



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

Instituto de Ciencias Económico Administrativas

Escuela Superior de Tizayuca





Área Académica: Academia Disciplinar
Administración Superior

Licenciatura en Turismo

Estado de pérdidas y ganancias o Estado de
resultados

Profesor(a): MAIT Myriam Coronado Meneses

Periodo: Enero Junio 2020





Tema: Estado de pérdidas y ganancias o Estado de resultados

Resumen

El Estado de resultados es uno de los estados financieros que permite conocer los saldos que tuvo una empresa durante un periodo determinado y ayuda a comprender la situación financiera de una empresa y los rubros que lo integran para la toma de decisiones.

Se revisan conceptos de ingresos, costo y gasto, la estructura y cuentas que integran al estado financiero, así como la determinación impositiva por leyes federales aplicables.

- **Palabras Clave:** Utilidad, Pérdida, impuestos.



Abstract

- The Income statement is one of the main financial statements that allows to know the balances that a company had during a given period. It helps to understand the financial situation and the items that integrate it for decision making.

- In this class, concepts of income, cost and expense, the structure and accounts that integrate the financial statement, as well as the tax determination by applicable federal laws are reviewed.

Keywords. Profit, Loss, taxes.



Objetivo General

- Al finalizar el estudiante estará capacitado para identificar el marco referencial del Estados de resultados tanto en su conceptualización como en su construcción física mediante ejercicio práctico para conocer la estructura financiera básica.



Objetivos Específicos

- Identificar la estructura del Estado de Resultados
- Identificar la naturaleza de las cuentas que conforman el Estado de Resultados
- Elaborar Estado de Resultados y determinar utilidad o pérdida del ejercicio.



Introducción

El Estado de resultados muestra el saldo de las operaciones de una entidad económica, en un periodo determinado, que revela sus ingresos enfrentados con sus gastos y, en consecuencia, la utilidad o pérdida neta resultante (Romero, 2010).



Desarrollo

Para realizar el Estado de Resultados es importante en primer lugar identificar las partes que lo integran:

- **Encabezado:** Integrado por el nombre, Razón o denominación social de la entidad, Nombre del estado que se trate y fecha o periodo por el cual se formula.
- **Cuerpo:** Presenta las cuentas que reflejan los resultados de operaciones de una entidad.
- **Pie:** Incluye las firmas de las personas que lo elaboraron y revisaron así como las notas explicativas al estado financiero.



¿Cómo hacerlo ?

Para realizar el Estado de resultados, debemos identificar que está representado por conceptos como:

- A. Ingresos
- B. Gastos de operación
- C. Gastos y productos financieros
- D. Gastos y productos financieros
- E. Determinación de impuestos, de PTU y de Reserva legal, en su caso.



Ingresos

Los ingresos provenientes de sus actividades primarias, en el caso de las empresas estos ingresos son generados por las ventas a los cuales hay que descontarles el costo de ventas.

La diferencia entre los ingresos (ventas netas) y el costo de ventas nos genera la utilidad bruta.

Ventas netas	\$ 100,000.00
-Costo de ventas	<u>- 60,000.00</u>
=Utilidad Bruta	+40,000.00



Gastos de operación

Están constituidos por los gastos de venta y los gastos de administración.

Todos los gastos en nuestra empresa se consideran pérdidas para ella, para lo cual todas los gastos se van a restar de una utilidad

• Utilidad Bruta		+40,000.00
• - Gastos de venta	-2,000	
• -Gastos de admón	- 3,000	
• resultado generados x operación		<u>- 5,000.00</u>
• = Utilidad de operación		+35,000.00



Gastos y productos financieros

Esta sección comprende los ingresos y los gastos generados como consecuencia de aquellas operaciones pactadas con el sistema financiero, principalmente intereses ganados o pagados.

Los gastos financieros se van a restar de una utilidad y los productos financieros se van a sumar a la utilidad porque un gasto disminuye la utilidad obtenida

• Utilidad de operación		+35,000.00
• Gastos financieros	-4,000	
• Productos financieros	+5,000	
• resultado generados		<u>+ 1,000.00</u>
• = Utilidad financiera		+36,000.00

Fuente: Elaboración propia



Otros Gastos y productos

Esta sección comprende los ingresos y los gastos generados como consecuencia de aquellas operaciones que no corresponden a la actividad o giro principal de la empresa y que son esporádicas o eventuales

Todos los gastos en nuestra empresa se consideran pérdidas y los productos se consideran utilidad, para lo cual los gastos se van a restar de una utilidad y los productos se van a sumar a la utilidad porque un producto aumenta la utilidad obtenida.

• = Utilidad financiera		+36,000.00
• Otros Gastos	-3,000	
• Otros Productos	+1,000	
• resultado generados		<u>- 2,000.00</u>
• = Utilidad antes de impuestos		+ 34,000.00



En caso de obtener utilidad antes de impuestos, se le deberá calcular:

- Impuesto sobre la renta (ISR) del 30% sobre la utilidad antes de impuestos (se toma como referente promedio ésta tasa)
- Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) del 10% sobre la utilidad antes de impuestos.
- Reserva legal del 5%



A la utilidad antes de impuestos se le resta:

- el ISR,
- la PTU y
- la Reserva legal.

El resultado nos da la utilidad neta del ejercicio, estos cuatro conceptos pasan a balance general



Registro y presentación de las cuentas.

ISR y PTU pasan dentro del pasivo circulante o a corto plazo porque se deben de pagar en un periodo menor a un año.

- ISR Se paga en marzo o abril del siguiente ejercicio
- PTU Se paga a más tardar en mayo del siguiente ejercicio.

La utilidad del ejercicio y la reserva legal se registran dentro de capital contable después de capital social sumándose a este.



Conclusiones

El estado de resultados provee de la información necesaria, respecto a las ganancias y pérdidas, para que los directivos de una entidad tengan una visión del comportamiento de la empresa y puedan realizar oportunamente la toma estratégica de decisiones en beneficio de la empresa. El análisis financiero permite, principalmente:

- Determinar el rendimiento sobre la inversión
- Identificar fugas de capital o gastos excesivos o innecesarios
- Obtener información relevante para los accionistas en cuanto a los rendimientos reales
- Provee de una radiografía financiera de la empresa para la correcta toma de decisiones estratégicas a corto, mediano y largo plazo



Referencias

Ley Federal del Trabajo[LFT]. (Diciembre de 2016). *Compilación Laboral, correlacionada y actualizable*. México: DOFISCAL EDITORES

Ley del Impuesto Sobre la Renta [LISR]. (Diciembre de 2011). *Compilación Fiscal, correlacionada y actualizable*. México: Thomson Reuters

Romero, J. (2010). *Principios de contabilidad*. México: Mc Graw Hill.

<https://www.google.com/search> (imágenes ilustrativas).

