



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN  
EMPRESARIAL

EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMO HERRAMIENTA EN  
LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA DE SERVICIOS  
ROCAFUERTE CIA. LTDA.

INTRIAGO VEGA VERONICA MERCY  
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN  
EMPRESARIAL

EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMO HERRAMIENTA  
EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA DE SERVICIOS  
ROCAFUERTE CIA. LTDA.

INTRIAGO VEGA VERONICA MERCY  
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN  
EMPRESARIAL

EXAMEN COMPLEXIVO

EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA  
DE DECISIONES DE LA EMPRESA DE SERVICIOS ROCAFUERTE CIA. LTDA.

INTRIAGO VEGA VERONICA MERCY  
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

SALCEDO MUÑOZ VIRGILIO EDUARDO

MACHALA, 20 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA  
20 de febrero de 2020



# PRUEBA 2

*por* Veronica Intriago2

---

**Fecha de entrega:** 10-feb-2020 12:47p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1254877044

**Nombre del archivo:** Veronica\_Intriago\_Caso\_Practico\_1.docx (74.75K)

**Total de palabras:** 6587

**Total de caracteres:** 36087

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

La que suscribe, INTRIAGO VEGA VERONICA MERCY, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA DE SERVICIOS ROCAFUERTE CIA. LTDA., 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, 20 de febrero de 2020

*Verónica Intriago*

INTRIAGO VEGA VERONICA MERCY  
0706589132

## RESUMEN

El Presente trabajo tiene como propósito presentar el Estado de Resultado Integral como Herramienta para la toma de decisiones de acuerdo a la Normativa Internacional NIIF –NIC, la misma que permite que este tipo de estado pueda ser interpretado y analizado en cualquier lugar del mundo. Para la elaboración del Estado de Resultado Integral de la Empresa Rocafuerte se clasificó de la lista de cuentas que presenta dicha empresa las cuentas de ingresos y gastos del ejercicio económico 2017, Determinando así diferencias entre los ingresos y los gastos dejándonos como resultado la utilidad bruta del ejercicio, con este valor deducimos el 15% para la participación de trabajadores y el 22% para el cálculo del Impuesto a la Renta.

El tipo de metodología utilizada para la Investigación se basó en la recolección de la información de artículos científicos los cuales nos ayudaran a sustentar la parte teórica. Hablaremos sobre la Normativa Contable de las Empresas, NIIF –NIC para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), Estado de Resultado Integral y la Toma de Decisiones. Lo que permitirá tener información que ayude a saber la situación financiera que está atravesando la empresa en base al Estado de Resultado Integral.

**Palabras clave:** Normativa Contable, NIIF-NIC, PYMES, Estado de Resultado Integral, Toma de Decisiones.

## **ABSTRACT**

The purpose of this work is to present the Statement of Comprehensive Income as a Tool for decision-making in accordance with the International Standard IFRS-IAS, which allows this type of state to be interpreted and analyzed anywhere in the world. For the preparation of the Statement of Comprehensive Income of the Rocafuerte Company, it was classified from the list of accounts presented by said company, the income and expense accounts for the 2017 fiscal year, thus determining differences between income and expenses, leaving as a result the gross profit of the year, with this value we deduct 15% for the participation of workers and 22% for the calculation of Income Tax.

The type of methodology used for the Research was based on the collection of information from scientific articles which will help us support the theoretical part. We will talk about the Accounting Standards of Companies, IFRS –NIC for SMEs (Small and Medium Enterprises), Statement of Comprehensive Income and Decision Making. What will allow to have information that helps to know the financial situation that the company is going through based on the Statement of Comprehensive Income.

Keywords: Accounting Regulations, IFRS-IAS, PYMES, Statement of Comprehensive Income, Decision Making



## ÍNDICE

<b>RESUMEN</b>	<b>1</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>2</b>
<b>ÍNDICE</b>	<b>3</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>4</b>
<b>DESARROLLO</b>	<b>6</b>
1.1. Base Conceptual	6
1.2. Normativa Contable	7
1.3. Implementación de NIIF para PYMES	8
1.4. Presentación de Estados Financieros con NIIF	9
1.5. Estado de Resultados Integral	10
1.6. Factores conceptuales referentes a los ingresos, costos y gastos que forman parte del estado de resultados integral de una empresa.	11
1.6.1. Ingresos	12
1.6.2. Costos y gastos de operación	12
1.6.2.1. Costos.	13
1.6.2.1.1. Costo de ventas.	14
1.6.2.1.2. Gastos.	14
1.6.2.2.1. Gastos en beneficios a los empleados.	14
1.6.2.2.2. Gastos por depreciaciones.	14
1.6.2.2.3. Gastos por amortizaciones.	15
1.6.2.2.4. Otros gastos.	15
1.6.3. Impuesto a la renta causado	15
1.6.4. Utilidad neta del Ejercicio.	16
1.6.4.1. Importancia de la Utilidad del Ejercicio	17
1.6.5. Disminuir los costos y gastos	17
1.7. Toma de Decisiones	17
<b>2. METODOLOGÍA</b>	<b>19</b>
2.1. Método y Tipo de Investigación	19
2.2. Diseño de Técnicas de Recolección de la Investigación	20
2.2.1. Técnica	20
<b>3. DISCUSIÓN Y RESULTADOS</b>	<b>20</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>24</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>25</b>

## INTRODUCCIÓN

El Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías como organismos de Control del Estado Ecuatoriano exige la presentación Estados Financieros de cada una de las empresas y personas naturales que realizan actividades empresariales. Dentro de ellos encontramos al Estado de Resultado Integral y otros tipos de Estados Financieros que muestran el estado económico actual de la empresa.

