

# Errores y diferencias en la presentación del estado de resultados

Isaac Rodriguez-Alonso, Rafael Erik Zapata-Gonzalez, José Luis Hugo Díaz-Biffano y Francisco Jesús Navarrete-Figueroa

Facultad de Contaduría Pública  
Benemérita Universidad Autónoma de Puebla  
Puebla, Pue.; México.

[isaac.rodriguez, rafael.zapata, hugo.diaz] @correo.buap.mx, fjesus1\_nf01@hotmail.com

**Abstract**— The income statement is a fundamental financial report that shows a company's profits and losses during a specific period. Essential in accounting, it details the income generated by business operations and the expenses necessary to generate that income, including costs of sales, operating and financial expenses. This provides a clear view of the company's profitability, indicating whether it has made a profit or suffered a loss during the reporting period. In addition, it reflects other non-operating income and expenses, as well as taxes paid. The income statement is crucial for evaluating financial performance, both for internal management and external investors, helping to make informed decisions about future direction and financial strategy.

**Keyword**— *Income Statement, financial report, income, expense and performance*

**Resumen**— El estado de resultados, es un informe financiero fundamental que muestra las ganancias y pérdidas de una empresa durante un período específico. Esencial en la contabilidad, detalla los ingresos generados por las operaciones comerciales y los gastos necesarios para generar esos ingresos, incluidos costo de venta, gastos operativos y financieros. Esto proporciona una visión clara de la rentabilidad de la empresa, indicando si ha obtenido beneficios o sufrido pérdidas durante el período reportado. Además, refleja otros ingresos y gastos no operativos, así como impuestos pagados. El estado de resultados es crucial para evaluar el desempeño financiero, tanto para la gerencia interna como para los inversores externos, ayudando a tomar decisiones informadas sobre la dirección futura y la estrategia financiera.

**Palabras claves**— Estado de Resultados, informe financiero, ingreso, egreso y desempeño.

## I. INTRODUCCIÓN

El estado de resultados, también conocido como cuenta de pérdidas y ganancias, es un componente crucial de los estados financieros de una empresa. Su principal objetivo es proporcionar una visión detallada de la rentabilidad de la entidad durante un período específico, generalmente un trimestre o un año fiscal. Este informe muestra cómo los ingresos generados por la empresa se transforman en ganancias netas o pérdidas, reflejando el desempeño financiero de la organización.

El estado de resultados se estructura en varias secciones clave que permiten a los usuarios del informe evaluar la capacidad de la empresa para generar beneficios y gestionar sus costos. Estas secciones incluyen:

**Ventas:** Representa el total de los ingresos obtenidos por la empresa a partir de sus actividades principales, como la venta de bienes o la prestación de servicios.

**Costo de Venta:** Refleja el costo directo asociado con la producción de bienes o la prestación de servicios vendidos por la empresa. Esta cifra se resta de los ingresos para determinar la utilidad bruta.

**Utilidad Bruta:** Es el resultado de restar el costo de ventas de los ingresos totales. Representa el beneficio inicial obtenido antes de deducir los gastos operativos y otros gastos.

**Gastos de Operación:** Incluye los gastos generales, administrativos y de ventas necesarios para el funcionamiento diario de la empresa. Estos gastos se restan de la utilidad bruta para calcular la utilidad operativa.

**Utilidad Operativa:** Muestra la rentabilidad de las operaciones principales de la empresa, excluyendo ingresos y gastos no operativos.

**Otros Ingresos y Gastos:** Incluye ingresos y gastos no directamente relacionados con las actividades principales de la empresa, como intereses, inversiones y gastos extraordinarios.

**Utilidad Antes de Impuestos:** Es el resultado de sumar o restar otros ingresos y gastos a la utilidad operativa. Representa el beneficio antes de la deducción de impuestos.

**Impuestos sobre la Renta:** Muestra el monto de impuestos que la empresa debe pagar sobre la utilidad antes de impuestos.

