



YANINA ARIADNA COHEN YOLDE



Análisis financiero en Power BI

Estado de Resultados desde cero



31 VIERNES
ENERO
2025
3:30 PM

UTC-6 (Hora El Salvador)

ESTADOS CONTABLES

BALANCE GENERAL
(ESTADO DE SITUACIÓN
PATRIMONIAL/
FINANCIERA)

“**FOTO**” DE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA. MUESTRA **LO QUE POSEE (ACTIVOS), LO QUE DEBE (PASIVOS)** Y LO QUE LE QUEDA REALMENTE (**PATRIMONIO NETO**).

ESTADO DE RESULTADOS
(PÉRDIDAS Y GANANCIAS)

INFORMA SOBRE LOS **INGRESOS, GASTOS** Y EL RESULTADO NETO (**GANANCIA O PÉRDIDA**) DEL PERÍODO.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
(CASH FLOW)

MUESTRA **CÓMO ENTRA Y SALE EL DINERO**. SE PUEDE VER SI GENERA SUFICIENTE EFECTIVO O SI NECESITA FINANCIAMIENTO.

ESTADO DE EVOLUCIÓN/CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO

VEAMOS LAS VARIACIONES EN EL PATRIMONIO DURANTE EL PERÍODO, INCLUYENDO **APORTES DE LOS PROPIETARIOS, DISTRIBUCIONES Y RESULTADOS ACUMULADOS**.

ESTADOS
CONTABLES

The diagram features a yellow circle on the left containing the text 'ESTADOS CONTABLES'. A line connects this circle to a blue rounded rectangle on the right containing the text 'ESTADO DE RESULTADOS EERR (PÉRDIDAS Y GANANCIAS)'. The background is light pink with various decorative elements: a large yellow arc at the top left, a pink wavy line, a purple dot, a blue and purple circle, a grid of blue dots, a yellow wavy line at the top right, a blue square, a purple plus sign, and a yellow arc at the bottom right.

ESTADO DE
RESULTADOS EERR
(PÉRDIDAS Y
GANANCIAS)

EL ESTADO DE RESULTADOS
MUESTRA LO QUE EL NEGOCIO
GANÓ (INGRESOS), LO QUE
GASTÓ (COSTOS Y GASTOS) Y
LO QUE QUEDÓ (**UTILIDAD O
PÉRDIDA**).

Yanina Ariadna
BI

LA FUTBOLERA SRL
ESTADO DE RESULTADOS

En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2020 - Presentado en forma comparativa

	31/12/2020	31/12/2019
Ingresos por Ventas	483.955,00	747.269,53
Costo de Ventas	-166.090,80	-332.984,42
Gastos de Comercialización	-10.000,00	-12.252,60
Gastos de Administración	-26.822,50	-141.576,91
Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM)	-42.767,01	-120.736,92
Ganancia (pérdida) antes del Imp. a las ganancias	238.274,69	139.718,69
Impuesto a las Ganancias	-44.800,00	-74.589,74
Resultado del Ejercicio	193.474,69	65.128,94

¿Qué necesito para construir un estado de resultados en un sistema de datos?



Una tabla de hechos (el registro de la contabilidad):

Es donde se guarda toda la actividad contable del negocio, como una "diario". Cada vez que ocurre algo (una venta, un gasto, un pago), se registra como un "asiento contable".



Un plan de cuentas (una dimensión):

Es como el "maestro" de cuentas, una lista ordenada de todas las categorías que usamos para clasificar las actividades del negocio.



Una tabla de jerarquía o estructura (para dar orden):

Este elemento organiza el plan de cuentas en niveles, de modo que podamos agrupar y calcular los totales en el estado de resultados.

Año, Mes

✓ ☐ 2021

✓ ☐ 2022

✓ ☐ 2023

^ ☒ 2024

☒ Enero

☒ Febrero

☒ Marzo

☐ Abril

☐ Mayo

Nombre Centro d... ✓

☐ (En blanco)

☐ Administración

☐ Logística

☐ Punto de Venta

☐ Telemarketing

☐ Ventas Directas

Estado de Resultados

Cómo se organizan las cuentas

Los números que inician cada cuenta representan una **categoría contable**:

- ◆ **Cuentas que inician con 1, 2 y 3 → Balance General**

- **1 - Activos:** Todo lo que la empresa posee (dinero en caja, bancos, inventario, maquinaria).
- **2 - Pasivos:** Lo que la empresa debe (préstamos, cuentas por pagar, deudas).
- **3 - Patrimonio Neto:** La diferencia entre activos y pasivos, lo que realmente pertenece a los dueños.

- ◆ **Cuentas que inician con 4, 5 y 6 → Estado de Resultados**

- **4 - Ingresos:** Dinero que entra por ventas de productos o servicios.
- **5 - Costos:** Gastos directamente relacionados con la producción o prestación de servicios (materia prima, sueldos de producción).
- **6 - Gastos:** Costos operativos y administrativos (alquiler, luz, marketing, sueldos administrativos).

Estructura del plan de cuentas

Ayuda a organizar y agrupar las transacciones, de modo que podamos:
Hacer análisis desde un nivel general hasta uno muy detallado.
Crear informes como el estado de resultados, agrupando los datos por niveles.

Ejemplo con frutas:

- . **1 Clase** → Frutas Tropicales
 - . **11 Grupo** → Cítricos
 - . **12 Grupo** → Frutas Dulces
 - . **1101 Mayor** → Naranjas
 - . **1102 Mayor** → Limones
 - . **110101 Cuenta** → Naranjas Ombligo
 - . **110102 Cuenta** → Naranjas de Jugo

- . **1 Clase** → Frutas Tropicales
 - . **11 Grupo** → Cítricos
 - . **1101 Mayor** → Naranjas
 - . **110101 Cuenta** → Naranjas Ombligo