Toda empresa está obligada a presentar un estado de resultado integral en un ejercicio económico, es por esta razón que en la actualidad las empresas deben diseñar sus estados financieros basados en la NIIF y en las NIC para que estos puedan interpretarse y analizarse por los interesados desde cualquier lugar del mundo. El Estado de Resultado Integral tiene como misión informar los resultados alcanzados en el ejercicio económico para que la administración en base a esto tome decisiones oportunas para el bienestar de la empresa.

En la actualidad económica mundial las PYMES son muy importante para el crecimiento económico, en el Estado Ecuatoriano este tipo de empresas son un apoyo para el desarrollo social debido a que estas permiten generar un gran número de fuentes de trabajo gracias a la diversificación que tienen en el mercado por sus actividades de producción, transacciones de compra y venta de bienes y servicios que se ofertan en un mercado. Por el gran aporte que tienen las PYMES en la economía, la IASB se encargó de crear una norma única norma dirigida a las PYMES con reducciones de normas en las NIIF.

Al final de cada periodo de la empresa se presenta un estado de resultado integral que entrega información importante para las empresas o personas interesadas, debido a que la información que brinda presenta en detalle cómo estuvieron los ingresos, sus costos y verificar si la administración de los gastos de ese periodo fue la correcta.

El presente caso práctico tiene como directriz el planteamiento del problema el cual trata de: ¿Cómo las empresas usan los Estados de Resultado como Herramienta en la toma de decisiones en relación a la normativa contable vigente en el estado Ecuatoriano?, gracias a las diversas fuentes bibliográficas consultadas se desarrolló el sustento literario que permite dar respuesta al problema a través de las conclusiones y guiándonos del objetivo general del trabajo que se presenta a continuación: Definir la

correcta presentación del estado de resultado integral basado en las NIIF - NIC como herramienta financiera en la toma de decisiones empresariales.

Finalmente, el desarrollo del trabajo se divide en tres capítulos indispensables:

El primer capítulo, estudia las bases teóricas y epistemológicas de la investigación. En el segundo, se incluye el proceso metodológico, diseño y recolección de información bibliográfica que permite el desarrollo del caso práctico. Como último capítulo, se incluye el resultado de la investigación seguido de las respectivas conclusiones.

# 1. DESARROLLO

## 1.1. Base Conceptual

El comercio hace miles de años dio lugar a la creación y la implementación de un sistema contable que tiene como propósito procesar la información financiera y económica de los diversos sectores comerciales, la contabilidad procesa los datos arrojados en los ejercicios económicos. En ámbito general la contabilidad se presenta en el desarrollo de todas las ciencias, por lo que, su estudio, su análisis y la adecuada implementación es de interés universal (Bezemar 2012).

La información financiera debe ser fiable y relevante por lo que es indispensable que la contabilidad se desarrolle en base a principios y normas contables, logrando estados financieros relevantes, comparables y confiables con información de diversas entidades en distintos países del mundo (López Valeires, Gómez Conde y Naranjo Gil 2016).

Las organizaciones que sienten la necesidad de ampliar su negocio en diversas partes del mundo requieren que en cada país su información contable pueda ser comparable, el objetivo se está logrando mediante estándares que permitan dicha comparación; las NIIF enmarcan la producción transparente y comparable de la información de la empresa para la adecuada toma de decisiones (Ugalde Binda 2014).

Las NIIF permiten comparar información financiera entre los diversos sectores, comerciales, industriales, empresas que realizan transacciones de valor en la bolsa de valores y demás entidades que efectúen cualquier tipo de actividad económica, en esta clasificación se encuentran las PYMES que por el ciclo de sus transacciones requieren de apropiarse de estas normas en sentido específico o simplificado con objeto de que la información sea comprensible ante los distintos usuarios de que interpretan y analizan la información financiera que éstas produzcan (Ugalde Binda 2014).

Las organizaciones para adquirir utilidades que conlleven al éxito de la entidad se incluyen en el mundo económico aprovechando los diferentes recursos a su disposición. Las instituciones empresariales buscan cubrir las necesidades convirtiendo en rendimiento mediante el financiamiento de sus actividades, las

sociedades que intervienen ofreciendo recursos tienen el fin de obtener beneficio propio; el modelo involucra esencialmente a los instrumentos financieros (Arias Bello 2011).

## **1.2. Normativa Contable**

La IASB tiene como propósito difundir las NIIF, revisar y mejorar las NIC. Las actividades involucran la mejora del conjunto de normas contables de alta calidad mediante métodos claros y con obligatorio cumplimiento necesitando comparar y transparentar información con el objetivo de asistir a los interesados a la toma de decisiones (De La Hoz, Gómez y De La Hoz 2011).

El IASB y FASB son dos grandes organismos internacionales creadores de las Normas de Contabilidad unidas con el fin de lograr una aceptación en el mercado a cerca de la NIC-NIFF. En septiembre del 2002 acordaron trabajar en conjunto para aligerar la concordancia de las normativas contables y manifestar el Acuerdo de Norwalk, donde se manifiesta acrecentar normas de a la calidad comparables entre sí, y culminar las diferencias entra las NIC-NIIF y los principios contables generalmente aceptados. Considerando que ambos organismos trabajan con la finalidad de lograr Normas de Contabilidad actualmente vigentes, que garanticen la comparabilidad del trabajo y prolongar su existencia (De La Hoz, Gómez y De La Hoz 2011).