**Participaciones de los Trabajadores en las Utilidades:** Muestra el monto de cuando menos 10% de acuerdo con el Capítulo VIII Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas de la Ley Federal de Trabajo de la Legislación Mexicana. (UNIÓN, 2024)

**Utilidad Neta:** Es el beneficio final obtenido después de restar los impuestos sobre la renta. Representa la ganancia neta que queda para los accionistas o para reinversión en la empresa.

El estado de resultados es fundamental para los inversores, analistas y la administración de la empresa, ya que proporciona información clave sobre la eficiencia operativa, la gestión de costos y la capacidad para generar beneficios. A través del análisis de este informe, se pueden tomar decisiones estratégicas informadas y evaluar la viabilidad financiera de la entidad.

## II. OBJETIVO

El objetivo de la presente investigación es analizar errores generados en la presentación del Estado de Resultados considerando las Normas de Información Financiera (NIF), demostrando y estableciendo las normas para la presentación y estructura del estado de resultados de propósito general para que se emitan sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad relativos a periodos anteriores, como con los de otras entidades, siendo esta misma una herramienta crucial que proporciona una visión integral del desempeño financiero de una empresa, permitiendo a todos los interesados tomar decisiones informadas y estratégicas basadas en datos precisos y relevantes.

## III. METODOLOGÍA

La investigación realizada para el presente artículo es dogmática - documental, partiendo de un marco teórico, teniendo la finalidad en modificar las teorías existentes, incrementando los conocimientos científicos en relación con la contabilidad, apoyándonos en fuentes de carácter documental, es decir en investigaciones con referencias bibliográficas y hemerográfica.

## IV. REVISIÓN TEÓRICA

### A. Antecedentes

La cuenta de pérdidas y ganancias también conocida como Estado de Resultados formalizada por la Norma de Información Financiera B-3 (NIF B-3), es un documento financiero que detalla la rentabilidad de una empresa durante un período específico. Este informe es esencial para comprender cómo una empresa, organización o ente público está generando o perdiendo dinero, es por ello que, en el año 2007,

entró en vigor la NIF B-3, Estado de resultados, emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF). (CINIF, 2011)

Actualmente, la Norma Internacional de Contabilidad 1, Presentación de estados financieros (NIC 1), en el apartado relativo al estado de resultado integral, establece que los ORI deben presentarse enseguida de la utilidad o pérdida neta. El CINIF está de acuerdo en adoptar este enfoque al considerar que los ORI son parte de los ingresos, costos y gastos que en un periodo contable afectan el capital contable de la entidad y, como tales, deben considerarse por los usuarios de los estados financieros.

El objetivo de esta Norma de Información Financiera (NIF) es establecer las normas generales para la presentación y estructura del estado de resultado integral, los requerimientos mínimos de su contenido y las normas generales de revelación 10.2

Esta NIF establece lineamientos para la elaboración del estado de resultado integral con el propósito de lograr una mejor representatividad de las operaciones de una entidad, así como para promover la comparabilidad de la información financiera, tanto de la propia entidad a través del tiempo, como entre otras entidades.

### *B. Estructura del Estado de Resultados*

El estado de resultado integral debe incluir como mínimo, cuando proceda, los siguientes rubros y niveles de utilidad o resultados:

- a) ventas o ingresos, netos;
- b) costos y gastos (atendiendo a la clasificación empleada);
- c) resultado integral de financiamiento;
- d) participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades;
- e) utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad;
- f) impuestos a la utilidad;
- g) utilidad o pérdida de operaciones continuas;
- h) operaciones discontinuadas;
- i) utilidad o pérdida neta;
- j) otros resultados integrales (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso k);
- k) participación en los otros resultados integrales de otras entidades; y
- l) resultado integral.

### *C. Clasificación por su función*

Una clasificación con base en la función muestra en rubros genéricos los tipos de costos y gastos atendiendo a su contribución a los diferentes niveles de utilidad o pérdida dentro del estado de resultado integral. Esta clasificación tiene como característica fundamental el que presenta el costo de ventas o de servicios en forma separada de los demás costos y gastos generales. Comúnmente, los sectores comercial e industrial utilizan esta clasificación.

La clasificación con base en la naturaleza desglosa los rubros de costos y gastos, atendiendo a la esencia específica del tipo de costo o gasto de la entidad; es decir, no se agrupan en rubros genéricos.

