



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODELO DE PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS POR
OPERACIONES DISCONTINUAS: CASO PRÁCTICO AGUIRRE, SEGÚN
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1.

AGUIRRE IZQUIERDO DAYVES MICHAEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODELO DE PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS
POR OPERACIONES DISCONTINUAS: CASO PRÁCTICO
AGUIRRE, SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 1.

AGUIRRE IZQUIERDO DAYVES MICHAEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

MODELO DE PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS POR
OPERACIONES DISCONTINUAS: CASO PRÁCTICO AGUIRRE, SEGÚN NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1.

AGUIRRE IZQUIERDO DAYVES MICHAEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

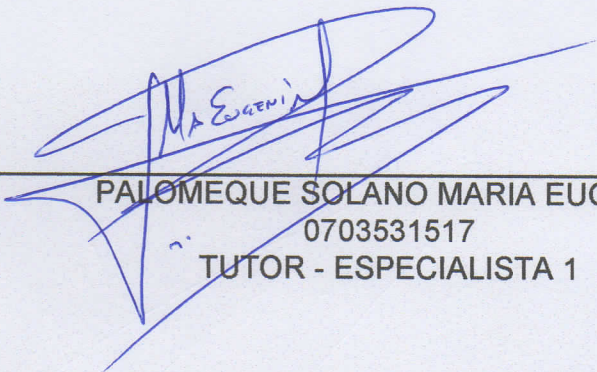
PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 05 DE JULIO DE 2018

MACHALA
05 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Modelo de presentación del Estado de Resultados por operaciones discontinuas: caso práctico Aguirre, 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.



PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA
0703531517
TUTOR - ESPECIALISTA 1



VARGAS JIMENEZ MONICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 2



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 04 de julio de 2018 - 17:01

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Dayves_Aguirre_Izquierdo.docx (D40164910)
Submitted: 6/14/2018 2:53:00 AM
Submitted By: dmaguirre_est@utmachala.edu.ec
Significance: 5 %

Sources included in the report:

TESIS GENERAL AL 13 ENERO 2015-ING. XT.docx (D12981390)
PORTAFOLIO ELECTRONICO DE CONTABILIDAD SUPERIOR.docx (D12291883)

Instances where selected sources appear:

6

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

El que suscribe, AGUIRRE IZQUIERDO DAYVES MICHAEL, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Modelo de presentación del Estado de Resultados por operaciones discontinuas: caso práctico Aguirre, 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.

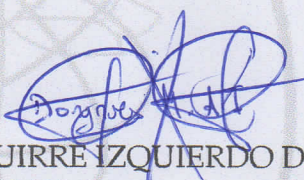
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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.

El autor 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, 05 de julio de 2018



AGUIRRE IZQUIERDO DAYVES MICHAEL
0705938942

Resumen

La presente investigación tiene por objetivo, establecer las guías de presentación del estado de resultado por operaciones en discontinuación, mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 1, Presentación de Estados Financieros; con la finalidad que sirva de base estructural al caso práctico Aguirre, empleando instrumentos metodológicos de investigación, como de la observación y revisión bibliográfica, obteniendo determinados resultados en cuanto incomprendibilidad de las “operaciones discontinuas” y la metodología empleada para la presentación oficial que debe poseer un Modelo estándar de exhibición pública, resultado de ciertos incumplimientos a las Normas Internacionales de Contabilidad, e información financiera, y en base a las misma normativa realizar una reclasificación pertinente del rubro afectado para la fácil comprensión del interés inversionista.

Palabras claves: *Estado de Resultados, operaciones Discontinuas, Normas internacionales de contabilidad.*

Abstract

The objective of this research is to establish the guidelines for the presentation of the income statement for discontinued operations, through the application of International Accounting Standard 1, Presentation of Financial Statements; with the purpose that it serves as a structural basis for the Aguirre case study, using methodological instruments of research, such as observation and bibliographic review, obtaining certain results as incomprehensibility of the "discontinuous operations" and the methodology used for the official presentation that must possess a standard Model of public exhibition, result of certain breaches of the International Accounting Standards, financial information, and based on the same regulations make a relevant reclassification of the affected item for the easy understanding of the investor interest.