En la actualidad se fomenta el proceso en los acuerdos de las normas de contabilidad en comparación con lo universal, con el objetivo de excluir las barreras que dificultan la presentación de información financiera (Peña Molina 2013).

La NIC 1 se considera una parte fundamental de la normativa contable, debido a que da origen y explicación a las bases que deben considerarse con respecto a la presentación de los Estados Financieros, con el fin de que estos sean transparentes, verídicos y sobretodo comparables entre las diferentes empresas y ejercicios fiscales (Zorio y Pastor Hervas 2012).

La NIC 1 desde su origen ha sufrido cambios significativos con respecto a su normativa, para mejorar la utilidad y los datos de la información para la presentación de sus Estados financieros. En el año 2007 la NIC 1 fue sometida a un proceso de revisión con relación a la emitida en el año 2003 y conjuntamente modificada en el 2005. En septiembre del 2007 dio origen a un proyecto de reestructuración de la NIC1

por la IASB en el año 2004, para consolidar la información presentada, el proyecto se componía de dos fases; la primera era delimitar los estados que irían a formar parte del grupo de los Estados Financieros y su periodo de presentación. La segunda fase el FASB concedería otras alternativas a considerar sobre la presentación de la información (Zorio y Pastor Hervás 2012).

En años anteriores se originaron sucesiones en diversos países para determinar procesos de adaptación y adopción de estándares internacionales, de manera opcional u obligatoria al proveer los estados financieros de las empresas. Al implantar y ejecutar las NIIF para algunos profesionales podría ser tediosa y dificultosa de preparar y presentar ya que deben tener en cuenta que las NIIF son parte del conjunto base (O. A. Díaz Becerra 2014).

Indicar la fecha que presentaron cambios los estados financieros es sumamente importante debido a que deben ser comparados al ejercicio anterior a la fecha de cambio actual, el proceso de adaptación debería encaminarse al habilitado en la NIIF 1 sobre la primera adopción de las NIIF (Gomez Perez 2013). En la historia de este proceso de cambio se acató 3 sucesos relevantes en de aplicación a las NIIF, así, las grandes empresas deberían comenzar adaptar dichas estimaciones de normas contables (O. Diaz Becerra 2006).

Según Rodríguez A (2009), menciona que las organizaciones sin importar el grado de magnitud deben de someterse a varios cambios al momento de adaptarse por primera vez a los estándares internacionales, como son:

1. Preparar la fecha clave para el cambio.
2. Identificar las diferencias entre las normas anteriores en comparación con las normas actuales.
3. Planificar la convergencia.
4. Detectar la objetividad de la información necesaria.
5. Reconocer las divulgaciones solicitadas por las NIIF.
6. Aplicar la transición.

La NIIF 1 establece que todas las organizaciones que hagan uso de su implementación por primera vez, deberán elaborar un balance de iniciación en el año de cambio, a las normas internacionales, los estados financieros serán únicamente para efectos de comparabilidad en compensación del periodo (Rodriguez A 2009).

### 1.3. Implementación de NIIF para PYMES

Las NIIF para las PYMES es emitida por el IASB. La IASB perfecciona y publica una nueva normativa para aplicarse con el propósito de brindar información general y otros tipos de información financiera de los estados financieros de las empresas, conocidos en diversos países de diferentes nombres como PYMES.

Mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010, Publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010, se estableció la “CLASIFICACIÓN DE LAS COMPAÑÍAS EN EL ECUADOR”.

Artículo Primero. - Acoger la siguiente clasificación de las PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente:

La clasificación de las compañías en el país, ayudó a definir los grupos de entidades que aplicarán la “NIIF para las PYMES”.

**Tabla 1 Clasificación de las Compañías**

VARIABLES	MICRO EMPRESA	PEQUEÑAS EMPRESAS	MEDIANA EMPRESA	GRANDES EMPRESAS
Personal Ocupado	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 99	Mayor o igual a 200
Valor Bruto Ventas Anuales	Menor o igual a \$100.000,00	De \$100.001,00 a \$1.000.000,00	De \$1.000.001,00 a 5.000.000,00	Mayor a \$5.000.000,00
Montos de Activos	Hasta \$100.000,00	De \$100.001,00 a 750.000,00	De \$750.001,00 a \$4.000.000,00	Mayor o igual a \$4.000.000,00

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado por: la Autora

### 1.4. Presentación de Estados Financieros con NIIF

Los Estados Financieros en nuestro país deben ser presentados bajo la normativa NIIF 1 (2014) refiriéndose al proceso de presentar los estados financieros, la información contable se presenta con valores razonables que permiten reconocer las cuentas de activo, pasivo, ingresos y gastos todos reconocidos en el marco conceptual que

establece la IASB con respecto a la información financiera detallando los puntos a considerar, los cuales son: (Perea M, Castellano S y Valderrama B 2016).

- a. Los estados financieros se presentan con proyecciones para que sean valorados por los representantes de la empresa para poder seguir operando.
- b. La elaboración de Los estados financieros es en función a la actividad que desempeña la empresa donde se clasifican cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.
- c. Todas las empresas deben presentar los estados financieros al fin de cada periodo contable.
- d. Debe de considerar las políticas del país para la presentación de los estados financieros.
- e. Los estados financieros deben ser comparados de un periodo a otro periodo contable.
- f. Toda empresa tiene la obligación de informar la dirección donde se encuentra realizando sus labores y la actividad que está realizando.
- g. Los estados financieros deben ser informados con su respectivo encabezado donde se detalla el nombre de la entidad, el tipo de documento que se está presentando, la fecha de presentación y el tipo de moneda con el que está operando en el país.