Usualmente el sector servicios utiliza esta clasificación, en una clasificación basada en la naturaleza, los costos y gastos deben desglosarse en sus componentes principales

## V. DESARROLLO

A continuación, el presente artículo muestra los principales errores que cuentan en el Estado de Resultados al momento de la presentación e interpretación dentro de las organizaciones, teniendo como importancia lo siguiente:

- **Visión Completa:** Proporciona una imagen más completa del rendimiento financiero, incluyendo elementos que afectan el patrimonio sin impactar directamente la utilidad neta.
- **Transparencia:** Ofrece una mayor transparencia al mostrar cómo ciertos eventos y transacciones afectan el patrimonio.
- **Toma de Decisiones:** Facilita una evaluación más precisa de la salud financiera y el rendimiento global de la entidad para inversores, analistas y otros interesados.

### A. Diferencias en el Estado de Resultados

El Estado de Resultados Integral es un documento conjunto de dos Estados de Resultados, siendo un reporte financiero que proporciona una visión completa del desempeño financiero de una entidad durante un periodo específico. A diferencia del Estado de Resultados tradicional, que se centra en la rentabilidad de la entidad, el Estado de Resultados Integral incluye además ciertos elementos de ingresos y gastos que no se reflejan en la cuenta de pérdidas y ganancias, con el fin de proporcionar una imagen más completa del rendimiento financiero de la entidad.

La diferencia principal entre el Estado de Resultados Integral y el Estado de Resultados radica en el alcance y la inclusión de elementos adicionales en la presentación financiera. A continuación, se explican las diferencias clave entre estos dos estados financieros:

Estado de Resultados	Estado de Resultados Integral
<b>Propósito:</b> Proporcionar una visión clara de la rentabilidad operativa y no operativa de la entidad en un periodo determinado.	<b>Propósito:</b> Ofrecer una imagen más completa del rendimiento financiero al incluir elementos que afectan directamente al patrimonio pero no se reflejan en la cuenta de pérdidas y ganancias.
<b>Uso Principal:</b> Evaluar el desempeño operativo y la eficiencia en la generación de ingresos y control de costos.	<b>Uso Principal:</b> Proporcionar información adicional sobre cómo ciertos eventos y ajustes afectan al patrimonio, más allá de la utilidad neta.
<b>Enfoque Exclusivo:</b> Se centra únicamente en los ingresos, costos y gastos que afectan directamente la utilidad neta.	<b>Inclusión Adicional:</b> Incorpora elementos que afectan al patrimonio y se reconocen directamente en el capital contable. Esto incluye ajustes que, aunque afectan el patrimonio, no se reflejan en la utilidad neta.

### B. Ventas Netas

Este rubro se integra principalmente por los ingresos que genera una entidad por la venta de inventarios, la prestación de servicios o por cualquier otro concepto que se derive de sus actividades de operación y que representan la principal fuente de ingresos para la entidad, por otra parte el termino ventas totales se refiere al monto total de ingresos que una empresa genera por la venta de bienes o

servicios durante un periodo específico, sin considerar descuentos, devoluciones o cualquier otra deducción, ocupándolo en el método de costeo, así mismo al momento de la presentación en el Estado de Resultados se debe ocupar el termino Ventas Netas.

### C. Ingreso

La NIF D-1 o Norma de Información Financiera D-1 es una norma emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF) que aborda la "Definición de Ingreso". Esta norma establece los principios y criterios para el reconocimiento y medición de los ingresos en los estados financieros de las entidades. A continuación, se presenta un resumen detallado de la NIF D-1, enfocándose en los aspectos clave relacionados con los ingresos. (Públicos, 2020)

El ingreso es el incremento en los beneficios económicos de una entidad durante un periodo contable, en forma de entradas o aumentos en los activos o disminuciones en los pasivos que resultan en un incremento del patrimonio, exceptuando las aportaciones de los propietarios.