Key words: *Income Statement, Discontinued operations, International accounting standards.*

ÍNDICE

Pág.

PORTADA

NOTA DE ACEPTACIÓN

URKUND ANALYSIS

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

RESUMEN

ABSTRACT

1. INTRODUCCIÓN.....	9
2. DESARROLLO	11
2.1 Estado de resultados	11
2.1.1.1 Ingresos.....	11
2.1.1.2 Ventas.....	11
2.1.1.3 Costo	11
2.1.1.4 Gasto.....	12
2.1.1.5 Utilidad.....	12
2.1.2 Operaciones Continuas	12
2.1.3 Operaciones Discontinuas	12
2.1.4 Presentación de las operaciones en base a NIC 1	13
2.2 Caso Práctico	14
2.2.1 Elaboración del caso	14
2.2.1.1 Notas aclaratorias	15
2.2.1.2 Discusión	17
3. CONCLUSIONES	18
BIBLIOGRAFÍA	19

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo A. Modelo de Presentación Oficial en Función a los Gastos.....	21
Anexo B. Por la Naturaleza de los Gastos.....	22
Anexo C. Modelo de Presentación por la Naturaleza de los Gastos.....	23

1. INTRODUCCIÓN

El siguiente trabajo se encuentra dirigido al modelo de presentación del estado de resultados por operaciones discontinuas: caso práctico Aguirre, según Norma Internacional de Contabilidad 1, “Presentación de Estados Financieros”

Hoy en día, es asombroso ver la cantidad de compañías que, en busca de su crecimiento económico, deciden incursionar en nuevos nichos de mercados, en tal sentido; sabemos que todo proyecto de inversión implica una planificación estratégica, de tal manera que combinando la administración y las finanzas se logran garantizar que sus asignaciones de recursos tengan la productividad esperada.

Es así, que cuando se incursiona en nuevos mercados, implica la innovación de sus departamentos y he aquí, donde se tendrá que analizar la liquidación de los mismos; es este el momento donde el contador o administrador debe tener en cuenta cada procedimiento y característica para discontinuar una operación y el manejo operacional que le debe otorgar a los activos implícitos, con el fin de evitar incoherencias que impliquen graves efectos en los estados de resultados.

Abordado el historial de la problemática presente, se precisa afrontar el desconocimiento en la presentación del estado de resultados por operaciones discontinuas: caso práctico Aguirre, según Norma Internacional de Contabilidad 1, respondiendo a la interrogante de. ¿Cómo debe ser presentado los estados de resultados por operaciones discontinuas?, surgido de dos escenografías, el primero es la incomprensión de las operaciones continuas de las discontinuas y el tratamiento que se le debe dar para la presentación en sus estados, el segundo está inmerso a la inobservancia de la Norma Internacional de Contabilidad 1, con relación la Norma Internacional de Información Financiera 5, “Activo no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas”

Para este efecto, se toma en cuenta para el desarrollo del trabajo lo dispuesto por los organismos de control financiero como la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y el Servicio de Rentas Internas, estudiándose lo dispuesto por la Normas Internacionales de Información Financiera.

Considerándose que la comprensión del tema propuesto es de vital importancia, especialmente al tratarse en el contexto de transparencia de la información financiera que las organizaciones requieren para el correcto desarrollo de sus operaciones, es necesario

un adecuado manejo de la contabilidad que permita un tratamiento y análisis preciso de las acciones financieras de acuerdo a las normativas, evitando así su omisión y poner en peligro la gestión administrativa, como su permanencia en el mercado.

Con este propósito el presente muestra en forma clara y completa el procedimiento a seguir de las operaciones discontinuadas, realizando una estructura detallada bajo la normatividad internacional.