En base a los elementos mencionados la presentación de los estados financieros se vuelve todo un conjunto de información que a continuación detallamos.

- Estado de Situación financiera al final de cada periodo;
- Estado de Resultados del Ejercicio económico y Estado de Resultado integral;
- Estado de Cambio de Patrimonio del periodo;
- Estado de Flujo de Efectivo del periodo;
- Notas Aclaratorias al final de cada estado financiero.

### **1.5. Estado de Resultados Integral**

El Estado de Resultados Integral es un estado financiero que otorga a sus usuarios los resultados de todos los ejercicios económicos, indicados negativa o positivamente en función de las operaciones, y movimientos que realiza o afectan a una empresa (Celeya Figueroa 2013)



Las NIC y particularmente la NIC 01 en su parte 81 establece que para la determinación del resultado del ejercicio se incluirán todas las partidas de ingreso o de gasto, de entre las cuales destacan los ingresos ordinarios, gastos financieros, impuesto sobre las ganancias, y el resultado del ejercicio.

Las finanzas y el flujo de efectivo van estrechamente vinculados a la responsabilidad que implica la toma de decisiones que se generan en un ente económico. Coca Carasila, (2014) argumenta que es fundamental poseer la información financiera necesaria, y Reina Úsuga y Cortés Aldana, (2015) argumenta atreverse a afrontar el desafío que implica este proceso, ya que para decidir de manera adecuada y obtener buenos resultados económicos, Garay Anaya, (2015) sostiene que se requiere de un conocimiento amplio de toda la información disponible.

Se determina que, la diferencia que se presenta entre los ingresos y gastos atribuibles contablemente a un determinado ejercicio económico, se obtiene el resultado contable al que se le da el nombre utilidad y/o pérdida del ejercicio de una empresa cualquiera que sea su personería jurídica. Los elementos fundamentales que se relacionan con las operaciones de la entidad contable, son los ingresos y gastos; y, todo resultado ya sea este positivo o negativo, gira en torno del aumento o reducción de todos los valores bajo estos conceptos.

En consecuencia, a la presencia de la globalización en estos últimos años en la economía, ha creado la necesidad de desarrollar normas de contabilidad que sean empleadas internacionalmente. De forma que los estados financieros preparados puedan ser interpretados por los diversos usuarios y que estos a su vez puedan realizar comparaciones y cualquier otro análisis, incentivando así la interacción de información económica entre países (Díaz Durán, Gil y Vílchez Olivares 2010)

La creación de un lenguaje contable global promueve que la contabilidad y la información financiera internacional formen parte de un lenguaje universal para los negocios y el medio ideal para que las empresas, los gobiernos e inversionistas obtengan un desarrollo sostenible (Arroyo Morales 2011)

## **1.6. Factores conceptuales referentes a los ingresos, costos y gastos que forman parte del estado de resultados integral de una empresa.**

Entre los factores que integran un Estado de Resultados Integral se presentan tanto ingresos como costos, gastos y el resultado del ejercicio económico, los cuales pueden llegar a ser positivos o negativos, podemos considerar los más comunes:

### **1.6.1. Ingresos**

Al incremento de los activos y disminuciones de los pasivos, que por ende dan un incremento en el valor del patrimonio, se los denomina ingresos. (International Financial Reporting Standard, IFRS)

Entre los ingresos primordiales, tenemos:

Ingresos obtenidos por actividades ordinarias.

Los ingresos que los entes económicos obtienen por actividades ordinarias pueden reconocerse siempre que sea posible que la empresa reciba algún beneficio económico y que el valor de estos ingresos sea confiable. De entre estos destacamos:

- a. Ventas netas locales de bienes. - Los ingresos que se obtienen de la venta de bienes en actividades ordinarias se reconocerán cuando, la persona que vende los bienes haya transferido a la persona que compra los riesgos y ventajas de la propiedad de dichos bienes, y cuando además los costos en que se incurrieron por la transacción puedan ser medidos con seguridad.
- b. Prestaciones Locales de servicios. - Los ingresos que se obtengan por prestación de servicios locales se reconocerán como tales cuando el grado de realización y los costos incurridos por dichas transacciones al final del ejercicio económico puedan ser medidos íntegramente.

Otros ingresos.

- c. Utilidad obtenida en venta de propiedad, planta y equipo. - Los ingresos obtenidos por la venta de propiedades, plantas y equipos del ente financiero, resultantes de la diferencia entre el precio de venta y su valor en libros se reconocerán como tales dentro de este rubro.

- d. Otros ingresos. - Se reconocerán como otros ingresos todos aquellos rubros obtenidos fuera de las actividades económicas principales de la empresa.

### **1.6.2. Costos y gastos de operación**

Las empresas para lograr obtener un margen de utilidad necesitan que los costos y gastos sean la inversión necesaria para poder generar el ingreso de las actividades de operación para promover el crecimiento empresarial (Albán Vallejo, Betancourt Soto y Morales Merchán 2015). Para la disminución de costos y maximización de utilidades las empresas usan técnicas que promueven el uso ordenado, eficiente de los recursos que la entidad controla dentro de las operaciones cotidianas de la empresa, la utilidad y los costos van de la mano para conocer si algunos procesos son necesarios, si los egresos generan rentabilidad se los deben de mantener a su vez los que no presenten beneficios deben eliminarse con lo que se reflejara en el aumento de la utilidad neta del ejercicio.

