

ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo.

Es uno de los cinco estados financieros de la contabilidad, junto con el balance de situación, el estado de los flujos de caja, el estado de cambios del patrimonio neto y la memoria. En su forma más básica lo podemos reducir a:

$$\text{Ingresos} - \text{Gastos} = \text{Beneficio Neto}$$

Nos indica como los ingresos se transforman en beneficio según le vamos restando los gastos. Nos ayuda a tener una visión rápida de cuáles han sido los gastos más importantes para la empresa. De esta manera podemos ver donde sería más fácil recortar para ahorrar costes innecesarios.

El hecho de que antes se llamase cuenta de pérdidas y ganancias y ahora estado de resultados o cuenta de resultados es algo totalmente irrelevante. Irrelevante en el sentido de que su denominación dependerá del analista o de la persona. Hay personas que lo llaman de una forma y otras de otra.

¿Para qué sirve el estado de resultados?

Los inversores estudian el estado de resultados como parte del análisis sobre lo que vale una empresa, mientras que los deudores examinan el estado de resultados para saber la facilidad que tiene la empresa para devolverles el dinero. Ver métodos de valoración de empresas.

Los ingresos son las cantidades directas de dinero que ha obtenido la empresa por la venta de sus productos o servicios, mientras que los gastos son las cuantías de dinero en las que ha tenido que incurrir la empresa para conseguir esos ingresos. Un ejemplo podría ser el coste de los bienes vendidos (la harina para un panadero, por ejemplo), el transporte, los salarios, los intereses e impuestos.

El objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y este en combinación con los otros estados financieros básicos podrá:

- Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Estimar su potencial de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de la empresa.
- Medir riesgos.
- Repartir dividendos.

La evaluación de la rentabilidad proporciona una base para que los diversos inversionistas determinen la viabilidad de depositar sus recursos en la organización al percibir los rendimientos de sus aportaciones.

La estimación de potencial de crédito es un factor que determina la autorización de proveedores o instituciones financieras para otorgar o ampliar líneas de crédito que faciliten la operación y expansión de la entidad.

Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo, permite tomar decisiones de requerimientos de efectivo y en caso de faltantes, planear fuentes de financiamiento y, en caso de excedentes, determinar las alternativas de inversión, lo cual permite medir la liquidez.

La administración tiene el objetivo de dirigir los recursos humanos, financieros y materiales hacia la obtención de objetivos previamente establecidos, por lo que se requiere medir su consecución, a esto se le conoce como evaluación del desempeño de una empresa.

Las decisiones de inversión implican riesgos que al mismo tiempo representan oportunidades, pero si pueden estimar los resultados de operación y la estructura financiera, la administración podría evitar cometer errores en sus decisiones. A lo anterior se le conoce como el hecho de medir riesgo.

En cuanto a repartir dividendos, los socios e inversionistas esperan un beneficio financiero por su inversión, pero este depende de los

resultados de operación. Solo se pueden repartir si la empresa obtiene utilidades.

Definición de los conceptos de ingreso, costos y gastos y utilidad neta

El Estado de resultados se integra con la información contenida en las cuentas denominadas cuentas de resultados. En estas se registran los ingresos, costos y gastos por un determinado período. De esta manera, el Estado de resultados se integra por los conceptos de ingresos, costos y gastos, utilidad o pérdida bruta y utilidad o pérdida neta.

Con base en el párrafo 48 de la NIF A-5, los ingresos, costos y gastos pueden ser de dos tipos:

Ordinarios. Son los relacionados con el giro de la entidad, es decir, los que se derivan de las actividades primarias que representan la principal fuente de ingresos para la entidad.

No ordinarios. Son los que se derivan de las actividades que no representan la principal fuente de ingresos para la entidad.

Los ingresos, costos y gastos ordinarios deben incluir todos aquellos que son inherentes a las actividades primarias de la entidad, aún cuando no sean frecuentes.

En el Estado de resultados la entidad debe presentar, en primer lugar, las partidas ordinarias y, cuando menos, los niveles siguientes:

- Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad.
- Utilidad o pérdida antes de las operaciones discontinuadas.
- Utilidad o pérdida neta.

Para comprender el significado del contenido informativo del Estado de resultados, es necesario conocer los elementos de este estado financiero. Estos son:

- Ingresos.
- Costos.
- Gastos.
- Utilidad neta.
- Pérdida neta.

Estado de Resultados; Ejemplo

Nombre de la Compañía Estado de Resultados Período que comprende	Nombre de la Compañía Estado de Resultados Período que comprende
Ingresos por servicios	Ventas Netas
- Gastos de operación	- Costo de venta
= Utilidad de operación	= Utilidad bruta
+ Costo integral de financiamiento	- Gastos de operación
+ Otros ingresos y gastos	= Utilidad de operación
= Utilidad antes de impuestos	+ Costo integral de financiamiento
- ISR y PTU	+ Otros ingresos y gastos
= Utilidad neta	= Utilidad antes de impuestos
	- ISR y PTU
	= Utilidad neta

Ejemplo:

Ventas \$300

Costo de ventas \$180

Utilidad bruta \$120

Gastos \$90

Utilidad \$30

El estado de resultados nos ayudará en la toma de decisiones, nos sirve también, para establecer relaciones entre diversas partidas.

- Ventas netas: \$5,000,000
- Utilidad neta: \$1,200,000

Donde la relación será: $\$1,200.000.00/\$5,000.000.00 = 0.24$ Lo cual significa que las ventas están reportando un 24% de utilidad neta.

Referencia:

Casado, J. D., Zamora, M. P., & Martín, J. A. (2015). Introducción a la contabilidad financiera I (1st ed.).

https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf