

**DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA
FCCPV**

**FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS
DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**

BOLETIN DE APLICACIÓN VEN-NIF Nº 5 (BA VEN-NIF 5)

**EFFECTOS DE LA PRESENTACION DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(BA VEN NIF Nº 5)**

ABRIL 2010

**DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA
FCCPV**

**FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS
DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**

BOLETIN DE APLICACIÓN VEN-NIF Nº 5 (BA VEN-NIF 5)

**EFFECTOS DE LA PRESENTACION DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(BA VEN NIF Nº 5)**

**Este Boletín fue sometido al proceso de consulta pública de acuerdo al
procedimiento aprobado en el Gremio y considerado en Directorio
Nacional Ampliado en _____ de 2010**

COMITÉ PERMANENTE DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

ANTECEDENTES

1. La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela emite pronunciamientos en materia de información financiera, para establecer los criterios de aplicación para Venezuela de los aspectos técnicos establecidos en las NIIF completas y en la NIIF para las PYMES, considerando nuestra realidad económica mediante la emisión de Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF).
2. En el Directorio Nacional Ampliado reunido los días 04 y 05 de marzo de 2010, la FCCPV aprobó como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF) el siguiente conjunto de normas detalladas en el Boletín de Aplicación N° 0, “Marco de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera”, versión 4, agrupadas así:
 - 2.1 Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), aplicable por cualquier tipo de entidad.
 - 2.2 Norma Internacional para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), versión 2009, aplicable sólo por las pequeñas y medianas entidades.
 - 2.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas), aplicable sólo por las grandes entidades, versión 2008.
3. Las NIIF completas comprenden la NIC 1, *Presentación de Estados Financieros*, la cual establece las bases para la preparación y presentación de un juego completo de estados financieros de propósitos generales, entre los que están contenidos el estado del resultado integral del período y el estado de cambios en el patrimonio del período.
4. La sección 5 de la NIIF para las PYMES regula la preparación y presentación del estado del resultado integral y el estado de resultados y

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

en la sección 6 se establecen las bases para la preparación y presentación del estado de cambios en el patrimonio y el estado de resultados y ganancias acumuladas.

5. El párrafo 10 de la NIC 1 - *Presentación de estados financieros* - y el párrafo 3.22 de la Sección 3 de la NIIF para las PYMES, identificada bajo el mismo título, permiten que la entidad pueda nombrar los estados financieros con una denominación diferente a las planteadas por la NIC 1 y la NIIF para las PYMES.
6. Para la presentación del estado del resultado integral total del período, la NIC 1 de las NIIF Completas y la Sección 5 de la NIIF para las PYMES, establecen dos enfoques:
 - a) Presentación en un único estado del resultado integral total; o
 - b) presentación de dos (2) estados:
 - i. un estado de resultados; y
 - ii. un estado del otro resultado no realizado (otro resultado integral)
7. En el ordenamiento jurídico venezolano vigente, el artículo 262 del Código de Comercio contiene disposiciones acerca de la formación de reservas y el artículo 307 del mismo código así como el aparte único del artículo 66 de la Ley de impuesto sobre la renta (LISLR) establecen definiciones para el dividendo.
8. El artículo 90 de la LISLR y el parágrafo segundo del artículo 209 de su reglamento, expresan la obligación para los contribuyentes de llevar sus libros ajustados a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

OBJETIVO

9. Este boletín de aplicación tiene como propósito establecer un enfoque uniforme del estado del resultado integral de acuerdo con VEN-NIF y

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

definir la base de cálculo para la formación de reservas y utilidades no distribuidas disponibles para dividendo.

PLANTEAMIENTO

10. Tradicionalmente las entidades venezolanas han preparado y presentado su estado de resultados del periodo, con los gastos clasificados por su naturaleza o función, totalizando el resultado derivado de la diferencia de los ingresos devengados y gastos causados en cada ejercicio económico.
11. Las asambleas de socios de las entidades venezolanas han separado la reserva legal y cualquier otra reserva, de las ganancias derivadas de los ingresos devengados menos los gastos causados en cada ejercicio económico. Así mismo, cualquier utilidad o pérdida obtenida y una vez aprobada por dicha asamblea, se acumula en el patrimonio de la entidad, a la disposición de las decisiones de los socios.
12. La NIC 1 de las NIIF completas y la Sección 5 de la NIIF para las PYMES, recogen las nuevas tendencias de los estándares internacionales adoptados por Venezuela, especialmente en cuanto a la presentación y separación clara de los ingresos devengados y no devengados y gastos causados y no causados.
13. El estado del resultado integral del período finaliza con el resultado integral total, que es la sumatoria del resultado y del otro resultado no realizado (otro resultado integral) del período.
14. El resultado del período se determina a partir de la comparación de ingresos devengados y gastos causados.
15. En el caso de grandes entidades, el otro resultado no realizado (otro resultado integral) incluye, entre otros: cambios en el superávit por