Conforme a lo expuesto los párrafos anteriores, se precisa la razón de llevar a cabo la investigación, que consiste en demostrar de manera uniforme la información financiera, para la fácil comprensión del cliente, con finalidad de: “Establecer las guías de presentación del Estado de Resultado por operaciones en discontinuación mediante la aplicación de la normativa NIC 1, sirviendo de base estructural al caso práctico Aguirre”, para lo cual segregará los gastos comunes no identificables y se dispondrá de la ilustración de un caso práctico para futuras investigaciones.

La investigación expuesta es de tipo descriptiva de carácter cualitativo, basados en la revisión bibliografía y mediante instrumentación del modelo de observación.

Entre las principales causas por la cual se lleva a cabo el abordaje del tema expuesto es debido a la experiencia adquirida relacionados a trabajos anteriores, de tal manera que contribuya al progreso de futuras investigaciones en práctica profesional. Se contará con la asesoría técnica profesional de los docentes de la Universidad Técnica de Machala, así como también del tiempo dispuesto y los recursos tecnológicos necesarios para su realización.

Algún resultado arrojado de la investigación consiste en las comparaciones de las dos metodologías dispuestas por la NIC 1 de los modelos tradicionales de presentación por actividades ordinarias y bajo el mismo esquema de presentación por operaciones discontinuas.

Consistiendo en un reordenamiento del importe, solucionando los rubros afectados, así como el resultado final del ejercicio, en conformidad a lo dispuesto NIC 1.

2. DESARROLLO

De manera universal los estados de resultados son las representaciones de los rendimientos y estructura financiera que poseen las empresas, en el contexto mundial las alternativas de presentación, de acuerdo a la metodología que se emplee están a disposición de cada organización según sus políticas, el objetivo que se persigue es la fácil apreciación visual concerniente a calidad de la información expresadas en la misma estructura, y en base a Normativas Internacionales, estas cumplan con los requerimientos de transparencia y accesibilidad ante el interés público, como la inversión extranjera, que para todo empresario es una idea enriquecedora e irresistible el de expandirse, por lo que originaría la apertura de nuevos mercados, nuevas plazas de trabajo y por ende nuevas inversiones, como el caso de las sociedades chilenas, con el propósito general atracción capitalista han optado por la metodología del gasto (Gallegos y Rodríguez, 2017). Y de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 1, “Presentación de Estados Financieros” de la International Accounting Standards Board (2015), entre sus principales componentes que debe contener, un buen estado de resultado, es el siguiente:

2.1 Estado de resultados.

Para Marcotrigiano (2013), también llamado estado de pérdidas y ganancias, refleja las actividades ejecutadas por la compañía tales como ingresos y egresos en un tiempo definido, producto de las tareas empresariales.

2.1.1.1 Ingresos.- Representan los beneficios, del hecho económico suscitado por la rentabilidad de las operaciones, hechos generados por las ventas y el ahorro (Pérez, 2016).

2.1.1.2 Ventas.- Son las transferencias de bienes o servicios pactados, surgido de la actividad ordinaria del establecimiento, y combinados con el factor humano representa la fuerza de competitividad empresarial para alcanzar las metas (Valbuena y Noelia, 2013).

2.1.1.3 Costos.- En concordancia a la NIC 1, International Accounting Standards Board (2015), y mencionados en el artículo de Torres y González (2017), los costos están relacionados al volumen de producción, comercialización de los bienes y servicios, debiendo incurrir en compras para lograr el beneficio de las ventas, cubriendo los costos que inciden en la elaboración de determinado oficio pero que son recuperables una vez

realizada la transacción, también es un medio para mantener informado a los empresarios en la fabricación de sus artículos y poder tomar decisiones.

2.1.1.4 Gastos. - Erogaciones de dinero no recuperable pero esencial en las funciones de la organización, entre ellos podemos encontrar:

Gastos administrativos. - como lo son los sueldos, las depreciaciones.

Gastos de ventas. - producto de las comisiones.

Gastos financieros. - de financiamiento, pago de intereses, multas.

Y otros gastos no comunes o no identificables, aunque no se encuentra asociados o son parte de la actividad del ente, deben ser de manifiesto en los estados financieros (Pérez, 2016).

2.1.1.5 Utilidad.- Es resultado de las operalizaciones del negocio, producto de la buena gestión administrativa y financiera de la empresa a través de la oportuna toma de decisiones (Torres y González, 2017).

2.1.2 Operaciones Continuas

El término que define a las operaciones permanentes de larga duración, la función propia a la cual se dedica la compañía, y en el estado de resultado suele ser representadas como ingresos operacionales o ventas dependiendo el método de representación por ejemplo, si la actividad económica de una organización consiste en la producción de banano, sus ingresos económicos está regido por aquella actividad, no obstante, si se produjese algo poco inusual en la misma organización, como la venta de un vehículo.

La entidad al momento de hacer pública su información ante los organismos de control como a sus inversionistas, la representara como ingreso no operacional, de tal manera haciendo alusión de la venta de dicho bien (International Accounting Standards Board, 2015).

2.1.3 Operaciones Discontinuas

Surge cuando la anterior ocupación no cumple con las expectativas o exigencias esperadas, y por decisión de la gerencia o por la junta general de socios recurren al cambio de actividad, para poder alcanzar sus objetivos organizacionales (International Accounting Standards Board, 2015).

2.1.4 Presentación de las operaciones en bases a NIC 1

En Ecuador la aceptación de la normativa internacional de información financiera con llevó a un proceso transitorio al que debía sujetarse todas las empresas del país, mediante disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, ante la escasez de actualizaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), se optó por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, con la finalidad de hacer pública, en un solo contexto la información contable (Pérez, Fernández, Méndez, Méndez y Alvarado, 2015).

Y conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 1, (International Accounting Standards Board (2015), en la presentación de estados financieros en lo que respecta al estado de resultados, deberán exponer todas su partida de ingresos y egresos.

Así como también, los sucesos ocurridos después de la fecha de presentación si en caso hubiese equivocaciones u omisiones, debido a desconocimiento he incomprendibilidad de ciertas partidas que no suelen ser parte sus actividades cotidianas, hechos que son relevantes al periodo y que pudieran afectar al resultado del ejercicio, la entidad podrá hacer corrección de las enmendaduras cometidas en bases a la NIC 10 International Accounting Standards Board (2015), “Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa”.

En relación a la Norma Internacional de Información Financiera 5, “Activo no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas” de la International Accounting Standards Board (2015), dispone el tratamiento e información a revelar que deberá poseer al tratarse de operaciones discontinuas, la armazón detallada de las actividades, el desglose sus importes separados de las operaciones continuas, claro está que la estructura de presentación dependerá de las políticas de la organización que corresponde a la NIC1.

En cuanto a la metodología de presentación empleada, no impide la realización de los análisis y evaluaciones financieras, ya que estas técnicas, busca determinar en conclusiones los mejores períodos de rendimientos financieros de un año actual al anterior (Castaño y Arias, 2013).

2.2 Caso práctico

El comercial Aguirre desde 2017 a iniciando un cambio en su línea de comercio que deberá concluir en 3 años, debido a que no superaron las expectativas deseada de la entidad y por decisión de la gerencia, se optó por la transformación, que consiste en la venta de equipo de seguridad que represente el 70%; a venta de electrométricos que reporta un 30%, al finalizar el año: Ventas de equipos de seguridad 4.560.000,00, equipos electrodomésticos 3.345.890,00: Los costos de la mercancía vendidos en cada caso fueron: Equipo de seguridad 2.956.650,00, equipos electrodomésticos 1.965.780,00

