



Febrero 2019 - ISSN: 1696-8352

“ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DISPUESTOS EN LAS NIIF”

Carlos Enrique Guadalupe Orozco

guadalupeasociados@gmail.com

Lourdes Janeth Solórzano

janesolorzano@hotmail.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Carlos Enrique Guadalupe Orozco y Lourdes Janeth Solórzano (2019): “Estado de resultados integrales dispuestos en las NIIF”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (febrero 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.html>

RESUMEN

La presente investigación se ha realizado acerca del estado de resultados integrales dispuestos en las Normas Internacionales de Información Financiera, específicamente en el grupo denominado “Otros resultados integrales”, para un adecuado proceso de toma de decisiones de los usuarios.

Se ha analizado algunos aportes teóricos sobre los resultados integrales en el proceso decisorio por lo tanto se ha recolectado datos sobre su significatividad y composición en empresas que utilizan Normas Internacionales de Información Financiera y presentación de sus Estados Financieros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera es un conjunto general de normas que permiten la elaboración de estados financieros de las diferentes entidades empresariales. Estas normas establecen: → los elementos que deben ser reconocidos como activos, pasivos, ingresos y gastos; → cómo medir esos elementos; → cómo presentarlos en un conjunto de estados financieros; y → las revelaciones relacionadas sobre los elementos.

* Ingeniero en Empresas, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, Técnico Superior en Contabilidad de Costos, Docente en el Instituto Tecnológico Superior Juan de Velasco, Asesor Contable Tributario en el Libre Ejercicio Profesional.

** Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, Tecnóloga en Contabilidad y Costos, Docente Instituto Juan de Velasco, Asesora Tributaria en el Libre Ejercicio Profesional.

Palabras Claves: Estado de Resultados Integrales, Importancia del Estado de Resultados Integrales, Ingresos o Rentas, Gastos, Apropiaciones de Utilidades, Cierre de Cuentas.

ABSTRACT

TITLE: "STATEMENT OF COMPREHENSIVE RESULTS PROVIDED IN IFRS"

The present investigation has been carried out on the statement of comprehensive income set forth in the International Financial Reporting Standards, specifically in the group called "Other comprehensive results", for an adequate decision-making process of the users.

Some theoretical contributions on integral results in the decision-making process have been analyzed, therefore data has been collected on their significance and composition in companies that use International Financial Reporting Standards and presentation of their Financial Statements.

The International Financial Reporting Standards is a general set of rules that allow the preparation of financial statements of different business entities. These rules establish: → the elements that must be recognized as assets, liabilities, income and expenses; → how to measure those elements; → how to present them in a set of financial statements; and → related disclosures about the elements.

Key Words: Comprehensive Income Statement, Importance of the Statement of Comprehensive Income, Income or Income, Expenses, Profit Appropriation, Account Closure.

INTRODUCCIÓN

Desde hace varios años la Contabilidad ha ido dando una serie de cambios paulatinos las cuales a través de Normas Internacionales de Información Financiera tomando fuerza y dando así el apareamiento de estado de resultados integrales que se enfoca de una manera técnica y objetiva bajo las NIIF – NIC actuales, dando así un valor a los ingresos, gastos y determinando una utilidad accesible o difícil de alcanzar en periodo determinado.

El estado de resultados integrales es una de las estrategias contables que se utiliza a nivel empresarial, esto permite a tener una mejor evaluación del gerente y así poder crear mayor utilidad, poder manejar de una manera eficaz los activos empresariales. Podemos manifestar que el estado de resultados integrales busca específicamente explicar la situación económica de la empresa.

Mediante el estado de resultados integrales se va analizar las relaciones de las cuentas de ingreso, costos y gastos donde se establece la utilidad donde se establece las pérdidas o ganancias obtenidas durante el ejercicio fiscal.

DESARROLLO

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Según (GESTION PERÚ, 2013) El Estado de Resultado Integral manifiesta son transacciones de ingresos y gastos, las cuales generan a las empresas éxito o fracaso y eso va depender mucho de los ingresos por encima de los gastos.

Los ingresos se registran cuando existe un aumento económico a futuro y estos se encuentran unidos al aumentar sus activos y disminuir sus pasivos, mientras sus gastos surgen a través de una disminución económica a futuro, que tendrá como resultado una disminución en los activos o un incremento en los pasivos.