La NIF D-1 establece criterios específicos para el reconocimiento de ingresos, asegurando que sean registrados en el periodo en que se generan, independientemente de cuándo se recibe el efectivo. Los ingresos se deben reconocer cuando:

- **Transferencia de Riesgos y Beneficios:** La entidad ha transferido los riesgos y beneficios significativos asociados con la propiedad de los bienes o servicios.
- **Medición Fiable:** Los ingresos pueden ser medidos de manera fiable.
- **Probabilidad de Beneficios Económicos:** Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con la transacción fluyan hacia la entidad.
- **Reconocimiento:** Se reconoce el ingreso al momento de la enajenación de la mercancía al cliente, estableciendo un contrato bilateral entre las dos figuras.

### D. Errores en el Estado de Resultados

En las Normas de Información Financiera se establecen diversos conceptos para la interpretación, desarrollo y análisis al momento de revelar los Estados Financieros, es por ello que la practicidad de la misma involucra conceptos erróneos que los Contadores Públicos muestran al momento de dicha presentación, tal y como se muestra en lo siguiente:

- El termino de Ventas Totales se encuentra erróneo por lo que se debe considerar como termino correcto Ventas Netas.
- El termino de Ingresos Totales se encuentra erróneo por lo que se debe considerar como termino correcto Ingresos Netos.
- Diversos contadores ocupan el termino Costo de la Vendido, por lo que la Norma de Información Financiera B-3, establece que el termino correcto es Costo de Ventas.
- Los Gastos Financieros es un termino que se encuentra erróneo en la presentación del Estado de Resultados, siendo el correcto Resultado Integral de Financiamiento, el primer termino de ellos representa el uso de recursos financieros de terceros para costear las actividades de una empresa, por otra parte, el segundo termino nos indica el valor de un activo o pasivo financiero durante un periodo de tiempo.
- En el momento de la revelación muchos contadores consideran en la revelación Otros Resultados Integrales, por lo que muchas organizaciones lo presentan en saldos cero (0), por lo que debe de eliminarse al no tener dicho concepto.

## VI. CONCLUSIÓN

La NIF B-3 establece una guía integral para la preparación y presentación de los estados financieros, asegurando que sean completos, consistentes y comparables. Al centrarse en la relevancia y fiabilidad de la información financiera, la norma facilita una visión clara y transparente de la situación financiera de la entidad, apoyando la toma de decisiones informadas por parte de los inversores, directores y otros interesados. La NIF B-3 es fundamental para mantener la integridad y transparencia en la información financiera, contribuyendo a la confianza y la estabilidad en los mercados financieros, teniendo los siguientes principios fundamentales:

- Continuidad: Los estados financieros se preparan bajo el supuesto de que la entidad continuará operando en el futuro cercano.
- Consistencia: Se deben aplicar los mismos principios contables de un periodo a otro para asegurar la comparabilidad.
- Transparencia y Comparabilidad: La presentación debe ser clara y completa, permitiendo comparaciones significativas tanto con los estados financieros de otros periodos como con los de otras entidades.

La correcta aplicación de la NIF B-3 permite a las entidades presentar sus estados financieros de manera que reflejen con precisión su situación económica y desempeño, lo que es fundamental para la toma de decisiones de los usuarios, la evaluación de la rentabilidad, y la planificación estratégica.

## VII. REFERENCIAS

- [1] CINIF. (2024). Norma de Información Financiera. Obtenido de [https://tienda.imcp.org.mx/contabilidad/normas\\_de\\_informacion\\_financiera\\_2024\\_profesional\\_PREVNIF2\\_024PROF](https://tienda.imcp.org.mx/contabilidad/normas_de_informacion_financiera_2024_profesional_PREVNIF2_024PROF)
- [2] CINIF. (2011). Norma de Información Financiera B-3. Obtenido de [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u3\\_a7.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a7.pdf)
- [3] Públicos, I. M. (30 de 01 de 2020). Normatividad CONIF. Obtenido de <https://imcp.org.mx/norma-de-informacion-financiera-d-1-ingresos-por-contratos-con-clientes/>
- [4] UNIÓN, C. D. (04 de 04 de 2024). Obtenido de LEY FEDERAL DEL TRABAJO: <https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LFT.pdf>