Los gastos identificables por el tipo de comercio son: Equipos de seguridad 856.150,00, equipos electrodomésticos 365.820,00, los gastos comunes no identificables 896.500,00

Se pide segregar los gastos comunes no identificables tomando en referencia el monto de las ventas preparar el estado de resultados integrales argumentando en bases a la NIC 1

2.2.1 Elaboración del caso

De acuerdo a la NIC 1 de la International Accounting Standards Board (2015), referente a la presentación de los estados financieros la cual establece las guías, el formato o esquema de uniformidad, que se debe exhibir los estados financieros como también los métodos por el cual puede optar para la presentación de los mismo, en el caso el estados de resultados integrales que se muestra a continuación, seguido las recomendaciones del párrafo 99 de la normativa ya mencionada se puede seleccionar por el método de la naturaleza del gasto que consiste en el siguiente formato.

Tabla 1: Método de la naturaleza de los gastos

Ingresos por actividades ordinarias		X
Otros ingresos		X
Variaciones en los inventarios de productos y en proceso	X	
Consumos de materias primas y materiales secundarios	X	
Gastos por beneficios a los empleados	X	
Gastos por depreciación y amortización	X	
Otros gastos	X	
Total de gastos		(X)
Ganancia antes de impuestos		X

Fuente: (International Accounting Standards Board, 2015, p. 18)

Ilustraciones del método de las naturales de los gastos.

No obstante segundo método, de “función a los gastos” o “costo de venta”, referente al párrafo 103 de la International Accounting Standards Board (2015) es el siguiente.

Tabla 2: Método de en función a los gastos o costo de venta

Ingresos por actividades ordinarias	x
Costo de ventas	(x)
Ganancia bruta	x
Otros ingresos	x
Costos de distribución	(x)
Gastos de distribución	(x)
Otros gastos	(x)
Ganancia antes de impuestos	x

Fuente: (International Accounting Standards Board, 2015, p. 18)

Representación del segundo método en función a los gastos.

Resolución de los gastos comunes no identificables:

Para resolver el siguiente caso procedemos primero asignar los gastos comunes no identificables de cada actividad

Tabla 3: Cálculo de los gastos comunes no identificables

Descripción	Ventas	% Sobre ventas	Gastos no Identificables	Total
Equipo de seguridad	4.560.000,00	57,6785156	896.500,00	517.087,89
Equipo de Electrodomésticos	3.345.890,00	42,3214844	896.500,00	379.412,11
Suma	7.905.890,00			896.500,00

Fuente: (Zapata, 2017, p. 365)

Los cálculos de la tabla 1 son producto del total de los gastos comunes o no identificables que ascendieron a un total 896.500,00 mediante una regla de tres simples para calcular el valor de cada actividad.

2.2.1.1 Notas aclaratorias

Para International Accounting Standards Board (2015), de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” las notas aclaratorias contiene el extracto de información que respalda de las actividades financieras ejercidas dentro de la organización, así como la normativa dispuesta y las políticas implantadas con sus respectivos comentarios.

Método en Función a los Gastos
AGUIRRE
Estado de Resultado Integrales
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017
Expresado en dólares

<u>ingresos por actividades continuas</u>		
<u>Ventas (equipos electrodomésticos)</u>		3.345.890,00
Costo de venta		1.965.780,00
<u>utilidad bruta</u>		1.380.110,00
 <u>Gastos operacionales</u>		 745.232,11
Gastos de venta	365.820,00	
Otros gastos (gasto comunes asignados)	379.412,11	
<u>Utilidad de operaciones continuas</u>		634.877,89

En concordancia a la NIIF 5 International Accounting Standards Board (2015), Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas en el párrafo 30 y 33 hace mención de la información a revelar con respecto actividades no continuas o discontinuas que deberán ser presentadas en el estado de resultados integrales tal como se encuentra expresada en la ilustración el tratamiento no difiere mucho de los procesos normales para su realización, tan solo en su presentación oficial (véase en el anexo A):

