

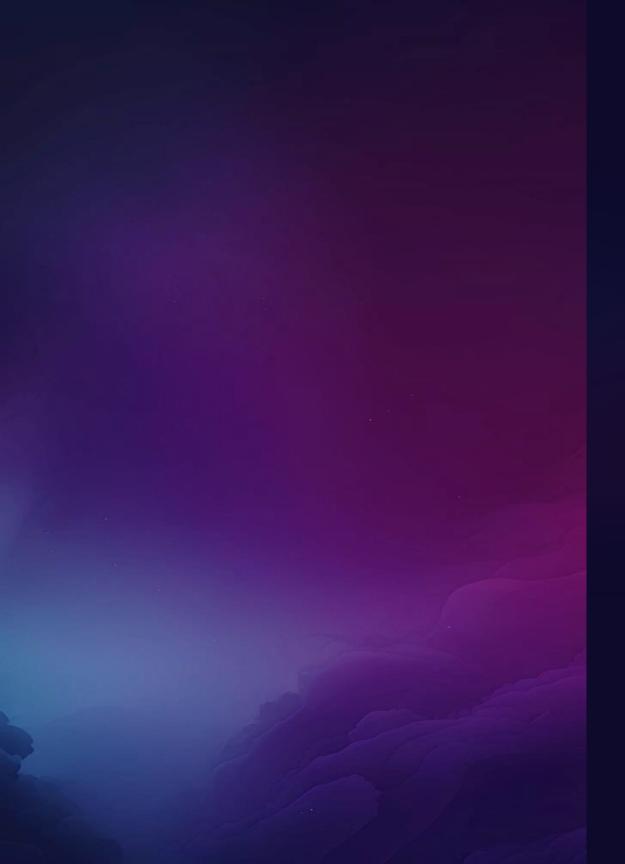
## INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO "INCOS N° 3" QUILLACOLLO R.M. N° 110/75 Y R.M. 502/2015 CARRERA DE CONTADURÍA GENERAL

# ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS CON UN ENFOQUE INTERPRETATIVO Y VISUAL CON POWER BI, PARA LA EMPRESA DE SERVICIOS ESINGAS

Perfil De Proyecto De Grado Para Obtener El Título En Provisión Nacional De Técnico Superior En Contaduría General

Postulante: Israel Cruz Romero

Quillacollo - Cochabamba - Bolivia Julio 2025



# Introducción

El presente trabajo se centra en la empresa de servicios ESINGAS y tiene como objetivo principal analizar la importancia del estudio sistemático de sus estados financieros

#### Introducción

# Diagnóstico y Justificación



#### Antecedentes general

Hoy en día, en las empresas los gerentes no le dan la debida importancia a las decisiones y al rumbo que la empresa pueda optar.



#### Antecedente especifico

Es la empresa ESINGAS que es una empresa unipersonal de servicios en el rubro de la construcción



#### Justificación

- Económica
- Social
- Técnica

# Árbol del problema

#### **CONSECUENCIAS**



## Formulación del Problema

¿Cómo puede la empresa ESINGAS mejorar la toma de decisiones estratégicas mediante un análisis financiero oportuno, interpretativo y visual, utilizando herramientas como Power BI, frente a las limitaciones actuales de su sistema contable y la falta de visualización dinámica de la información?



# Objetivos



#### Objetivo General

Desarrollar un análisis de los estados financieros de la empresa de servicios ESINGAS mediante el uso de Power BI, para generar visualizaciones interactivas que faciliten la comprensión de la información financiera y respalden la toma de decisiones.



#### Objetivos Específicos

- Analizar los estados financieros
- Evaluar los indicadores financieros clave
- Interpretar los resultados de las razones financieras
- Diseñar y desarrollar un dashboard interactivo en Power Bl

# Enfoque Metodológico

# Enfoque Cuantitativo y Cualitativo

#### Enfoque Cuantitativo

Se centra en medir y analizar indicadores financieros clave como la rentabilidad, liquidez, solvencia y eficiencia operativa mediante cálculos de razones financieras

#### Enfoque Cualitativo

Se aplica en la interpretación de los resultados financieros y en la evaluación del impacto de las visualizaciones interactivas desarrolladas en Power BI

# Razonamiento Inductivo vs. Deductivo

#### Razonamiento Inductivo

El análisis se basará inicialmente en datos financieros específicos de la empresa ESINGAS



#### Razonamiento Deductivo

A partir de los resultados obtenidos mediante el análisis de los ratios financieros, se deducirán recomendaciones estratégicas aplicables a la toma de decisiones

# Enfoque Metodológico

#### Instrumento

- Revisión documental
- Herramientas tecnológicas
- Entrevista

#### Fuentes de información

- Primario
- Secundario

# Análisis de Estados Financieros: Fundamentos Esenciales

En esta presentación, exploraremos los conceptos clave del análisis e interpretación de estados financieros, herramientas fundamentales para la toma de decisiones informadas en el ámbito empresarial.

# Finidentis | inisitiyibls loscint aed entigemet corties

... realin lench, stials a gamonest in goyou monits foous pacces actufreltively sechery hodelates.

finater then fid encloment fininglite soloir coonun ding resels.





4.5%

7 9

96bil

0

755%

Meging nel resterralled lvitty charrer cosalarte suge.

