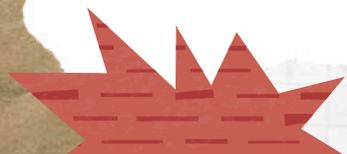
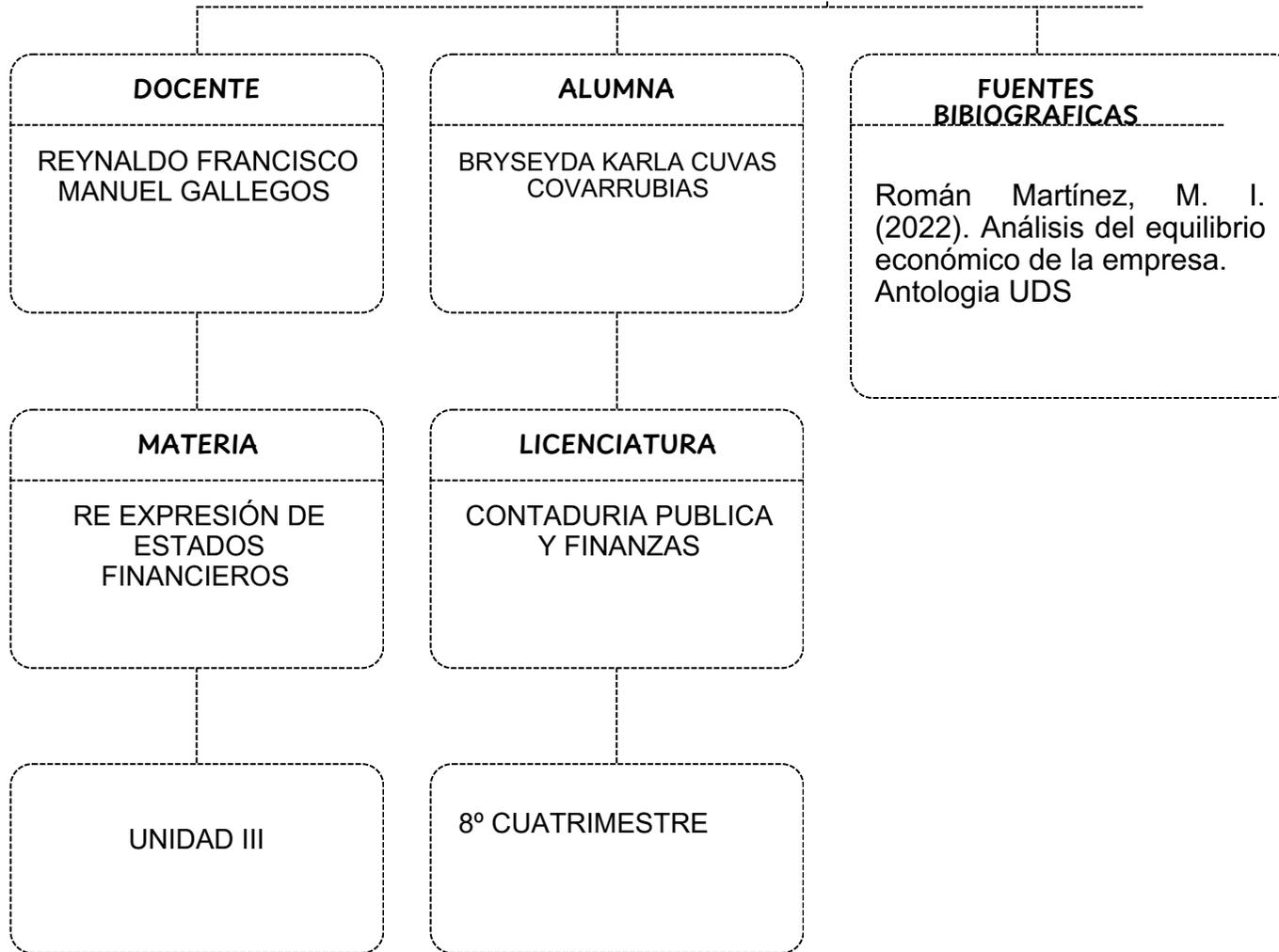


ANALISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO



ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS

Se compone de ingresos, costos de venta, gastos operativos, impuestos y otros elementos permiten calcular la utilidad o pérdida neta durante un período determinado.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Proporciona información sobre la eficiencia y la rentabilidad de la empresa en sus actividades principales.

OBJETIVO DEL ANÁLISIS

Se encarga de evaluar la rentabilidad, estimar el potencial crediticio, flujos de efectivo, siendo así fundamentales para la toma de decisiones estratégicas y financieras dentro de la empresa.

INGRESOS

Son las ganancias obtenidas por la venta de productos, prestación de servicios o actividades primarias de una entidad.

CLASIFICACIÓN DE INGRESOS

Ordinarios y no ordinarios

TIPOS DE INGRESOS

Ingresos financieros son obtenidos por manejo de dinero y otros ingresos son obtenidos por ganancias operaciones no recurrentes

COSTOS

Representan los esfuerzos realizados por la empresa para generar ingresos puede ser gastos, activos y pérdidas.

GASTOS

Son disminuciones de activos o incrementos de pasivos que afectan la utilidad neta.

UTILIDAD NETA

Es el dinero que queda después de restar los costos y gastos de los ingresos de la empresa.

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS

Muestra cómo se generaron los ingresos, los costos y los gastos durante un periodo específico, lleva encabezado, cuerpo y clasificación de costos y gastos.

