



# Allar. Tablas

Estado de Resultados México



**Release 20.01**



## ¿Qué es el estado de resultados y cuáles son sus objetivos?

Todas las empresas, sea cual sea su tamaño necesitan obtener información sobre su desempeño para saber si han logrado resultados positivos, es decir, ganancias o si al contrario han sufrido pérdidas producto de su operación al finalizar un periodo determinado. Y dado que el objetivo primordial de las organizaciones es maximizar las utilidades, es fundamental que te apoyes en herramientas que te permitan contar con información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

**Los estados financieros son una herramienta de gestión que te ayudará a tener una mejor visión de la situación financiera de la empresa**, los recursos con los que cuenta, los resultados obtenidos, las entradas y salidas de efectivo que se han presentado, la rentabilidad generada, entre otros aspectos de gran relevancia para la operación y administración de la organización.

En esta ocasión, te compartiremos información acerca de uno de los principales estados financieros, el estado de resultados.

### ¿Qué es el estado de resultados?

El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es **un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo** para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos este reporte es muy útil para ti como empresario ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades.



## Estructura del estado de resultados

La estructura de un estado de resultados se agrupa de la siguiente manera: **ingresos, costos y gastos**. En base a estos tres rubros principales se estructura el reporte.

Las principales **cuentas del estado de resultados** son las siguientes:

**Ventas:** Este dato es el primero que aparece en el estado de resultados, debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.

**Costo de ventas:** Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.

**Utilidad o margen bruto:** Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.

**Gastos de operación:** En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa. Algunos ejemplos son: los servicios como luz, agua, renta, salarios, etc.

**Utilidad sobre flujo (EBITDA):** Es un indicador financiero que mide las ganancias o utilidad que obtiene una empresa sin tomar en cuenta los gastos financieros, impuestos y otros gastos contables que no implican una salida de dinero real de la empresa como son las amortizaciones y depreciaciones.

**Depreciaciones y amortizaciones:** Son importes que de manera anual se aplican para disminuir el valor contable a los bienes tangibles que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones (activos fijos), por ejemplo el equipo de transporte de una empresa.

**Utilidad de operación:** Se refiere a la diferencia que se obtiene al restar las depreciaciones y amortizaciones al EBITDA, indica la ganancia o pérdida de la empresa en función de sus actividades productivas.



### Estructura del estado de resultados

La estructura de un estado de resultados se agrupa de la siguiente manera: **ingresos, costos y gastos**. En base a estos tres rubros principales se estructura el reporte. Las principales **cuentas del estado de resultados** son las siguientes:

- **Ventas:** Este dato es el primero que aparece en el estado de resultados, debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.
- **Costo de ventas:** Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.
- **Utilidad o margen bruto:** Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.
- **Gastos de operación:** En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa. Algunos ejemplos son: los servicios como luz, agua, renta, salarios, etc.
- **Utilidad sobre flujo (EBITDA):** Es un indicador financiero que mide las ganancias o utilidad que obtiene una empresa sin tomar en cuenta los gastos financieros, impuestos y otros gastos contables que no implican una salida de dinero real de la empresa como son las amortizaciones y depreciaciones.
- **Depreciaciones y amortizaciones:** Son importes que de manera anual se aplican para disminuir el valor contable a los bienes tangibles que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones (activos fijos), por ejemplo el equipo de transporte de una empresa.
- **Utilidad de operación:** Se refiere a la diferencia que se obtiene al restar las depreciaciones y amortizaciones al EBITDA, indica la ganancia o pérdida de la empresa en función de sus actividades productivas.
- **Gastos y productos financieros:** Son los gastos e ingresos que la compañía tiene pero que no están relacionados de manera directa con la operación de la misma, por lo general se refiere montos relacionados con bancos como el pago de intereses.
- **Utilidad antes de impuestos:** Este concepto se refiere a la ganancia o pérdida de la empresa después de cubrir sus compromisos operacionales y financieros.
- **Impuestos:** Contribuciones sobre las utilidades que la empresa paga al gobierno.
- **Utilidad neta:** Es la ganancia o pérdida final que la empresa obtiene resultante de sus operaciones después de los gastos operativos, gastos financieros e impuestos.