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

revaluación; ganancias y pérdidas actuariales reconocidas en planes de beneficios definidos; ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero; ganancias y pérdidas derivadas de la revisión de la medición de los activos financieros disponibles para la venta y la parte efectiva de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura de flujo de efectivo. (Ver sección de Definiciones en NIC 1)

16. Las pequeñas y medianas entidades reconocerán en otro resultado no realizado (otro resultado integral) sólo algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero; algunas ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura. (Ver párrafo 5.4 de la Sección 5 NIIF para las PYMES)

17. Cuando una pequeña y mediana entidad, no ha realizado transacciones cuyo efecto involucre reconocimiento de otro resultado no realizado (otro resultado integral) dentro del período, puede reemplazar la preparación separada del estado del resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio del período, por un estado de resultados y ganancias acumuladas. En este sentido, el resultado del período se adiciona al saldo de las utilidades no distribuidas al principio del período (saldo final del período anterior), para determinar el saldo acumulado de las utilidades no distribuidas al final del período. (Ver párrafos 3.18 de la Sección 3 y párrafo 6.4 de la Sección 6 de la NIIF para las PYMES)

ACUERDO

18. Para los efectos de la presentación del conjunto completo de estados financieros de acuerdo con VEN-NIF, el estado del resultado integral del período se preparará siempre en dos estados separados:

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

- a) Un estado de resultados, presentando los gastos según su naturaleza o función, a selección de la entidad; y
- b) Un estado del otro resultado no realizado (otro resultado integral), presentado neto o no de impuesto sobre la renta diferido, a selección de la entidad.

19. Sólo del resultado del período se formarán las reservas legales, estatutarias o de cualquier otra índole y el neto disponible debe revelarse según lo exige el párrafo 83 de la NIC 1 y párrafo 5.6 de la Sección 5 de la NIIF para las PYMES.

20. El otro resultado no realizado (otro resultado integral) del periodo no se encuentra disponible para la formación de reservas o distribución de dividendos en efectivo o acciones en Venezuela.

FECHA DE APROBACIÓN

21. Este boletín de aplicación ha sido presentado y aprobado por la Sesión Plenaria del Directorio Nacional Ampliado reunido en _____, estado _____ en la fecha ____ de _____ de 2010.

FECHA DE VIGENCIA

22. Este Boletín de Aplicación será vigente y aplicable para los ejercicios que se inicien a partir del 01 de enero de 2010, permitiéndose su aplicación anticipada.

**DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA
FCCPV**

MODELOS DE PRESENTACIÓN

(Ejemplos ilustrativos para la preparación y presentación del estado de resultados del período y el estado de otros resultados no realizados – *otro resultado integral* –)

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado consolidado de resultados
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	444.200	390.450
Costo de ventas	-227.500	-223.250
Margen bruto	216.700	167.200
Otros ingresos	39.000	22.000
Costos de distribución	-9.150	-8.300
Gastos administrativos	-17.000	-15.000
Otros gastos	-1.800	-1.500
Otras ganancias (pérdidas)	400	200
Costos financieros	-5.300	-4.700
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	23.200	21.315
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	246.050	181.215
Gasto de impuesto	-83.657	-61.613
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	162.393	119.602
Utilidad (pérdida) de operaciones descontinuadas	8.400	6.700
Resultado del período: Utilidad (pérdida)	170.793	126.302
Utilidad (pérdida), atribuible a		
Utilidad (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	162.253	119.987
Utilidad (pérdida), atribuible a las participaciones no controlantes	8.540	6.315
	170.793	126.302
Utilidad por acción		
Utilidad básica por acción		
Utilidad (pérdida) básica por acción de operaciones continuadas	177,00	172,14
Utilidad (pérdida) básica por acción de operaciones descontinuadas	75,53	73,12
Utilidad (pérdida) básica por acción	252,53	245,26
Utilidad diluida por acción		
Utilidad (pérdida) diluida por acción de operaciones continuadas	172,33	161,15
Utilidad (pérdida) diluida por acción de operaciones descontinuadas	73,27	71,15
Utilidad (pérdida) diluida por acción	245,60	232,30