Lo mencionado por los autores Rodríguez Ramos y Martínez Suárez (2015) es que la ventaja competitiva implica el cálculo y gestión correcta de los costos o gastos de las operaciones. En el mundo empresarial existe una constante rivalidad entre empresas día a día, la reducción de costos es uno de las estrategias más usadas para poseer con mejores precios en el mercado de manera que sus productos son más atractivos a los consumidores, el apalancamiento operativo y financiero fomenta a su vez ventaja entre los competidores que no poseen planes de comercialización ni el financiamiento necesario para invertir y generar mayores beneficios frente a la competencia, el análisis financiero se origina en el uso eficiente de los activos y la financiación de sus pasivos que permita el aumento de la productividad comercial y el capital de trabajo.

#### **1.6.2.1. Costos.**

Los costos son considerados el rubro de recursos mínimos indispensables para elaborar o presentar un producto o servicio, encaminados a la obtención de un objetivo como parte de la estrategia competitiva de una empresa. La utilidad de un ejercicio económico es influenciada directamente por los costos y gastos (Rincon de Parra 2001).

Según el análisis de Posadas Domínguez y otros (2014), la reducción de los costos dentro de un proceso productivo es una estrategia debidamente analizada que busca tener como resultado una mayor entrada de ingresos, lo que implica un mayor flujo de efectivo en beneficio para la organización.

Aznar, Bagur y Rocafort (2016) mencionan que la prioridad para las empresas es el control adecuado de los costos para mantenerse operativa en el ambiente socioeconómico que se desarrolla y pueda de esta manera garantizar su consolidación.

#### **1.6.2.1.1. Costo de ventas.**

Se denomina al costo de venta aquel valor en el que se incurre por los procesos de comercialización o presentación de un bien o servicio. Al realizar una venta, la utilidad para el vendedor es una fracción del precio vendido, debido a que para poder vender ese producto o prestar determinado servicio, debió de haberse comprado un bien, o haber incurrido indudablemente en un costo adicional, al que se le determina costo de ventas.

#### **1.6.2.1.2. Gastos.**

Gastos se denomina al decrecimiento de la ganancia que se puede haber producido durante un ejercicio económico, reflejándose en la reducción de los activos frente a un aumento del valor de los pasivos, resultando en un decrecimiento del patrimonio que posee una empresa. (International Financial Reporting Standard, IFRS)

Entre estos los más destacados tenemos:

##### **1.6.2.2.1. Gastos en beneficios a los empleados.**

- a. Sueldo efectuado en empleados administrativos y de ventas, salarios a personal operativo, y otros valores que forman parte del cómputo que grava aporte al IESS
- b. Beneficios sociales y otros valores pagados a empleados que no forman parte del cómputo que grava aporte al IESS
- c. Gastos por aporte al IESS, incluyendo en este valor el fondo de reserva 20.

#### **1.6.2.2.2. Gastos por depreciaciones.**

- Gasto por depreciaciones del costo auténtico de las propiedades, planta y equipo no acelerada.

#### **1.6.2.2.3. Gastos por amortizaciones.**

- Gastos en amortizaciones del costo auténtico de los activos intangibles

#### **1.6.2.2.4. Otros gastos.**

- Promoción y publicidad, consumo de combustible y lubricantes, mantenimiento y reparaciones en general, servicios públicos, seguros y reaseguros, transporte, impuestos, contribuciones y otros, compras de bienes o servicios no deducibles

### **1.6.3. Impuesto a la renta causado**

Toda sociedad nacional o extranjera radicada o no en el Ecuador, que alcancen ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva que señala la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351-S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera:

**Tabla 2 Tarifa Impositiva al Impuesto de la Renta**

Periodo	Base Imponible
2011	24%
2012	23%
2013	22%
2014	22%
2015	25%
2016	25%
2017	22%
2018	22%
2019	22%
2020	25%

**Fuente: SRI**  
**Elaborado por: la Autora**

#### **1.6.4. Utilidad neta del Ejercicio.**

Se comprende como utilidad neta al valor residual obtenido de una operación matemática, entre los ingresos ordinarios, menos los gastos, menos los impuestos y el porcentaje atribuible a la reserva legal correspondiente.

La utilidad neta es lo que toda empresa desea maximizar para dar un sentido eficiente a la gestión administrativa llevada a cabo y destacar una buena productividad, “la importancia del resultado global frente a la del resultado neto afecta a la decisión o no de revelar el primero en un estado contable independiente”. Los resultados del ingreso generado son mayores a los resultados netos del ejercicio, por motivo que para generar un ingreso se debe generar un gasto, el administrador se ha de encargar de determinar el costo beneficio de los procesos realizados dentro de la empresa, el talento gerencial es importante al momento de la toma de decisiones por las consecuencias de la mismas aparecerán reflejadas en los estados financieros como una ganancia o pérdida del ejercicio económico.

#### **1.6.4.1. Importancia de la Utilidad del Ejercicio**

Los resultados del ejercicio son fundamental para que el mercado de valores las acciones de la empresa sean cotizables exitosamente en caso de que sean positivos, según Jara Bertin y López Iturriaga (2011) “La probabilidad de los mercados eficientes radica en el contenido informativo de las utilidades y sugiere una relación positiva entre los precios de las acciones y las utilidades contables de las empresas”. Los mercados de capitales deciden invertir tomando encuentran al resultado del ejercicio como información esencial al momento de la toma de decisiones, tomando como punto de referencia las utilidades netas del ejercicio y el valor nominal de las acciones en los mercados o bolsas de valores, es por ello que nace la importancia de maximizar las utilidades para hacer que la empresa sea atractiva ante los ojos de los inversionistas por la utilidad contable expresada en los Estados Financieros.