Según (Financiera, 2011) indica que el Estado de Resultados Integrales tiene una relación directa con los ingresos y gastos, y se compone con otro resultado integral también denominado Other Comprehensive Income – OCI.

El término “resultado integral” no está definido en el marco conceptual de IASB pero se utiliza en la NIC 1 para describir el cambio en el patrimonio de una entidad durante un periodo que procede de transacciones, sucesos y circunstancias distintos de aquellos derivados de transacciones con los propietarios, cuando actúan como tales.

El resultado integral representa la suma de todos los componentes de dicho resultado integral, tiene como resultado de dicho periodo, el otro resultado integral con lleva a los ingresos y gastos según las Normas Internacionales de Información Financiera donde están incluidos el resultado integral pero excluidos del resultado del periodo.

IMPORTANCIA DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Según (Alejandro A. Barbei, Giuliana Caivano, Constanza Granieri, Florencia Zinno Arbio, 2017) la importancia de los estados de resultados integrales tiene sustentación teórica que conlleva a un diagnóstico situacional de las empresas que presentan información pública para nuestro país.

La inserción de métodos empíricos en contabilidad a partir de la elaboración de una base de datos con información que con lleva a estados contables individuales, y esto permite contrastar fundamentos teóricos con la realidad y obtener una adecuada caracterización de los “Otros resultados integrales”.

Según (Zapata, 2017) el estado de resultados integrales se mide la calidad de la gestión, puesto que del manejo inteligente, honrado y prudente de los activos, así como del control de los gastos y de las deudas, dependerá que una empresa gane; de lo contrario le llegará la pérdida.

Se puede medir también a través de resultados económicos que se maneja dentro de una empresa y de las diferentes actividades que desempeñen cada una de ellas en un periodo determinado. Y obtendremos un cambio en el resultado en lo que corresponde al patrimonio como puede incrementarse o disminuirlo.

INGRESOS O RENTAS

Menciona (Zapata, 2017), los ingresos se registran siempre y cuando existan ventajas económicas a futuro en una empresa con alta confiabilidad y con valores razonables.

Para ello la clasificación de los ingresos lo determinan de la siguiente manera:

* **Óptica Contable.-** Los ingresos provienen de distintas fuentes con la finalidad de obtener una adecuada inserción dentro del Estado. Para lo cual es importante dividirlos de dos formas:

- **Operacionales.-** es aquel producto que son propias del giro normal de una empresa.

- **No Operacionales.-** es aquella que se dedica a realizar distintas actividades adicionales dentro del giro de la empresa.

** **Óptica Tributaria.-** se basa directamente en las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad que se enfoca específicamente en los registros o sucesos económicos que pueden incidir y ser rectificado la parte financiera, pero las cuales deben basarse normativa legal vigente en cuanto al cumplimiento tributario.

En cuanto a la renta podemos clasificarlo de la siguiente manera:

* **Renta o Ingresos Gravados.-** se les conoce como la base imponible entre ellos tenemos venta, arriendos.

** **Renta Exentas.-** son los ingresos que se basan en la ley tributaria las cuales estan exentos de pagos, ellos no formaran parte de la base imponible.