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN DE LOS GASTOS
GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado consolidado de resultados
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	444.200	390.450
Otros ingresos	39.000	22.000
Cambios en Inventarios de productos terminados y trabajos en proceso	-24.750	8.850
Trabajo realizado por la entidad y capitalizado	-2.000	-1.800
Materia prima y materiales usados	-191.030	-209.990
Gastos por beneficios de empleados	-17.505	-20.890
Gastos de depreciación y amortización	-18.365	-22.720
Reverso por deterioro de activos (pérdida) reconocido en la utilidad o pérdida	-100	-200
Otros gastos	-1.700	-1.300
Otras ganancias (pérdidas)	400	200
Costos Financieros	-5.300	-4.700
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	23.200	21.315
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	246.050	181.215
Gasto de impuesto	-83.657	-61.613
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	162.393	119.602
Utilidad (pérdida) de operaciones descontinuadas	8.400	6.700
Resultado del período: Utilidad (pérdida)	170.793	126.302
Utilidad (pérdida), atribuible a		
Utilidad (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	162.253	119.987
Utilidad (pérdida), atribuible a las participaciones no controlantes	8.540	6.315
	170.793	126.302
Utilidad por acción		
Utilidad básica por acción		
Utilidad (pérdida) básica por acción de operaciones continuadas	177,00	172,14
Utilidad (pérdida) básica por acción de operaciones descontinuadas	75,53	73,12
Utilidad (pérdida) básica por acción	252,53	245,26
Utilidad diluida por acción		
Utilidad (pérdida) diluida por acción de operaciones continuadas	172,33	161,15
Utilidad (pérdida) diluida por acción de operaciones descontinuadas	73,27	71,15
Utilidad (pérdida) diluida por acción	245,60	232,30

ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA DE LOS GASTOS
GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado de resultados
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	125.326	118.694
Costo de ventas	-73.953	-67.455
Margen bruto	51.373	51.239
Otros ingresos	18.300	17.725
Costos de distribución	-3.200	-2.115
Gastos administrativos	-8.670	-6.420
Otros gastos	-650	-580
Otras ganancias (pérdidas)	295	245
Costos financieros	-2.475	-2.125
Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas	11.521	10.255
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	66.494	68.224
Gasto de impuesto	-9.974	-10.234
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	56.520	57.990
Utilidad (pérdida) de operaciones descontinuadas	2.680	1.055
Resultado del período: Utilidad (pérdida)	59.200	59.045
Utilidad por acción		
Utilidad básica por acción		
Utilidad (pérdida) básica por acción de operaciones continuadas	24,12	22,68
Utilidad (pérdida) básica por acción de operaciones descontinuadas	5,96	5,67
Utilidad (pérdida) básica por acción	30,08	28,35
Utilidad diluida por acción		
Utilidad (pérdida) diluida por acción de operaciones continuadas	23,75	21,54
Utilidad (pérdida) diluida por acción de operaciones descontinuadas	4,89	4,55
Utilidad (pérdida) diluida por acción	28,64	26,09

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN DE LOS GASTOS
GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado de resultados
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	125.326	118.694
Otros ingresos	18.300	17.725
Cambios en Inventarios de productos terminados y trabajos en proceso	-5.400	-3.000
Trabajo realizado por la entidad y capitalizado	-725	-486
Materia prima y materiales usados	-54.232	-48.945
Gastos por beneficios de empleados	-12.711	-11.743
Gastos de depreciación y amortización	-12.755	-11.816
Reverso por deterioro de activos (pérdida) reconocido en la utilidad o pérdida	-50	-80
Otros gastos	-600	-500
Otras ganancias (pérdidas)	295	245
Costos Financieros	-2.475	-2.125
Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas	11.521	10.255
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	66.494	68.224
Gasto de impuesto	-9.974	-10.234
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	56.520	57.990
Utilidad (pérdida) de operaciones descontinuadas	2.680	1.055
Resultado del período: Utilidad (pérdida)	59.200	59.045
Utilidad por acción		
Utilidad básica por acción		
Utilidad (pérdida) básica por acción de operaciones continuadas	24,12	22,68
Utilidad (pérdida) básica por acción de operaciones descontinuadas	5,96	5,67
Utilidad (pérdida) básica por acción	30,08	28,35
Utilidad diluida por acción		
Utilidad (pérdida) diluida por acción de operaciones continuadas	23,75	21,54
Utilidad (pérdida) diluida por acción de operaciones descontinuadas	4,89	4,55
Utilidad (pérdida) diluida por acción	28,64	26,09

ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA DE LOS GASTOS
GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado Consolidado de resultados
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	43.869	38.635
Costo de ventas	-22.282	-18.455
Margen bruto	21.587	20.180
Otros ingresos	925	830
Costos de distribución	-4.690	-3.870
Gastos administrativos	-7.300	-8.200
Otros gastos	-3.700	-2.210
Otras ganancias (pérdidas)	820	620
Costos financieros	-1.455	-1.067
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	276	130
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	6.463	6.413
Gasto de impuesto	-969	-962
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	5.494	5.451
Utilidad (pérdida) de operaciones descontinuadas	954	765
Resultado del período: Utilidad (pérdida)	6.448	6.216
Utilidad (pérdida), atribuible a		
Utilidad (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	6.125	5.905
Utilidad (pérdida), atribuible a las participaciones no controlantes	322	311
	6.448	6.216

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN DE LOS GASTOS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado Consolidado de resultados
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	43.869	38.635
Otros ingresos	925	830
Cambios en Inventarios de productos terminados y trabajos en proceso	-2.500	272
Trabajo realizado por la entidad y capitalizado	-1.765	-1.820
Materia prima y materiales usados	-14.135	-13.777
Gastos por beneficios de empleados	-8.340	-8.460
Gastos de depreciación y amortización	-7.532	-6.740
Otros gastos	-3.700	-2.210
Otras ganancias (pérdidas)	820	620
Costos Financieros	-1.455	-1.067
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	276	130
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	6.463	6.413
Gasto de impuesto	-969	-962
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	5.494	5.451
Utilidad (pérdida) de operaciones descontinuadas	954	765
Resultado del período: Utilidad (pérdida)	6.448	6.216
Utilidad (pérdida), atribuible a		
Utilidad (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	6.125	5.905
Utilidad (pérdida), atribuible a las participaciones no controlantes	322	311
	6.448	6.216

ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA DE LOS GASTOS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado de resultados
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	26.439	22.961
Costo de ventas	-16.729	-13.739
Margen bruto	9.710	9.222
Otros ingresos	642	521
Costos de distribución	-2.800	-2.600
Gastos administrativos	-2.864	-2.732
Otros gastos	-2.002	-1.940
Otras ganancias (pérdidas)	345	263
Costos financieros	-623	-322
Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas	143	96
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	2.551	2.508
Gasto de impuesto	-383	-376
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	2.168	2.132
Utilidad (pérdida) de operaciones descontinuadas	321	255
Resultado del período: Utilidad (pérdida)	2.489	2.387

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN DE LOS GASTOS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado de resultados
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	26.439	22.961
Otros ingresos	642	521
Cambios en Inventarios de productos terminados y trabajos en proceso	-1.680	-1.521
Trabajo realizado por la entidad y capitalizado	-958	-556
Materia prima y materiales usados	-13.555	-12.318
Gastos por beneficios de empleados	-3.300	-2.640
Gastos de depreciación y amortización	-2.900	-2.036
Otros gastos	-2.002	-1.940
Otras ganancias (pérdidas)	345	263
Costos Financieros	-623	-322
Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas	143	96
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	2.551	2.508
Gasto de impuesto	-383	-376
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	2.168	2.132
Utilidad (pérdida) de operaciones descontinuadas	321	255
Resultado del período: Utilidad (pérdida)	2.489	2.387

ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA DE LOS GASTOS
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado consolidado del otro resultado no realizado
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Resultado del período	170.793	126.302
Otro resultado no realizado		
Componentes del otro resultado no realizado neto de impuesto		
Diferencias en cambio por conversión de estados financieros:		
Utilidad (pérdida) por diferencias en cambio por conversión, neto de impuesto	15.933	14.715
Ajustes por reclasificación del período, neto de impuesto	-10.412	-9.913
Otro resultado no realizado por diferencias en cambio, neto de impuesto	5.521	4.802
Activos financieros disponibles para la venta:		
Utilidad (pérdida) en la remediación de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuesto	27.888	7.415
Ajustes por reclasificación del período, neto de impuesto	-5.000	-23.214
Otro resultado no realizado por activos financieros disponibles para la venta, neto de impuesto	22.888	-15.799
Coberturas del flujo del efectivo:		
Utilidad (pérdida) en coberturas del flujo del efectivo, neto de impuesto	5.111	4.000
Ajustes por reclasificación del período, neto de impuesto	-3.500	-1.233
Ajustes por importes transferidos al importe inicial en libros de las partidas cubiertas	-500	-177
Otro resultado no realizado por coberturas del flujo del efectivo, neto de impuesto	1.111	2.590
Otro resultado no realizado por utilidad (pérdida) en revaluación de activos, neto de impuestos	7.250	4.560
Otro resultado no realizado por utilidad (pérdida) en planes de beneficios definidos a empleados, neto de impuestos	-3.150	-2.650
Participación en el otro resultado no realizado de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	-1.360	-2.305
Otro resultado no realizado, neto de impuesto	32.260	-8.802
Resultado integral total del período	203.053	117.500
Resultado integral total del período, atribuible a		
atribuible a los propietarios de la matriz	192.900	111.625
atribuible a los intereses no controlantes	10.153	5.875
	203.053	117.500

ESTADO DEL OTRO RESULTADO NO REALIZADO (otro resultado integral), NETO DE IMPUESTO
GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado consolidado del otro resultado no realizado
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Resultado del período	170.793	126.302
Otro resultado no realizado		
Componentes del otro resultado no realizado antes de impuesto		
Diferencias en cambio por conversión de estados financieros:		
Utilidad (pérdida) por diferencias en cambio por conversión, antes de impuesto	24.141	22.295
Ajustes por reclasificación del período, antes de impuesto	-15.776	-15.020
Otro resultado no realizado por diferencias en cambio, antes de impuesto	8.365	7.276
Activos financieros disponibles para la venta:		
Utilidad (pérdida) en la remediación de activos financieros disponibles para la venta, antes de impuesto	42.255	11.235
Ajustes por reclasificación del período, antes de impuesto	-7.576	-35.173
Otro resultado no realizado por activos financieros disponibles para la venta, antes de impuesto	34.679	-23.938
Coberturas del flujo del efectivo:		
Utilidad (pérdida) en coberturas del flujo del efectivo, antes de impuesto	7.744	6.061
Ajustes por reclasificación del período, antes de impuesto	-5.303	-1.868
Ajustes por importes transferidos al importe inicial en libros de las partidas cubiertas	-758	-268
Otro resultado no realizado por coberturas del flujo del efectivo, antes de impuesto	1.683	3.924
Otro resultado no realizado por utilidad (pérdida) en revaluación de activos, antes de impuestos	10.985	6.909
Otro resultado no realizado por utilidad (pérdida) en planes de beneficios definidos a empleados, antes de impuestos	-4.773	-4.015
Participación en el otro resultado no realizado de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	-1.360	-2.305
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes del otro resultado no realizado	-17.319	3.347
Otro resultado no realizado, neto de impuesto	32.260	-8.802
Resultado integral total del período	203.053	117.500
Resultado integral total del período, atribuible a		
atribuible a los propietarios de la matriz	192.900	111.625
atribuible a los intereses no controlantes	10.153	5.875
	203.053	117.500

ESTADO DEL OTRO RESULTADO NO REALIZADO (otro resultado integral) CON EFECTO DEL IMPUESTO
GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado del otro resultado no realizado
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Resultado del período	59.200	59.045
Otro resultado no realizado		
Componentes del otro resultado no realizado neto de impuesto		
Diferencias en cambio por conversión de estados financieros:		
Utilidad (pérdida) por diferencias en cambio por conversión, neto de impuesto	7.852	10.600
Ajustes por reclasificación del período, neto de impuesto	-4.215	-4.326
Otro resultado no realizado por diferencias en cambio, neto de impuesto	3.637	6.274
Activos financieros disponibles para la venta:		
Utilidad (pérdida) en la remediación de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuesto	13.654	8.600
Ajustes por reclasificación del período, neto de impuesto	-7.412	-4.112
Otro resultado no realizado por activos financieros disponibles para la venta, neto de impuesto	6.242	4.488
Coberturas del flujo del efectivo:		
Utilidad (pérdida) en coberturas del flujo del efectivo, neto de impuesto	4.000	3.000
Ajustes por reclasificación del período, neto de impuesto	-2.200	0
Ajustes por importes transferidos al importe inicial en libros de las partidas cubiertas	-800	0
Otro resultado no realizado por coberturas del flujo del efectivo, neto de impuesto	1.000	3.000
Otro resultado no realizado por utilidad (pérdida) en revaluación de activos, neto de impuestos	4.500	2.963
Otro resultado no realizado por utilidad (pérdida) en planes de beneficios definidos a empleados, neto de impuestos	-2.117	-1.870
Otro resultado no realizado, neto de impuesto	13.262	14.855
Resultado integral total del período	72.462	73.900

