



Nombre del alumno: Itzel Berenice Ramos Díaz

Nombre del profesor: Osvaldo Francisco Silvestre Cárdenas

Materia: Análisis de la información

Trabajo: Cuadro Sinóptico

Cuatrimestre: 4to

Grupo: "c"

## Estados Financieros

- Son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los estados económicos obtenidos en los act. de su empresa a lo largo de un período.

Estados Financieros básicos de las empresas son:

- Estado de situación financiera o balance general.
- Estado de resultado.
- Estado de cambios en la situación financiera.
- Estado de variación contable.
- Estado de costo de producción.

## Concepto y Finalidades

El balance general de situación o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado.

La ecuación de balance general se expresa de la siguiente manera:

$$A = P + C$$

Los activos incluyen:

- El dinero que se encuentra físicamente en la empresa.
- Los físicos con que cuenta la empresa.
- Las deudas que tienen los clientes con la empresa.

## Tipos de estados financieros

Es el flujo de efectivo que suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes.

Presentación del estado de flujo de efectivo.

- Método directo.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.

Interpretación de los estados financieros.

Unidad neta

El valor residual de los ingresos de una entidad locrativa, despues de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados.

Presentación del estado de resultados.

A) Encabezado B) Cuerpo C) Calce opie

A) Nombre de la empresa  
Nombre del estado financiero  
Fecha

B) Utilidad o perdida antes de impuestos a la utilidad  
utilidad o perdida antes de las operaciones discontinuadas.

Metodos de analisis

La tecnica que se utiliza para disgregar los estados financieros en cada una de las partidas que los componen o compararlos por periodos para conocer el comportamiento y resultado de las acciones.

Metodos para el analisis financiero más importantes Son:

- Porcientos integrales.
- Razones financieras.
- Modelo Dupont.
- Flujo de efectivo.
- Punto de equilibrio.

Razones Financieras

Este metodo consiste en analizar a los dos estados financieros, es decir a) balance general y al estado de resultados, mediante la combinación entre las partidas de un estado financiero.

Solcencia

"Es la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones.

Liquidez

Es la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.



Administración  
del capital de  
trabajo

Capital de trabajo =

Activo circulante =

Pasivo circulante

Se indica que esta razón muestra el recurso monetario a corto plazo con el que cuenta la empresa para realizar todas sus operaciones.

El activo circulante  
Se refiere a los partidas que significan efectivo

y que de acuerdo al grado de disponibilidad se espera se conviertan en efectivo.

Activo  
Circulante

Importancia para la operación de la empresa.

Para todas las empresas el recurso monetario es el más importante para poder realizar sus operaciones normales de compra-venta, de transformación o presentación de servicios.

1. Caja (efectivo).
2. Bancos
3. Inventarios
4. Clientes
5. Documentos por cobrar
6. Deudores
7. Funcionarios y empleados.
8. IVA acreditable.
9. Anticipo de impuestos.
10. Inventarios.
11. Mercancía de tránsito.

Pasivo  
Circulante

Concepto o segmento

Coantificable de las obligaciones presentes de una entidad particular, que implican en forma virtualmente ineludible, la futura transferencia de efectivo bienes y servicios a otras entidades, transiciones o eventos pasados.

1. Proveedores
2. Documentos por cobrar.
3. Acreedores.
4. Anticipo a clientes.
5. Dividendos por pagar.
6. IVA causado.
7. Impuestos y derechos por pagar.
8. PTO por pagar.

Capital  
de  
trabajo