**TABLA N° 1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

EL COMERCIANTE CIA. LTDA.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES - EN US\$				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 200X				
INGRESOS OPERACIONALES			200X	200X-1
Ventas netas			11.015,00	10.680,00
= Ventas brutas		12.350,00		
(-) Devolución en ventas		(1.335,00)		
(-) Costo de ventas			(3.182,00)	(2.870,00)
= Mercaderías (inventario inicial)		4.350,00		
+ Compras netas		1.682,00		
= Compras brutas	1.535,00			
(-) Devolución en compras	(239,00)			
+ Transportes en compras	386,00			
= Disponible para la venta		6.032,00		
(-) Mercaderías (inventario final)		(2.850,00)		
= Utilidad bruta en ventas			7.833,00	7.810,00
+ Comisiones ganadas ¹			3.630,00	2.900,00
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS TOTAL			11.463,00	10.710,00
(-) GASTOS OPERACIONALES			(5.728,00)	(7.679,00)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3.581,00		3.560,00
Sueldos y salarios	956,00			
Depreciación - equipo de oficina	524,00			
Costos financieros: intereses	230,00			
Seguros	896,00			
Arriendos	850,00			
Servicios básicos	125,00			
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN		2.147,00		4.119,00
Sueldos y salarios	834,00			
Depreciación - vehículos reparto	645,00			
Publicidad y propaganda	360,00			
Costos financieros: descuentos pronto pago	210,00			
Gastos por cuentas incobrables	98,00			
= UTILIDAD OPERACIONAL			5.735,00	3.031,00
= OTRAS RENTAS Y OTROS GASTOS			381,00	
+ Intereses ganados		251,00		560,00
+ Descuento en compras ²		315,00		0
- Servicios bancarios		(75,00)		(190,00)
+ Premios de loterías		1.000,00		0
- Donaciones entregadas		(1.110,00)		0
= UTILIDAD ANTES DE RESULTADOS POR OPERACIONES DISCONTINUAS			6.116,00	3.401,00
Ingreso y costos de actividades en discontinuación			0,00	0,00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS (API)			6.116,00	3.401,00
(-) 15% participación de trabajadores			(917,40)	(510,15)
(-) 22% impuesto a la renta empresarial ³			(1.143,70)	(635,99)
= UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO ECONÓMICO			4.054,90	2.254,86
Otros resultados integrales			0,00	0,00
UTILIDAD INTEGRAL			4.054,90	2.254,86

Fuentes: Estado de Resultados Integrales (Zapata, 2017)

GASTOS

Se puede indicar que los gastos es aquello todo uso, consumo de bienes y servicios que son necesarios al momento de tramitar las obligaciones y tener como respaldo contable para de esta manera tener como resultado baja del activo y un aumento del pasivo. (Zapata, 2017).

APROPIACIONES DE UTILIDADES

Menciona (Zapata, 2017) que las utilidades de la gestión entre los trabajadores, físico, reserva de distribución de utilidades entre los accionistas, mediante la creación de roles de pago, utilidades y conciliaciones tributarias.

CIERRE DE CUENTAS

Es donde se realiza todos los últimos registros dentro de un periodo a través de los libros diario y mayor de la empresa con la finalidad de cerrar las cuentas de los ingresos, costos, gastos del periodo, donde se envuelven las obligaciones con los trabajadores y el impuesto a la renta. (Zapata, 2017).

RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

El estado de resultados integrales debe constar en diferentes partes:

- Primeramente se menciona el nombre de la empresa
- Exponer el informe la cual debe estar señalada de la denominación de la moneda oficial en este caso el dólar.
- Indicar el periodo a que corresponde los resultados obtenidos estos pueden ser mensual, trimestral, semestral, anual.

INGRESOS

La cuenta de ingresos de una empresa se debe basarse de una clasificación y subclasificación.

**TABLA N° 2
CLASIFICACIÓN DE INGRESOS**

DENOMINACIÓN	Contable		Tributario	
	Operativo	No Operativo	Gravado	Exento
Ventas en el país	-		-	
Ventas en exterior	-		-	
Comisiones gravadas	-		-	
Arriendos ganados		-	-	
Interes ganados		-	-	
Premios sorteos		-	-	-
Donaciones recibidas en efectivo		-	-	
Utilidad ocasional en venta		-	-	-
Ingresos de opecciones discontinuas	-	-	-	
Servicios prestados		-	-	
Dividendos gravados	-	-	-	-

Fuente: Contabilidad General (Zapata, 2017).

VENTAS

Las ventas podemos indicar que son todas las transacciones de los bienes o mercancías, lo cual se recibe una promesa de pago lo que es equivalente al dinero. A continuación demostramos la determinación de las ventas lo se acredita y se debita:

**TABLA N° 3
DETERMINACIÓN DE VENTAS**

VENTAS	
DEBE	HABER
- Cuando emito una nota de crédito o por devolución de una venta esto disminuye. - Cierre del Ejercicio Económico Fiscal Anual.	- Cuando emiten una factura al cliente. - Registrar las ventas.

Fuente: Contabilidad General (Zapata, 2017).

REGISTRO DE INGRESO POR VENTAS

Es aquel registro donde se realiza un vínculo directo teniendo una venta determinada para lo cual debe tener la seguridad absoluta que sea el valor asignado. El ingreso por ventas se da al momento de entregar el bien o servicio y recibir un dinero y emitir un comprobante de venta.