<u>Operaciones en discontinuación</u>		
<u>Ventas (equipo de seguridad)</u>		4.560.000,00
Costo de venta		2.956.650,00
<u>Utilidad bruta</u>		1.603.350,00
<u>Gastos operacionales</u>		1.373.237,89
Gasto de venta	856.150,00	
Otros gastos(gasto comunes asignados)	517.087,89	
<u>Utilidad de Operaciones Discontinuas</u>		230.112,11
Utilidad antes de operaciones a trabajadores		864.990,00
15% de participación a trabajadores		129.748,50
Utilidad antes del impuesto a la renta		735.241,50
25% de impuesto a la renta		183.810,38
Utilidad del ejercicio		<u>551.431,12</u>
Otros Resultados Integrales		
Ganancia por revaluación / p.p.y e.		-----
Impuesto a la ganancias		(-----)
Otros resultados integrales netos		-----
Resultados integrales del periodo		<u>551.431,12</u>

2.2.1.1 Discusión

En bases a la investigación realizada, el resultado generado es el siguiente:

Vilchez (2013), discute que las entidades a más de hacer pública su información financiera, a adicional a ello deberán contener en sus “Notas aclaratorias” las especificaciones claras de su realización conforme a la NIC 1, debido a que se suele hacer omisiones así como las políticas de la organización, dando cumplimiento a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (p. 88).

En cuanto a la conceptualización y presentación de las operaciones discontinuas, de acuerdo a lo argumentado por Cutillas, Sánchez y Yagüe (2016), también llamado operaciones interrumpidas; no existe documentación anterior detallada en la NIIF, que hablen sobre la presentación estado de resultados por operaciones discontinuas, hasta su nuevas publicaciones de la NIC1, y con relación a la NIIF del 2015, que encierra en su contexto el tratamiento y presentación que los estados de resultados por operaciones discontinuas que deben poseer.

Con respecto al modelo de presentación del estado de resultados dependiendo a la política que adopte las entidades para su exposición oficial, la diferencia de las metodologías exhibidas en la presente documentación; entre naturaleza del gasto y función al gasto es visual, (véase en el anexo B y C para presentación oficial); como podemos notar, por la naturaleza de los gastos la información que se exhibe a los inversionista es más detalla, mientras que en función a los gastos es resumida, en el sentido de relevancia, la presentación de la información financiera de forma detallada, es mucho más conveniente, por ejemplo; tal como lo confirma García, Dueñas y Mesa (2017), al tratarse de negociaciones desde el punto de vista NIIF conlleva a ser minucioso en la presentación estados financieros para planes táctico en lo que respecta a negociaciones.

3. CONCLUSIONES

- La información presentada en el estado de resultado del comercial Aguirre está basada en la aplicación de la normativa NIC 1 y NIIF 5, su estructura expone dos modelos de presentaciones cumpliendo con los principios de reconocimiento, relevancia, transparencia y otros, una en forma general y la otra en forma detallada de sus costos y gastos incurridos, lo que difiere de la forma tradicional, que las empresas presentan sus estados de resultados, es que obligatoriamente cuando la empresa tiene operaciones discontinuas, la NIC 1 hace un cambio en el plan de la disposición de sus cuentas, es decir una reclasificación de las partidas afectadas y de su tratamiento contable de la información revelada en los estados financieros, de cualquier ejercicio económico, por eso importante el establecimiento de guías de presentación de los estados de resultados por operaciones discontinuas con la aplicación de la Normativa 1, a ello se sustenta la poca información en el corpus documental de ciertos autores, y su escasa importancia al tema, pero cuyos resultados son visibles, ya que el manejo de la operaciones discontinuas permitiera mejorar la administración de sus utilidades mediante información relevante para la oportuna toma de decisiones desde el punto de vista empresarial y para futuras inversiones.
- El comercial Aguirre reflejo en sus estados, las utilidades tanto de operaciones que continúan como de las operaciones discontinuas, para lo cual segregamos los gastos no identificables el mismo que nos revelan las cifras por rubros para mejor entendimiento del inversionista.
- Los resultados del caso práctico nos reflejó que el comercial Aguirre obtuvo una utilidad de sus ventas de equipo de seguridad mayor que los de electrodomésticos lo que nos traduce, que en 3 años seguirá siendo su principal rubro de ingresos hasta su liquidación total.

