los gastos

MACHALA SA		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
AL 01 DE ENERO DEL 2017		
EN DÓLARES		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		250.000,00
OTROS INGRESOS		-
COSTOS Y GASTOS		211.300,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	45.000,00	
GASTOS DE VENTA	160.000,00	
GASTOS FINANCIEROS	3.500,00	
GANANCIA POR ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	2.800,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		38.700,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		5.805,00
UTILIDAD GRAVABLE		32.895,00
IMPUESTO A LA RENTA		7.236,90
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		25.658,10
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
GANANCIA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		10.000,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		2.200,00
OTRO RESULTADO INTEGRAL NETO		7.800,00
RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO		33.458,10

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Elaboración propia (2018)