ESTADO DEL OTRO RESULTADO NO REALIZADO (otro resultado integral) NETO DE IMPUESTO
 GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado del otro resultado no realizado
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Resultado del período	59.200	59.045
Otro resultado no realizado		
Componentes del otro resultado no realizado antes de impuesto		
Diferencias en cambio por conversión de estados financieros:		
Utilidad (pérdida) por diferencias en cambio por conversión, antes de impuesto	11.897	16.061
Ajustes por reclasificación del período, antes de impuesto	-6.386	-6.555
Otro resultado no realizado por diferencias en cambio, antes de impuesto	5.511	9.506
Activos financieros disponibles para la venta:		
Utilidad (pérdida) en la remediación de activos financieros disponibles para la venta, antes de impuesto	20.688	13.030
Ajustes por reclasificación del período, antes de impuesto	-11.230	-6.230
Otro resultado no realizado por activos financieros disponibles para la venta, antes de impuesto	9.458	6.800
Coberturas del flujo del efectivo:		
Utilidad (pérdida) en coberturas del flujo del efectivo, antes de impuesto	6.061	4.545
Ajustes por reclasificación del período, antes de impuesto	-3.333	0
Ajustes por importes transferidos al importe inicial en libros de las partidas cubiertas	-1.212	0
Otro resultado no realizado por coberturas del flujo del efectivo, antes de impuesto	1.515	4.545
Otro resultado no realizado por utilidad (pérdida) en revaluación de activos, antes de impuestos	6.818	4.489
Otro resultado no realizado por utilidad (pérdida) en planes de beneficios definidos a empleados, antes de impuestos	-3.208	-2.833
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes del otro resultado no realizado	-6.832	-7.653
Otro resultado no realizado, neto de impuesto	13.262	14.855
Resultado integral total del período	72.462	73.900

ESTADO DEL OTRO RESULTADO NO REALIZADO (otro resultado integral) CON EFECTO DEL IMPUESTO
GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado consolidado del otro resultado no realizado
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Resultado del período	<u>6.448</u>	<u>6.216</u>
Otro resultado no realizado		
Componentes del otro resultado no realizado neto de impuesto		
Otro resultado no realizado por diferencias en cambio, neto de impuesto	1.500	2.000
Otro resultado no realizado por coberturas del flujo del efectivo, neto de impuesto	1.200	1.700
Otro resultado no realizado por ganancias (pérdidas) en planes de beneficios definidos a empleados, neto de impuestos	780	1.400
Participación en el otro resultado no realizado de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	-1.400	-1.200
Otro resultado no realizado, neto de impuesto	<u>2.080</u>	<u>3.900</u>
Resultado integral total del período	<u>8.528</u>	<u>10.116</u>
Resultado integral total del período, atribuible a		
atribuible a los propietarios de la matriz	8.101	9.610
atribuible a los intereses no controlantes	426	506
	<u>8.528</u>	<u>10.116</u>

ESTADO DEL OTRO RESULTADO NO REALIZADO (otro resultado integral) NETO DE IMPUESTO
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado consolidado del otro resultado no realizado
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Resultado del período	<u>6.448</u>	<u>6.216</u>
Otro resultado no realizado		
Componentes del otro resultado no realizado neto de impuesto		
Otro resultado no realizado por diferencias en cambio, antes de impuesto	1.765	2.353
Otro resultado no realizado por coberturas del flujo del efectivo, antes de impuesto	1.412	2.000
Otro resultado no realizado por ganancias (pérdidas) en planes de beneficios definidos a empleados, antes de impuestos	918	1.647
Participación en el otro resultado no realizado de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	-1.400	-1.200
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes del otro resultado no realizado	-614	-900
Otro resultado no realizado, neto de impuesto	<u>2.080</u>	<u>3.900</u>
Resultado integral total del período	<u>8.528</u>	<u>10.116</u>
Resultado integral total del período, atribuible a		
atribuible a los propietarios de la matriz	8.101	9.610
atribuible a los intereses no controlantes	426	506
	<u>8.528</u>	<u>10.116</u>