Bibliografía

- Valbuena y Noelia . (2013). Fuerza de ventas determinante. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 19, 379-389. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/280/28026992014.pdf>
- Zapata, P. (2017). *CONTABILIDAD GENERAL* (octava edición ed.). Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
- Castaño y Arias. (2013). ANÁLISIS FINANCIERO INTEGRAL DE EMPRESAS COLOMBIANAS 2009-2010: PERSPECTIVAS. *Entramado*, 9(1), 84-100. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2654/265428385006.pdf>
- Cutillas, Sánchez y Yagüe. (2016). The effects of IFRS on net income and earnings. *Spanish Journal of Finance and Accounting*, 45(3, 365–388), 366-388. Obtenido de <https://doi.org/10.1080/02102412.2016.1198562>
- Gallegos y Rodríguez. (2017). El método de presentación del estado de resultados utilizado por las sociedades anónimas chilenas y las motivaciones de su elección. *artículos originales*(1), 73-84. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Downloads/120-312-1-PB.pdf>
- García, Dueñas y Mesa. (2017). Una Interpretación estratégica de las. *LOGOS CIENCIA & TECNOLOGÍA*, 9(1), 141-154. Obtenido de <file:///C:/Users/Acer/Downloads/371-2406-3-PB.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2015). Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. *NiIF 5*, 1-13. Londres, Inglaterra. Obtenido de [file:///C:/Users/USER/Desktop/trabajos%20Dayves%201/8nivel/contabilidad%20superior/Niif%20-%20Nic%202016/Niif%20-%20Nic%202016%20-%20copia/Niif%2005%20%20IFRS05_2015%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USER/Desktop/trabajos%20Dayves%201/8nivel/contabilidad%20superior/Niif%20-%20Nic%202016/Niif%20-%20Nic%202016%20-%20copia/Niif%2005%20%20IFRS05_2015%20(1).pdf)
- International Accounting Standards Board. (2015). Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa. *NIC 10*. Londres, Inglaterra.
- International Accounting Standards Board. (2015). Presentación de Estados Financieros. *Norma Internacional de Contabilidad 1*, 1-26. Londres, Inglaterra.

- Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF. *Actualidad Contable Faces*, 16, 45-81. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>
- Pérez, Fernández, Méndez, Méndez y Alvarado. (2015). Economía y política. *COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES (CAN), PERÚ, COLOMBIA, BOLIVIA Y*, 21(1390), 65 -74. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/30190/1/609-1873-2-PB.pdf>
- Pérez, L. B. (2016). Propuesta de un modelo de medición de la calidad. *Cuadernos de Administración*, 32, 7-18. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v32n55/v32n55a02.pdf>
- Torres y González. (2017). COSTOS – GASTOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESAS. *Observatoria de la Economía Latinoamericana*, 1 - 20. Obtenido de [file:///C:/Users/USER/AppData/Local/Temp/Rar\\$Dla3728.28621/rentabilidad.pdf](file:///C:/Users/USER/AppData/Local/Temp/Rar$Dla3728.28621/rentabilidad.pdf)
- Vilchez, P. (2013). PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES EN EMPRESAS PERUANAS QUE ADOPTARON NORMAS IFRS. *QUIPUKAMAYOC*, 21(39), 87-97.