Al momento de elaborar tu estado financiero es importante que tomes en cuenta algunas consideraciones: Es importante que el estado de resultados se realice de forma mensual, trimestral y anual para un mejor seguimiento. Detalla de manera precisa cada rubro de gastos ya sean operativos, administrativos, financieros etc.

Asegúrate de contar con información real y confiable, esto puedes de lograrlo al contar con una herramienta tecnológica ALLAR que te ayude a integrar la información de todas las áreas operativas y financieras de tu empresa.



## Objetivos del estado de resultados

El estado de pérdidas y ganancias tiene objetivos muy puntuales cuando presenta la situación financiera de la compañía, el **principal es medir el desempeño operativo de la empresa en un periodo determinado** al relacionar los ingresos generados con los gastos en que se incurre para lograr ese objetivo.

Esta información que se obtiene es de mucha utilidad, sobre todo al analizarlo en conjunto con otros estados financieros básicos como el balance general y el estado de flujo de efectivo, de esta manera al evaluar el estado de resultados de tu empresa podrás:

1. Realizar una **evaluación precisa de la rentabilidad** de tu empresa, su capacidad de generar utilidades, de igual manera es importante para conocer de qué manera puedes optimizar tus recursos para maximizar tus utilidades.
2. **Medir el desempeño de la empresa** es decir, cuánto estás invirtiendo por cada peso que estás ganando.
3. Obtener un mejor conocimiento para **determinar la repartición de los dividendos** ya que éstos dependen de las utilidades generadas durante el periodo.
4. **Estimar los flujos de efectivo** al poder realizar proyecciones de las ventas de manera más precisa al utilizar el estado de resultados como base.
5. Identificar **en qué parte del proceso se están consumiendo más recursos** económicos, esto lo puedes saber al analizar los márgenes en cada rubro. Esto te dará una perspectiva de la eficiencia de la empresa.

El estado de resultados es de vital importancia para tu empresa ya que se convierte en un elemento de apoyo a la gestión al brindarte información de valor para la toma de decisiones y la planeación estratégica.



## Elabora un estado de resultados paso a paso

El mundo actual de negocios exige a los líderes de las organizaciones tener un **manejo eficiente de la información para una correcta toma de decisiones** y con esto buscar la permanencia competitiva de la empresa en el mercado a largo plazo. Uno de los principales retos a los cuales se enfrentan las empresas es la falta de información financiera oportuna y confiable.

Para atacar esta situación son de gran ayuda los estados financieros los cuales te brindarán los datos necesarios para tomar decisiones en tiempo y forma para la organización. La contabilidad es uno de los principales sistemas de información que sirve como base para analizar la información generada por la empresa y de igual manera es una excelente base de datos que te será muy útil para pronosticar el futuro de la compañía. **La información es una herramienta competitiva que marca la diferencia** a la hora de llevar a cabo acciones que tendrán un impacto en la salud financiera de la organización.

### Elabora un Estado de resultados paso a paso

#### 1. Establece tu monto de ventas

Como primer paso en la elaboración del estado de resultados debes de contar con el monto total de tus ventas netas, éstas estarán representadas en el primer renglón de tu estado financiero. Puedes separar en distintos rubros tu venta a crédito y a contado para que tengas una visión más amplia y detallada acerca del origen de tus ingresos. Es fundamental que cuentes con reportes de indicadores clave de ventas para asegurar que este monto sea el correcto.

En este apartado debes considerar también algunos conceptos como son:

- Descuentos sobre ventas.
- Devoluciones sobre ventas.
- Al restar estos montos de las ventas totales obtendrás el dato de ventas netas.



### 2. Determina el costo de ventas para obtener la utilidad bruta

El siguiente paso para elaborar un estado de resultados es determinar el costo de venta el cual representa el costo de la materia prima y la producción del producto final. Es el componente de costo más representativo del estado de pérdidas y ganancias de muchas empresas.

La fórmula para determinarlo es la siguiente:

$$\text{Inventario inicial} + \text{Compras de mercancía} - \text{inventario final.}$$

Es fundamental que lleves un sistema de inventarios certero para poder registrar de manera correcta tu costo de venta. Al restar este costo de tu ingreso por ventas, estarás obteniendo la utilidad bruta la cual es **un dato de gran importancia para saber qué tan rentable está siendo tu negocio**. Esto significa lo que te está costando producir ese producto o servicio que vendes.

Este dato es obtenido directamente desde nuestro sistema **StarEcon**, que nos determina en todo momento los movimientos de Consumos que poseemos en los diferentes Almacenes.

### 3. Define tus gastos operativos para conocer tu utilidad operativa

Ya que tienes identificada tu utilidad bruta es momento de establecer los gastos operativos para el periodo determinado. Los gastos de operación son aquellos desembolsos que realiza la empresa para llevar a cabo las actividades propias de su giro, algunos ejemplos de esto son: salarios, renta, gastos de servicio telefónico, compra de papelería, etc.

Algunas compañías engloban los gastos en una categoría llamada "Gastos generales y administrativos", pero queda a consideración tuya si prefieres separar cada uno de estos gastos para poder **tener una visión más detallada y específica de los gastos en los que la empresa está incurriendo**.

Después de obtener el monto total de tus gastos operativos, al restarlos obtendrás la utilidad operativa la cual es un fuerte **indicador de que el negocio está siendo productivo**, es decir si la operación está generando utilidad o pérdida.



#### 4. Aplica la tasa de impuestos para obtener el monto de la utilidad después de impuestos

El siguiente paso en la creación del estado de resultados es aplicar la tasa de impuestos correspondiente al ingreso operativo. Por ejemplo, si la tasa de impuestos de la compañía es 36%, debes multiplicar la tasa impositiva por el ingreso operativo para obtener la cantidad de impuestos que te corresponde pagar.

#### 5. Calcula la utilidad neta

Al restar el monto de impuestos correspondientes a tu nivel de ingreso, el monto que resulta es la utilidad neta. **La diferencia entre los ingresos y los gastos totales de la compañía se conoce como utilidad neta**, está situada en la última línea del estado de pérdidas y ganancias. Conocer cómo interpretar y analizar la ganancia neta es muy importante ya que este dato es el **principal indicador del nivel de rentabilidad de tu empresa**. De igual manera este monto es indicativo de la cantidad de dinero que puede ser repartida a los accionistas y si existe dinero para futuras inversiones.





# Allar. Tablas

Estado de Resultados México



Estado de Resultados México.

Plan Contable:

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/PGCMexico.pdf>

[http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/NOR\\_01\\_03\\_001.pdf](http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/NOR_01_03_001.pdf)

Formato Estado de Resultados en Excel:

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/FormatodeEstadodeResultados.xlsx>



# Allar. Tablas

Estado de Resultados México



995-2019 Menú Principal / Balances e Inventarios / 3.9. Gestión de plantillas Usuario: adminc1 | Rótulo:C