COMPONENTES

Determinar la importancia de cada área y utilizar la información de manera eficiente para evaluar riesgos.

INFORMES DEL ANÁLISIS DEL ESTADO F.

Es un informe detallado que resume y explica los resultados del análisis de los estados financieros.

ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO

CONCEPTOS DE LA RENTABILIDAD

Es un indicador de la rentabilidad de la empresa que mide el rendimiento del capital invertido, evaluando tanto las utilidades como el financiamiento.

¿PARA QUE NOS SIRVE?

Nos sirve para evaluar la solidez financiera a largo plazo, tomar decisiones estratégicas y planificar el futuro de la empresa.

IMPORTANCIA

Es fundamental para controlar los rendimientos de las diferentes divisiones de la empresa, permitiendo a la gerencia tomar decisiones estratégicas, recompensar el desempeño y ajustar planes de acción para mejorar los resultados.

¿QUE ES LA RENTABILIDAD ECONÓMICA?

Es el análisis de los inventarios como activos esenciales en la empresa, considerando los efectos de los métodos de valuación (PEPS, UEPS) en la rentabilidad y los activos de la compañía.

MÉTODO DE EVALUACIÓN

PEPS y UEPS afectan la utilidad bruta y los activos de la empresa.

El cálculo de inventarios influye directamente en las utilidades y los activos.

COMPONENTES DE UTILIDADES

Un análisis financiero debe distinguir entre componentes persistentes y no recurrentes para prever la capacidad futura de generar utilidades.

IMPORTANCIA DE ANÁLISIS FINANCIERO

Ayudan a interpretar relaciones clave entre variables, como el costo de los bienes vendidos y las ventas, pero deben ser aplicadas con cuidado y considerando su contexto económico.

FACTORES QUE AFECTAN

Las razones pueden verse afectadas por políticas internas, cambios económicos, factores de la industria, y métodos contables.

RENTABILIDAD DEL ACCIONISTA

Es la ganancia que obtiene el accionista en función de su inversión.

ACCIONES COMUNES

Son acciones que otorgan derechos residuales a los accionistas.

ACCIONES PREFERENTES

Aseguran ingresos más estables, pero sin poder de decisión.

ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO

VALOR EN LIBROS POR ACCIÓN

Es el valor contable de cada acción, basado en los activos netos de la empresa.

AJUSTES CONTABLES

Son necesarios para corregir distorsiones en ese valor, ya que los libros no siempre reflejan la realidad (por ejemplo, activos sobrevalorados o intangibles no registrados).

ACCIONES PREFERENTES

Influyen en ese valor porque, aunque parezcan capital, en realidad son deudas futuras, por lo que deben restarse al calcular lo que realmente pertenece a los accionistas comunes.

ARRENDAMIENTO

Permite al arrendador registrar correctamente sus ingresos y activos, así como conocer su rentabilidad.

¿QUE BUSCA?

Busca identificar posibles riesgos financieros, como ingresos mal reconocidos o pasivos encubiertos, y su impacto en el valor en libros por acción.

DESVENTAJAS

El arrendador asume el riesgo de incobrabilidad y puede enfrentar pérdidas si el arrendatario no cumple con los pagos.

BENEFICIOS POSTERIORES A LA JUBILACIÓN

La contabilidad de pensiones busca asegurar que las empresas reconozcan sus futuras obligaciones de manera precisa, permitiendo una adecuada gestión financiera.

OBLIGACIÓN

Se calcula usando dos conceptos clave:

Obligación de prestación acumulada y la obligación de prestación proyectada.

El cálculo de ambos tipos de obligación depende de estimaciones actuariales, como la expectativa de vida, rotación de empleados y tasas de crecimiento salarial.

LA PENSION Y DEL ESTADO FONDEADO.

El costo de la pensión y el estado fondeado se conectan mediante el balance, el estado de resultados y el flujo de efectivo.

OBLIGACIÓN

La obligación de pensión sube por el costo bruto, y los activos aumentan por las aportaciones del patrón y los rendimientos.

Entender esta relación sirve mucho para analizar bien los datos de pensiones. Saber cómo cambian los fondos muestra si hay suficiente dinero o si hay déficit, y eso es clave para tomar decisiones o interpretar los estados financieros.

ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO ECONÓMICO

OBLIGACION MINIMA ADICIONAL

Si los activos del plan son menores que la ABO, se registra una obligación mínima adicional.

¿POR QUÉ SE USA EL ABO?

Porque es lo que el patrón debe cubrir si el plan termina.

Nos ayuda a entender cómo se reflejan correctamente las pensiones en el balance y evitar que se reporte menos de lo que realmente se debe.

CARACTERISTICAS DE LA CONTABILIDAD DE LAS OPEB

Las OPEB se contabilizan parecido a las pensiones, considerando el costo neto que incluye promesas, intereses y rendimientos.

¿QUE BUSCA?

Ayuda a entender cómo se manejan en el balance los beneficios que no son pensiones, pero que también se deben pagar después de la jubilación.

Algunos cambios no se registran de inmediato; se reconocen con el tiempo para evitar variaciones fuertes.

OBLIGACIONES Y COSTOS DE LAS OPEB

Representa los beneficios ya ganados por los empleados; es parte del cálculo de los costos totales de OPEB que se reconocen poco a poco.

LOS COSTOS INCLUYEN

Servicio, interés, amortización de pérdidas, cambios al plan y transición. Todo se calcula con base en estimaciones y se reconoce con el tiempo.

Se entiende cómo se determinan, reconocen y presentan los gastos y pasivos de beneficios a empleados después de la jubilación en los estados financieros.