#### **1.6.5. Disminuir los costos y gastos**

El proceso contable en donde las empresas usan como estrategia el incremento de la eficiencia para aumento del nivel de producción y minimizar los costos de los bienes (Gomez Niño 2012). La gestión administrativa implementa procesos para disminuir los costos y gastos de producción eliminando todo desembolso innecesario para realizar las actividades de operación cotidianas, para realizar una eficiente administración se debe designar de los recursos por la entidad en las operaciones económicas.

#### **1.7. Toma de Decisiones**

El proceso de la toma de decisiones empresariales, cada miembro de una junta universal o socio tienen pensamientos y ética diferente, de tal manera las decisiones son realizadas de manera que no perjudique a la empresa y así tener un próspero futuro, dichas decisiones deberán tomarse basándose a los resultados conseguidos durante el periodo en curso.

Las empresas al culminar el año presentan sus estados financieros con el fin de dar a conocer aquellos resultados durante el periodo y facilitar la toma de decisiones externas e internas (Alvear Vega y Tello Avila 2014).

En la actualidad las empresas son formadas con diferentes culturas, aspiraciones, inspiraciones, comentarios, con objetivos claros para llegar al trabajo conjunto eficiente, alcanzando resultados positivos y apropiados.

Para determinar el rendimiento de un negocio se necesita conocer los estados financieros para tomar decisiones más adecuadas. Se conoce como radiografía del negocio a los estados financieros, indicando que tan exitoso es. Para poder proyectar con un nivel de seguridad mayor la empresa debe analizar las actividades pasadas con datos contables, financieros y económicos.

Los Estados de Resultado reflejan los datos de las ventas, gastos y utilidades, o pérdidas, permitiendo que los inversores o accionistas evalúen el rendimiento de la empresa con la información brindada a lo largo de los ciclos.

Los resultados permiten evaluar cuan rentable puede ser una empresa dejando como resultado una visión panorámica de la conducta de la misma en el mercado para de esta manera poder efectuar una correcta toma de decisiones.

Basándose al análisis del grupo de los estados financieros como lo son el balance general y el estado de flujo de efectivo, el estado de resultados brinda la posibilidad de:

- Trazar nuevas estrategias que permitan optimizar aquellos recursos de la empresa para maximizar las utilidades.
- Comprobar cuánto es la cantidad que se invierte por cada dólar ganando en el mercado.
- Reconocer las falencias y salidas de capitales referentes a la actividad económica de la entidad.
- Conseguir información significativa que permitan determinar la correcta repartición de los dividendos entre accionistas o socios.

Los estados financieros incluido el Estado de Resultado Integral además de ser parte de una exigencia estipulada por la ley, son el resumen de las relaciones entre clientes, proveedores, empleados y gobierno; las mejores decisiones son gestionadas en la incidencia de hacer un escenario futurista menos incierto. Los gerentes elaboran informes integrales de gran relevancia con análisis de fondo que engloba las cifras tanto positivas como negativas, creando alertas de respuesta frente a nuevas



negociaciones, potenciando los riesgos o ajustes de la actividad empresarial financiera.

## **2. METODOLOGÍA**

### **2.1. Método y Tipo de Investigación**

La presente investigación es en base al método cualitativo el mismo que busca “identificar la naturaleza profunda de las realidades, la relación y estructura dinámica” (Pita Fernandez y Pértegas Díaz 2002). La investigación se basa en la exploración literaria como el principal aspecto para la resolución del planteamiento del tema.

El tipo de investigación empleada es de tipo exploratoria, la misma que es usada para saber del tema que se analizará, facilitando de esta manera la familiarización con algo que no era conocido hasta el momento.

Este tipo de investigación deja como resultados un panorama o nuevo conocimiento inicial del tema, para que con el transcurso del tiempo poder realizar una investigación más extensa del tema investigado.

### **2.2. Diseño de Técnicas de Recolección de la Investigación**

#### **2.2.1. Técnica**

##### **Análisis Documental**

El presente trabajo utiliza como instrumento de investigación el estudio bibliográfico de la información para el estudio del arte de los últimos años, debido a que son una fase importante en los trabajos de investigación por que permite obtener información real de documentos, para utilizarla en el trabajo que se está realizando (Gomez Luna, y otros 2014).

Es de tipo bibliográfica porque tiene de soporte artículos de revistas científicas, libros y tesis, las cuales permiten la sustentación con base teórica-científica para resolver los problemas ya antes indicados. De este tipo de investigación se logró obtener información acerca del Estado de Resultado Integral y las revistas fueron utilizadas para fundamentar con bases teóricas la problemática desarrollada en este campo.

### 3. DISCUSIÓN Y RESULTADOS

La empresa de servicios Rocafuerte Cia. Ltda. Al 31 de diciembre del 2017 presenta los siguientes saldos: con la siguiente información elaborar el estado de pérdidas y ganancias detallado.