### Editar Plantilla

Código: E-RDO Descripción: Estado de Resultados Simplificado México

Cuenta	Descripción	Sumatorio	D/H	Pres.	Código	Descripción	Sumatorio	Manual	Tipo
411	Impuestos	60010100			15010400	Viáticos	15010999		1
417	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10010100			15010450	Otros gastos de venta	15010999		1
511	Servicios Personales	15010150			15010999	Total Gastos de venta	20090999		S
51210	Materiales Administración, Emisión Documentos y Artículos Oficia	20010550			20010000	GASTOS ADMINISTRATIVOS			S
51220	Alimentos y Utensilios	15010100			20010100	Sueldos y salarios	20010999		1
51230	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	10020100			20010150	Beneficios y compensaciones	20010999		1
51230	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	15010300			20010200	Impuestos sobre nómina	20010999		1
51240	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	15010450			20010250	Seguros	20010999		1
51250	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	15010450			20010300	Renta	20010999		1
51260	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	15010450			20010350	Electricidad	20010999		1
51270	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	20010650			20010400	Teléfono	20010999		1
51280	Materiales y Suministros para Seguridad	20010650			20010450	Agua	20010999		1
51290	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	20010650			20010500	Telefonía celular	20010999		1
51310	Servicios Básicos	20010350			20010550	Artículos de papelería	20010999		1
51320	Servicios de Arrendamiento	20010300			20010600	Mensajería	20010999		1
51330	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicio	20010250			20010650	Mantenimiento de equipo	20010999		1
51340	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	40010100			20010700	Membresías	20010999		1
51350	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservaci	20010650			20010750	Muebles y equipo de oficina	20010999		1
51360	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	15010300			20010999	Total Gastos Administrativos	20090999		S
51370	Servicios de Traslado y Viáticos	15010400			20090999	TOTAL GASTOS OPERATIVOS	30010000		T
51380	Servicios Oficiales	15010450			30010000	UTILIDAD OPERATIVA	50010999		T
51390	Otros Servicios Generales	15010450			40010000	Gastos financieros			S
54410	Costo por Coberturas	10020100			40010100	Gastos y productos financieros	40010999		1
545	Apoyos Financieros	40010100			40010999	Total Gastos Financieros	50010999		S
559	Otros Gastos	15010450			50010999	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	70000000		T
55930	Bonificaciones y Descuentos Otorgados	10010300			60010000	IMPUESTOS			S
56130	Gastos Directos e Indirectos	15010100			60010100	Impuestos sobre el ingreso	60010999	*	1
					60010999	Total impuestos	70000000		T
					70000000	UTILIDAD NETA			T

Cuenta: Descripción: Sumatorio: Debe/Haber: Todo



# Allar. Tablas

Estado de Resultados México



**Este es solo un ejemplo se deben revisar las Cuentas al igual que hacerlo al desglose que se desee**

Cuenta	Descripción	Sumatorio	D/H	Pres.	Código	Descripción	Sumatorio	Manual	Tipo
417	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10010100			15010400	Viáticos	15010999		1
55930	Bonificaciones y Descuentos Otorgados	10010300			15010450	Otros gastos de venta	15010999		1
51230	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	10020100			15010999	Total Gastos de venta	20090999		S
54410	Costo por Coberturas	10020100			20010000	GASTOS ADMINISTRATIVOS			S
51220	Alimentos y Utensilios	15010100			20010100	Sueldos y salarios	20010999		1
56130	Gastos Directos e Indirectos	15010100			20010150	Beneficios y compensaciones	20010999		1
511	Servicios Personales	15010150			20010200	Impuestos sobre nómina	20010999		1
51230	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	15010300			20010250	Seguros	20010999		1
51360	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	15010300			20010300	Renta	20010999		1
51370	Servicios de Traslado y Viáticos	15010400			20010350	Electricidad	20010999		1
51240	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	15010450			20010400	Teléfono	20010999		1
51250	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	15010450			20010450	Agua	20010999		1
51260	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	15010450			20010500	Telefonía celular	20010999		1
51380	Servicios Oficiales	15010450			20010550	Artículos de papelería	20010999		1
51390	Otros Servicios Generales	15010450			20010600	Mensajería	20010999		1
559	Otros Gastos	15010450			20010650	Mantenimiento de equipo	20010999		1
51220	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicio	20010250			20010700	Membresías	20010999		1
51320	Servicios de Arrendamiento	20010300			20010750	Muebles y equipo de oficina	20010999		1
51310	Servicios Básicos	20010350			20010999	Total Gastos Administrativos	20090999		S
51210	Materiales Administración, Emisión Documentos y Artículos Oficiales	20010550			20090999	TOTAL GASTOS OPERATIVOS	30010000		T
51270	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	20010650			30010000	UTILIDAD OPERATIVA	50010999		T
51280	Materiales y Suministros para Seguridad	20010650			40010000	Gastos financieros			S
51290	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	20010650			40010100	Gastos y productos financieros	40010999		1
51350	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	20010650			40010999	Total Gastos Financieros	50010999		S
51340	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	40010100			50010999	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	70000000		T
545	Apoyos Financieros	40010100			60010000	IMPUESTOS			S
411	Impuestos	60010100			60010100	Impuestos sobre el ingreso	60010999	*	1
					70010999	Total impuestos	70000000		T
					70000000	UTILIDAD NETA			T