Anexo A

Para efectos de presentación oficial del estado de resultados por operaciones discontinuas en conformidad a la NIC 1 International Accounting Standards Board (2015), en el párrafo 82 en el literal (e, a) específica que operaciones discontinuas deberán ser presentado en solo importe por ejemplo:

Modelo de Presentación Oficial en Función a los Gastos

AGUIRRE

Estado de Resultado Integrales

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017

Expresado en dólares

Ingresos por actividades ordinarias

<u>Ventas</u>	3.345.890,00
Costo de venta	1.965.780,00
<u>Utilidad bruta</u>	<u>1.380.110,00</u>

Gastos operacionales

Gastos de venta	365.820,00	
Otros gastos (gasto comunes asignados)	379.412,11	
<u>Utilidad de operacional</u>		745.232,11
<u>Ganancia del período por Operaciones discontinuas</u>		<u>634.877,89</u>

Utilidad antes de operaciones a trabajadores		864.990,00
15% de participación a trabajadores		129.748,50
Utilidad antes del impuesto a la renta		735.241,50
25% de impuesto a la renta		183.810,38
Utilidad del ejercicio		<u>551.431,12</u>
Otros resultados integrales		
Ganancia por revaluación / p.p.y e.		-----
Impuesto a la ganancias		(-----)
Otros resultados integrales netos		-----
Resultados integrales del periodo		<u>551.431,12</u>

Gerente

Contador

Anexo B

Por la Naturaleza de los Gastos

AGUIRRE

Estado de Resultado Integrales

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017

Expresado en dólares

<u>Ingresos por actividades continuas</u>		
<u>Ingresos por actividades ordinarias</u>		3.345.890,00
Otros ingresos		
Costos y gastos		<u>2.711.012,11</u>
Consumo de materia prima y otro	1.965.780,00	
Materiales		
Publicidad	365.820,00	
Otros gastos	379.412,11	
<u>Utilidad de operaciones continuas</u>		<u>634.877,89</u>
<u>Operaciones en discontinuación</u>		
<u>Ingresos por actividades no ordinarias</u>		4.560.000,00
Otros ingresos		
Costos y Gastos		<u>4.329.887,89</u>
Consumo de materia prima y otros	2.956.650,00	
Inventarios		
Publicidad	856.150,00	
Otros gastos	517.087,89	
<u>Utilidad de operaciones discontinuas</u>		<u>230.112,11</u>
Utilidad antes de operaciones a trabajadores		864.990,00
15% de participación a trabajadores		129.748,50
Utilidad antes del impuesto a la renta		735.241,50
25% de impuesto a la renta		183.810,38
Utilidad del ejercicio		<u>551.431,12</u>
Otros resultados integrales		
Ganancia por revaluación / p. p. y e		-----
Impuesto a la ganancias		(-----)
Otros resultados integrales netos		-----
Resultados integrales del periodo		<u>551.431,12</u>

Anexo C

Modelo de Presentación por la Naturaleza de los Gastos

AGUIRRE

Estado de Resultado Integrales

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017

Expresado en dólares

<u>Ingresos por actividades ordinarias</u>		3.345.890,00
Otros ingresos		
Costos y gastos		<u>2.711.012,11</u>
Consumo de materia prima y	1.965.780,00	
Otro materiales		
Publicidad	365.820,00	
Otros gastos	379.412,11	
<u>Utilidad de operacional</u>		<u>634.877,89</u>
<u>Ganancia del período por</u>		<u>230.112,11</u>
<u>operaciones discontinuas</u>		
Utilidad antes de operaciones a trabajadores		864.990,00
15% de participación a trabajadores		129.748,50
Utilidad antes del impuesto a la renta		735.241,50
25% de impuesto a la renta		183.810,38
Utilidad del ejercicio		<u>551.431,12</u>
Otros resultados integrales		
Ganancia por revaluación / p.p.y e.		-----
Impuesto a la ganancias		(-----)
Otros resultados integrales netos		-----
Resultados integrales del periodo		<u>551.431,12</u>

Gerente

Contador