Fliantry our rest erealeddulay churen costinble suge.

Mading our reat erealeddying suge.

Mading our reat erealeddying classifier car roble suge.

# Marco Teórico: Los Pilares de la Información Financiera



#### Balance General

Fotografía de la situación financiera en un momento dado: activos, pasivos y patrimonio neto.



#### Estado de Resultados

Mide el rendimiento de la empresa en un período: ingresos, costos y gastos.



#### Estado de Flujos de Efectivo

Detalla las entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiación.



#### Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Muestra las variaciones en el patrimonio neto de los accionistas, incluyendo resultados acumulados.

# Estados Financieros Complementarios y Cualidades

#### Estados Complementarios

- Estado de Resultados Acumulados: Evolución de las ganancias retenidas.
- Notas a los Estados Financieros: Información detallada y explicativa sobre las cifras presentadas.

#### Características Cualitativas

Para ser útiles, los estados financieros deben poseer ciertas cualidades, como:

- Relevancia
- Representación Fiel
- Comparabilidad
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad

# Conceptualización: Análisis e Interpretación

Q

#### Análisis de Estados

Descomponer los datos financieros para identificar tendencias, relaciones y puntos clave. Implica cálculos y uso de métodos específicos.



#### Interpretación de Estados

Asignar significado a los hallazgos del análisis. Contextualizar los datos para entender sus implicaciones y tomar decisiones.

# Tipos de Análisis y Métodos Verticales

#### Análisis Interno

Realizado por la propia empresa para evaluar su desempeño operativo y financiero.

# 

#### Análisis Externo

Llevado a cabo por terceros (inversores, acreedores) para evaluar la solvencia, rentabilidad y estabilidad.

#### Razones

Cálculo de ratios financieros para comparar relaciones entre cuentas y evaluar diferentes aspectos.

#### Porcentajes Integrales

Cada partida se expresa como porcentaje de una base (total activos, ventas netas), mostrando la estructura.

# Análisis de Razones Financieras

servirla.

Capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo.

Endeudamiento

Proporción de deuda en la estructura de capital y capacidad para

Liquidez

Eficiencia en la gestión de activos para generar ventas.

Rentabilidad

Habilidad para generar beneficios a partir de sus operaciones.

## Métodos de Análisis Dinámicos

#### Análisis Horizontal

Compara cifras financieras a lo largo de varios períodos para identificar tendencias y cambios significativos. Esencial para evaluar el crecimiento y la evolución.



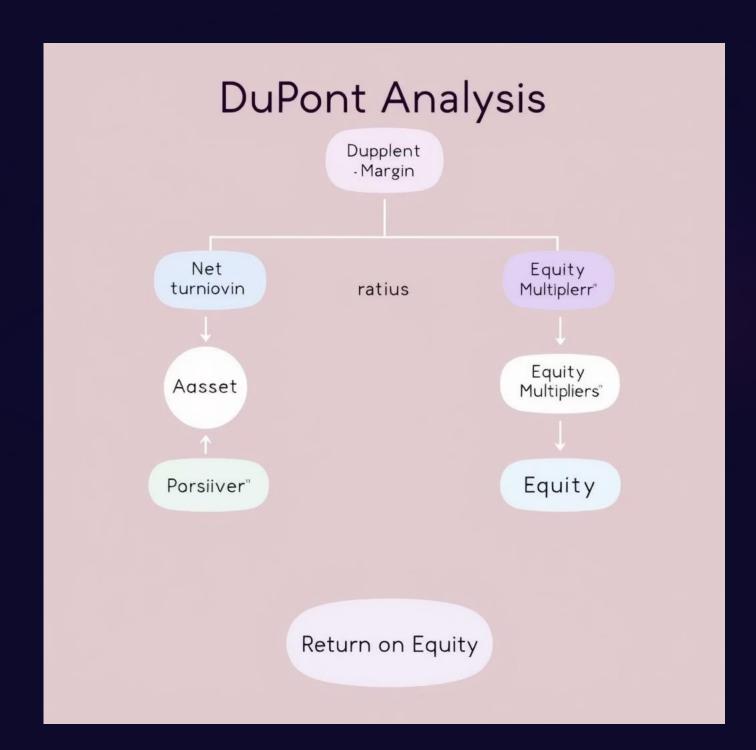
#### Análisis Histórico

Examina el desempeño pasado para proyectar el futuro y establecer puntos de referencia internos. Ayuda a entender la trayectoria de la empresa.

#### Análisis Proyectado o Estimado

Basado en supuestos sobre el futuro, permite la planificación estratégica y la evaluación de escenarios. Fundamental para la toma de decisiones de inversión.

## Sistema de Análisis Dupont: Visión Global de Rentabilidad



El Sistema Dupont desglosa la Rentabilidad sobre Activos (ROA) y la Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE) en sus componentes clave:

- Margen Neto de Ventas: Mide la eficiencia operativa.
- Rotación de Activos Totales: Evalúa la eficiencia en el uso de los activos.
- Multiplicador de Capital (Apalancamiento Financiero): Indica cómo se financian los activos.

Permite una comprensión profunda de los impulsores de la rentabilidad.



# GRACIAS

icruz@esingas.com