Caja	7345
Caja Chica	500
Bancos	3369,64
Clientes	770
Iva Pagado	1248
Retencion en la Fuente Anticipado del Impuesto a la Renta	44,8
Retencion en la Fuente Anticipado del Impuesto al Valor Agregado Iva	124,32
Muebles y Enseres	4000
(-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enseres	30
Maquinaria y Equipo	120000
(-) Depreciacion Acumulada de Maquinaria y Equipo	900
Equipo de Computacion	2700
(-) Depreciacion Acumulada de Equipo de Computacion	33,41
Vehiculos	26000
(-) Depreciacion Acumulada de Vehiculos	390
Gastos de Constitucion	1000
(-) Amortizacion de Gastos de Constitucion	16,67
Arriendos Prepagados	4000
Seguros Prepagados	1100
Hipotecas por Pagar	60000
Retencion en la Fuente del Impuesto a la Renta por Pagar	468,2
Retencion en la Fuente del Iva por Pagar	554,4
Iva Cobrado	1221,6
15% Participacion Trabajadores	538,16
22% Impuesto la Renta	670,89
Capital Social	105000
Utilidades Para Socios	2259,70

Reserva Legal	118.93
Servicios Prestados	10440
Publicidad Y Propaganda	600
Suministros De Oficina	200
Honorarios Profesionales	500
Mantenimiento Y Reparacion De Vehiculos	400
Servicios Basicos	410
Gastos Administrativos	467,24
Intereses Pagados	405
Sueldos y Beneficios Sociales	1600
Gastos de Arriendos	800
Gastos de Seguro	100
Depreciacion de Muebles y Enseres	30
Depreciacion de Maquinaria y Equipo	900
Depreciacion de Equipo De Computacion	33,41
Depreciacion de Vehiculos	390
Amortizacion de Gastos De Constitucion	16,47
Utilidad Antes de Participacion e Impuesto	3587,68
15% Participacion Trabajadores	538,15
22% Impuesto a la Renta	670,89
5% Reserva Legal	118,93
Utilidad para Socios	2259,70

Las empresas llevan registros contables para brindar información financiera a los usuarios cuando estos lo requieran, dicha información es solicitada a menudo por los socios o accionistas para tomar decisiones respectivas por lo que cada departamento o unidad debe de manejar diariamente sus registros contables, es decir su información ingresada diariamente facilitando el funcionamiento de la empresa. La contabilidad se desempeña mediante la departamentalización por el rol importante que cumple debido a que se encarga de la acumulación e incorporación de los registros contables, (Quintero Davila 2013). El siguiente estado de resultado indica los resultados obtenidos durante el periodo 2017 en la empresa Rocafuerte Cía. Ltda., el cual la utilidad neta es \$ 2.259,70 para poder realizarse la repartición de las utilidades

**TABLA N° 4 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>		
<b>INGRESOS</b>		<b>10.440,00</b>
Servicios Prestados	10.440,00	
<b>GASTOS</b>		<b>6.852,32</b>
Publicidad y Propaganda	600,00	
Suministros de Oficina	200,00	
Honorarios Profesionales	500,00	
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	400,00	
Servicios Básicos	410,00	
Gastos Administrativos	467,24	
Intereses Pagados	405,00	
Sueldos y Beneficios Sociales	1.600,00	
Gasto Arriendo	800,00	
Gasto Seguros	100,00	
Depreciación Muebles y Enseres	30,00	
Depreciación Maquinaria y Equipo	900,00	
Depreciación Equipo de Computación	33,41	
Depreciación de Vehículos	390,00	
Amortización Gastos de Constitución	16,67	
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMP. A LA RENTA</b>		<b>3.587,68</b>
(-) 15% Participación Trabajadores		538,16
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		3.049,52
(-) 22% Impuesto a la Renta		670,89
= UTILIDAD ANTES DE RESERVAS		2.378,63
(-) 5% Reserva Legal		118,93
= <b>UTILIDAD NETA PARA SOCIOS</b>		<b>2.259,70</b>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

**Análisis:** En el ejercicio planteado a la empresa Rocafuerte Cía. Ltda., se ha elaborado el Estado de Resultado Integral, tomando en cuenta lo establece la NIC 1, hasta lograr la utilidad neta del ejercicio económico 2017. Analizado los ingresos de actividades ordinarias menos los costos de venta, 15% participación a trabajadores y el cálculo del 22% del impuesto a la renta, se obtiene una Utilidad Neta de \$ 2.259,70, por lo que la gestión de la administración se la puede considerar como muy buena, porque permitirá distribuir dividendos a los socios de esta compañía.

## CONCLUSIONES

Luego de haber desarrollado el estado de resultado integral donde se ha aplicado la NIC 1, que es la base para la presentación de los estados financieros y que incluye al Estado de Resultados Integral, cumpliendo con todas las leyes y reglamentos tributarios vigentes dentro de nuestra legislación, la entidad si posee un correcto uso de los recursos por lo cual su estado financiero si refleja una rentabilidad considerable. También podemos analizar que la administración de la empresa ha sido eficiente y ha logrado obtener utilidad neta de \$ 2.259,70 USD, que va a ser repartidas a socios y dueños de la compañía Rocafuerte Cía. Ltda., también es necesario indicar que mientras más bajo es el costo de ventas la empresa podría mejorar sus utilidades.

La aplicación de la normativa tributaria implica que el contribuyente goza de obligaciones y derechos, existen muchas deducciones legales que se pueden realizar para reducir la carga impositiva de los tributos, maximizando la rentabilidad de la empresa y cumpliendo con el respectivo pago del impuesto a la renta.

Determinar una imponente utilidad neta del ejercicio indica que cuenta con capital financiero para cubrir sus actividades de operación, inversión y financiamiento, su correcta gestión administrativa facilita la toma de decisiones y sus procesos se están realizando apropiadamente.

## BIBLIOGRAFÍA

Albán Vallejo, V M, V M Betancourt Soto, y N H Morales Merchán. «EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS EN LAS MICROEMPRESAS.» Observatorios de la economía latinoamericana: revista eumednet, 2015: 2.