ESTADO DEL OTRO RESULTADO NO REALIZADO (otro resultado integral) CON EFECTO DEL IMPUESTO
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado del otro resultado no realizado
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Resultado del período	2.489	2.387
Otro resultado no realizado		
Componentes del otro resultado no realizado neto de impuesto		
Otro resultado no realizado por diferencias en cambio, neto de impuesto	750	623
Otro resultado no realizado por coberturas del flujo del efectivo, neto de impuesto	463	525
Otro resultado no realizado por ganancias (pérdidas) en planes de beneficios definidos a empleados, neto de impuestos	314	652
Otro resultado no realizado, neto de impuesto	1.527	1.800
Resultado integral total del período	4.016	4.187

ESTADO DEL OTRO RESULTADO NO REALIZADO (otro resultado integral) NETO DE IMPUESTO
PEQUEÑA Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estado del otro resultado no realizado
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Resultado del período	<u>2.489</u>	<u>2.387</u>
Otro resultado no realizado		
Componentes del otro resultado no realizado antes de impuesto		
Otro resultado no realizado por diferencias en cambio, antes de impuesto	882	733
Otro resultado no realizado por coberturas del flujo del efectivo, antes de impuesto	545	618
Otro resultado no realizado por ganancias (pérdidas) en planes de beneficios definidos a empleados, antes de impuestos	369	767
Impuesto sobre la renta relacionado con los componentes del otro resultado no realizado	-269	-318
Otro resultado no realizado, neto de impuesto	<u>1.527</u>	<u>1.800</u>
Resultado integral total del período	<u>4.016</u>	<u>4.187</u>

**ESTADO DEL OTRO RESULTADO NO REALIZADO (otro resultado integral) CON EFECTO DEL IMPUESTO
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estados Consolidados de resultados y ganancias acumuladas
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	43.869	38.635
Costo de ventas	-22.282	-18.455
Margen bruto	21.587	20.180
Otros ingresos	925	830
Costos de distribución	-4.690	-3.870
Gastos administrativos	-7.300	-8.200
Otros gastos	-3.700	-2.210
Otras ganancias (pérdidas)	820	620
Costos financieros	-1.455	-1.067
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y empresas de riesgo compartido contabilizados por el método patrimonial	276	130
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	6.463	6.413
Gasto de impuesto	-969	-962
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	5.494	5.451
Ganancia (pérdida) de operaciones descontinuadas	954	765
Utilidad (pérdida) del período	6.448	6.216
Utilidades no distribuidas al comienzo del año	6.616	3.400
Dividendos	-3.000	-3.000
Utilidades no distribuidas al final del año	10.064	6.616

ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

El formato ilustrado anterior presenta los gastos de acuerdo con su función. Como los únicos cambios en el patrimonio de la Empresa Ejemplo, C.A. durante el año, surgieron del resultado del período y del pago de dividendos, se puede optar por presentar un único estado del resultado y ganancias acumuladas en sustitución de estados separados del resultado y cambios en el patrimonio del período.

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

Empresa Ejemplo, C.A.
Estados de resultados y ganancias acumuladas
para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. constantes)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad (Pérdida)		
Ingresos	26.439	22.961
Costo de ventas	-16.729	-13.739
Margen bruto	9.710	9.222
Otros ingresos	642	521
Costos de distribución	-2.800	-2.600
Gastos administrativos	-2.864	-2.732
Otros gastos	-2.002	-1.940
Otras ganancias (pérdidas)	345	263
Costos financieros	-623	-322
Otros ingresos (gastos) procedentes de subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas	143	96
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	2.551	2.508
Gasto de impuesto	-383	-376
Utilidad (pérdida) de operaciones continuadas	2.168	2.132
Ganancia (pérdida) de operaciones descontinuadas	321	255
Utilidad (pérdida) del período	2.489	2.387
Utilidades no distribuidas al comienzo del año	2.887	1.500
Dividendos	-2.000	-1.000
Utilidades no distribuidas al final del año	3.376	2.887

ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

El formato ilustrado anterior presenta los gastos de acuerdo con su función. Como los únicos cambios en el patrimonio de la Empresa Ejemplo, C.A. durante el año surgen del resultado del período y del pago de dividendos, se puede optar por presentar un único estado del resultado y ganancias acumuladas en lugar de estados separados del resultado y cambios en el patrimonio del período.