TABLA N° 4
REGISTRO DE INGRESO POR VENTAS

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
XXXX-XX-XX	Caja	3000.00	
	Ventas		3000.00
Referencia: se registra la venta en efectivo según la factura 025.			
XXXX-XX-XX	Costo de Ventas	1500.00	
	Inventario de Mercaderías		1500.00
Referencia: según el kardex la mercadería es vendible.			

Fuente: Contabilidad General (Zapata, 2017).

TABLA N° 5
REGISTRO DE MERCADERÍAS VENDIDAS

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
XXXX-XX-XX	Cuentas por cobrar a clientes	1500.00	
	Ventas		1500.00
Referencia: se registra la venta crédito.			

Fuente: Contabilidad General (Zapata, 2017).

GASTOS

Desde el punto de vista del activo es muy beneficioso el gasto ya que genera un pequeño deterioro el activo en lo que es depreciaciones y amortizaciones, se da también por una baja del activo.

TABLA N° 6
REGISTRO DE GASTOS

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
XXXX-XX-XX	Gastos por Depreciación de Vehículos	1250.00	
	Depreciación Acumulada Vehículo		1250.00
Referencia: Registrar gasto depreciación.			
XXXX-XX-XX	Gasto cuentas incobrables	350.00	
	Provisión cuentas incobrables		350.00
Referencia: Registrar cuentas incobrables.			

Fuente: Contabilidad General (Zapata, 2017).

TABLA N° 7

LISTADO DE GASTOS

DENOMINACIÓN DE CUENTAS	IMPORTE USD
Remuneración del gerente	2856.00
Útiles de oficina	476.00
Arriendos de edificio	962.00
Publicidad prepagada	1498.00
Total	5792.00

Fuente: Contabilidad General (Zapata, 2017)

APROPIACIONES DE UTILIDADES

Cabe mencionar que los principales beneficiarios directos de las utilidades por las empresas son hasta el 15 % otras hasta el 3% y en cuanto Fisco el porcentaje tiene que ver si es una empresa unipersonal. Otros de los beneficiarios son los trabajadores que laboran en empresas privadas, empresas unipersonales que sepan declarar de una manera contable.

Se debe tener en cuenta que 15% se aplica para utilidades contables se divide de la siguiente manera:

1. El 10% se calcula en base al tiempo laborado en periodo a un año.
2. El 5% se calcula en base a las cargas familiares.

CIERRE DE CUENTAS

En resumen el estado de resultados integrales se registran todas cuentas de ingresos, costos y gastos de una empresa en periodo determinado, donde se recomienda que se debe tener una cuenta transitoria que se le conoce como resumen de resultados donde los gastos se registran en el haber y así permitirles su cierre.

CONCLUSIONES

- Los estados de resultados integrales se deriva de un balance de los ingresos, costos y gastos con la finalidad de obtener niveles de utilidad operativa donde se aumenta el ingreso por actividades discontinuas, dando como resultado un ejercicio a favor de las grandes empresas.
- Las utilidades dentro de las empresas en el sector privado cuentan con la participación de la impuesto a la renta, dando excelentes beneficios a largo plazo, con la finalidad

del estado contribuir y proteger un buen ambiente y así desarrollar actividades económicas de una manera planificada y organizada.

- Dentro de una empresa la valoración y registro del gasto ya sea por publicidad o propaganda se varían de una forma positiva o negativa, donde se determina para que sea eficaz el resultado de una valoración debe constar de oportunidad, diseño de la publicación y medio de difusión utilizado.

BIBLIOGRAFÍA

- Alejandro A. Barbei, Giuliana Caivano, Constanza Granieri, Florencia Zinno Arbio. (2017). Otros Resultados Integrales: un análisis empírico de sus componentes y su relevancia informativa. Centro de Estudios en Contabilidad Internacional, 19.
- Financiera, N. I. (18 de 05 de 2011). Normas Internacionales de Información Financiera. Obtenido de <http://www.niif.co/prestadores-de-servicios-publicos/%C2%BFque-es-el-estado-de-resultados-integrales/#respond>
- GESTION PERÚ. (30 de 09 de 2013). Obtenido de <https://gestion.pe/tendencias/resultado-integral-49334>
- Zapata, S. P. (2017). Contabilidad General. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.