Alvear Vega, Sandra, y Jose Tello Avila. «El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros: El caso de dos empresas chilenas.» Contaduría y Administración, 2014: 263.

Arias Bello, M L. « Reflexiones sobre la contabilidad de activos financieros en el contexto del modelo del IASB y el contexto actual colombiano.» Cuadernos de contabilidad, 2011: 471.

Arroyo Morales, A. «Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje .» Contabilidad y Negocios, 2011: 70.

Aznar, J P, y A Rocafort. «Impacto de la calidad del servicio en la competitividad y rentabilidad: El sector hotelero en la costa catalana.» Intangible Capital, 2016: 147-166.

Bezemar , D. «MODELOS CONTABLES Y COMPRENSIÓN DE LA CRISIS FINANCIERA.» Revista de Economía Institucional, 2012: 72.

Celeya Figueroa, R. «Contabilidad Básica. Un enfoque basado en competencias. » Col. Cruz Manca, Santa Fe: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V, 2013.

Coca Carasila, A M. «El microcrédito: Perspectiva perceptual de los usuarios.» Perspectivas, 2014: 7-28.

De La Hoz, B, O Gómez, y A De La Hoz . «Armonización de las NIC/NIIF en las prácticas contables de entes emisores no financieros que cotizan en la Bolsa de Valores de Caracas, Venezuela. Contaduría Y Administración.» Contaduría y Administración, 2011: 149-175.

Diaz Becerra, O. « El estado de Flujos de Efectivo y una administración eficiente del efectivo. Revista Del Departamento Académico de Ciencias Administrativas.» Revista Del Departamento Académico de Ciencias Administrativas, 2006: 8-15.

Diaz Becerra, O A. « EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN E L AÑO 2011.» Revista Universo Contábil, 2014: 126-144.

Díaz Durán, M, J J Gil, y P Vílchez Olivares. «Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparación de los estados financieros.» Contabilidad y Negocios, 2010: 20.

Garanay Anaya, G. «Las finanzas conductuales, el alfabetismo financiero y su impacto en la toma de decisiones financieras, el bienestar económico y la felicidad. .» Perspectivas, 2015: 7-34.

Gomez Luna, E, D Fernando Navas , G Aponte Mayor, y L Betancourt Buitrago. «Metodología para la revisión bibliográfica y la gestión de información de temas científicos, a través de su estructuración y sistematización.» DYNA, 2014: 158-163.

Gomez Niño, Ofelia. «Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles.» Cuadernos Administrativos, 2012: 55.

Gomez Perez, J R. «El proceso de adopción de estándares internacionales de contabilidad en Venezuela.» Revista del Centro de Investigación, 2013: 165-180.

Jara Bertin, M, y F J Lopez Iturriaga . «Calidad e importancia de las utilidades contables para las empresas cotizadas en los mercados de capitales Chilenos.» El Trimestre Economico, 2011: 643-674.

Lopez Valeires, E, J Gomez Conde, y D Naranjo Gil. «RELACIÓN ENTRE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN Y LOS SESGOS EN LA EVALUACIÓN Y TOMA DE DECISIONES.» Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, 2016: 22.

Peña Molina, C H. « Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad (VEN-NIIF).» Revista Del Centro de Investigación. Universidad La Salle, 2013: 135-149.

Perea M, S P, H A Castellano S, y Y J Valderrama B. « Estados Financieros Previsionales Como Parte Integrante De Un Conjunto Completo De Estados Financieros En Ambiente Niif. .» Actualidad Contable Faces, 2016: 4.

Pita Fernandez, S, y S Pértegas Díaz. «Investigación cuantitativa y cualitativa .» Complejo Hospitalario-Universitario Juan Canalejo, 2002: 78.

Posada Dominguez, R R, J A Salinas Martinez, N Callejas Juarez, G Alvaro Fuentes , J Herrero Haro, y C M Arriaga Jordan . «Análisis de costos y estrategias .» Contabilidad y Administracion, 2014: 253-275.

Quiceno Aguirre, Adriana Maria. «ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES.» Camara de Comercio de Medellin para Antioquia, 2012.

Quintero Davila, J H. «El uso del valor contable en la gerencia de las PyMES venezolanas. .» Revista del Centro de Investigación, 2013: 14.

Reina Úsuga, M L, y F A Cortés Aldana. «SELECCIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE RED LOGÍSTICA DE DISTRIBUCIÓN PARA EL PROGRAMA MERCADOS CAMPESINOS USANDO TÉCNICAS DE TOMA DE DECISIONES MULTICRITERIO.» Revista Ciencias Estratégicas , 2015: 89-108.

Rincon de Parra, H. «Calidad, Productividad y Costos: Análisis de Relaciones entre estos .» Actualidad Contable Faces , 2001: 49-61.

Rodriguez A, J M. «Adopción por primera vez de las NIIF. Un análisis teórico de la norma.» Actualidad Contable FACES, 2009: 84-99.

Rodriguez Ramos, Y C, y G Martínez Suárez. «Clasificación, registro y cálculo de los costos de calidad.» Cofin Habana, 2015: 81-87.

Ugalde Binda, Nadia. «Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB.» Ciencias EconómicasCiencias Económicas, 2014: 215.

Zorio, A, y G Pastor Hervás. «“Resultado global: Cambios en la regulación y divulgación por parte de las empresas del IBEX 35.» Academia Revista Latinoamericana de Administración, 2012: 58-73.