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA FCCPV

Estado consolidado de cambios en el patrimonio del período
Para los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Expresados en Bs. Constantes)

	Capital en acciones	Utilidades no distribuidas	Reservas	Conversión de negocios en el extranjero	Activos Financieros disponibles para la venta	Coberturas del flujo de efectivo	Superávit por revaluación	Total	Participaciones no controlantes	Patrimonio total
Saldos al 01 de enero de 2008	200.000	126.300	18.000	9.417	22.053	1.340	0	377.110	21.627	398.737
Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores		670						670	130	800
Saldo ajustado	200.000	126.970	18.000	9.417	22.053	1.340	0	377.780	21.757	399.537
Cambios en el patrimonio para el período 2008										
Nuevos aportes de accionistas	50.000							50.000		50.000
Acciones en tesorería	-5.000							-5.000		-5.000
Dividendos declarados y participaciones acordados durante el período		-25.000						-25.000		-25.000
Resultado del período (*1)		115.470	2.000					117.470	6.315	123.785
Otro resultado no realizado (*3)				13.979	7.044	3.800	2.142	26.966	1.287	28.253
Ajustes y reclasificaciones del otro resultado no realizado				-9.417	-22.053	-1.340		-32.810	-1.727	-34.537
Saldo al 31 de diciembre de 2008	245.000	217.440	20.000	13.979	7.044	3.800	2.142	509.405	27.632	537.037
Cambios en el patrimonio para el período 2009										
Dividendo en acciones	5.000	-5.000						0		0
Resultado del período (*1)		154.261	5.000					159.261	8.540	167.800
Otro resultado no realizado (*3)				15.136	26.494	4.855	5.596	52.081	2.584	54.665
Ajustes y reclasificaciones del otro resultado no realizado (*2)		2.142		-9.891	-4.750	-3.800	-2.142	-18.441	-971	-19.412
Saldo al 31 de diciembre de 2009	250.000	368.842	25.000	19.225	28.788	4.855	5.596	702.306	37.785	740.090

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL PERIODO
GRANDES ENTIDADES, ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

DOCUMENTO EN CONSULTA PÚBLICA

FCCPV

El estado consolidado de cambios en el patrimonio del período se complementa con el estado consolidado de resultados y el estado consolidado del otro resultado no realizado (otro resultado integral), neto de impuesto sobre la renta, preparados como ejemplos para las grandes entidades

(Ver comentarios siguientes)

- (*1): Para el ejercicio 2008, la cifra de Bs. 115.470 representa la sumatoria del resultado del período atribuible a los propietarios de la controladora (Bs. 119.987), menos el traspaso a las reservas del período (Bs. 2.000), menos el resultado no realizado del período en planes de beneficios definidos a empleados atribuible a los propietarios de la controladora (95% de Bs. 2.650). Los planes de beneficios definidos a empleados no originan ajustes y reclasificaciones en el resultado futuro, y en el período en el cual se reconocen como otro resultado no realizado deben reclasificarse contra las utilidades no distribuidas acumuladas.
- Para el ejercicio 2009, la cifra de Bs. 154.261 representa la sumatoria del resultado del período atribuible a los propietarios de la controladora (Bs. 162.253), menos el traspaso a las reservas del período (Bs. 5.000), menos el resultado no realizado del período en planes de beneficios definidos a empleados atribuible a los propietarios de la controladora (95% de Bs. 3.150). Los planes de beneficios definidos a empleados no originan ajustes y reclasificaciones en el resultado futuro, y en el período en el cual se reconocen como otro resultado no realizado deben reclasificarse contra las utilidades no distribuidas acumuladas.
- (*2): Dentro de los ajustes y reclasificaciones del otro resultado no realizado en el ejercicio 2009, se reclasificaron Bs. 2.142 provenientes del superávit por revaluación del ejercicio 2008 (95% atribuible a los propietarios por la revaluación del año 2008 de Bs. 4.560, menos el 95% de la participación en el otro resultado no realizado de entidades asociadas en el año 2008 por Bs. 2.305, que se asumen generadas de revaluaciones de activos en las asociadas). El superávit por revaluación debe ser transferido a las utilidades no distribuidas en los períodos posteriores a medida que se utiliza el activo o cuando éste se da de baja. La premisa del ejemplo es la desincorporación de los activos que originan la revaluación del año 2008, tanto en la entidad que presenta como en las entidades asociadas, reclasificación que afecta directamente a las utilidades no distribuidas sin efectos sobre el resultado del período.
- (*3): En el otro resultado no realizado se puede presentar la partida del efecto de impuesto sobre la renta cuando el estado del otro resultado no realizado se elabora con el efecto de impuesto sobre la renta asociado.