

Fecha de entrega 11 de
marzo del 2024.



MI UNIVERSIDAD

Nombre: Luis Antonio Alfaro Pérez

Docente: Iván Alexis Rivas

Cuadro sinóptico

Lic. En contaduría pública y finanzas.

Re expresión de estados financieros

8 cuatrimestre

Análisis del equilibrio financiero

Equilibrio de las inversiones

Se refieren a la adquisición y mantenimiento de las inversiones y mantenimiento de las inversiones de una compañía para efectos de vender productos y proporcionar servicios, así como para invertir el exceso de efectivo. Además, las compañías a menudo invierten temporal o permanentemente su exceso de efectivo en valores, como acciones de capital de otras compañías, bonos corporativos y del gobierno, y fondos del mercado de dinero. Estos activos se llaman activos financieros.

Las actividades de financiamiento se refieren a los métodos empleados por las compañías para reunir dinero con el cual pagar esas necesidades. Debido a su magnitud y su facultad para determinar el éxito o el fracaso de una empresa, las compañías son cuidadosas al adquirir y administrar los recursos financieros.

Equilibrio de las fuentes de financiamiento

El equilibrio financiero determina la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago, a partir de la medición y el análisis de distintos ratios e indicadores financieros y también puede definirse como la situación en la que una organización es capaz de hacer frente a todas sus deudas en los plazos acordados.

Concepto de análisis de liquidez y solvencia

Liquidez es la capacidad de convertir activos en efectivo, o de obtener efectivo para cumplir con las obligaciones a corto plazo. De manera convencional, el corto plazo se considera como un periodo de hasta un año, aunque se le identifica con el ciclo normal de operación de una compañía (el periodo que abarca el ciclo de compra, producción, venta y cobranza).

La importancia de la liquidez se aprecia mejor si se piensa en las repercusiones que conlleva la incapacidad de una empresa de cumplir con las obligaciones a corto plazo. La liquidez es cuestión de grado.

Enfoques de análisis de liquidez y solvencia

El análisis debe determinar si todas las obligaciones a corto plazo que tienen probabilidades razonablemente altas de que se paguen finalmente se manifiestan en el pasivo circulante. La exclusión de estas cuentas del pasivo circulante afecta el análisis del capital de trabajo.

Lo podemos ver en 3 observaciones:

Pasivos contingentes relacionados con las garantías de los préstamos. Se necesita evaluar la probabilidad de que esta contingencia se concrete cuando se calcula el capital de trabajo. B. Pagos mínimos de alquiler en el futuro, de conformidad con contratos de arrendamiento de operación que no pueden cancelarse. C. Los contratos para la construcción o adquisición de activos a largo plazo suelen exigir pagos progresivos considerables.

Activos intangibles

Los activos intangibles son derechos, privilegios y beneficios de propiedad o control. Dos características comunes de los intangibles son un elevado nivel de incertidumbre respecto a los futuros beneficios y carencia de existencia física.

Comúnmente son inseparables de la compañía, tienen periodos de beneficios y experimentan cambios en la valuación.

Amortización de intangibles
Cuando los costos en cuanto a los activos tangibles e intangibles identificables se capitalizan, deben amortizarse subsiguientemente a lo largo del periodo de beneficio de esos activos.

Valores de inversión.

Las compañías invierten activos en valores de inversión (también llamados valores comerciables). Los valores de inversión varían considerablemente en términos del tipo de valores en los que invierte una compañía y del propósito de dicha inversión.

Los valores de inversión se presentan en forma de deuda o de capital.

Contabilidad de los valores de inversión
La contabilidad de los valores de inversión se prescribe en la SFAS 115. Esta norma se aparta del principio tradicional del menor valor entre costo y mercado al ordenar que los valores de inversión se registren en el balance general

Bibliografía básica y complementaria:

- WILD, JOHN SUBRAMANYAM K.R. (2011). Análisis de Estados Financieros. Mc Graw Hill.
- Román Fuentes, Juan Carlos. (2010). Estados Financieros Básicos. proceso de Elaboración y Reexpresion. Ediciones Fiscales ISEF.
- GARCIA BRIONES, SALV. (2010). Reexpresion de Estados Financieros. Mc Graw Hill.
- Román Fuentes, Juan Carlos. (2017). Estados Financieros Básicos. proceso de Elaboración y Reexpresion. Ediciones Fiscales ISEF.
- Palomares Laguna Juan. (2015). Estados Financieros Interpretación y Análisis. PIRAMIDE.
- Carvalho Javier. Segunda Edición. (2015). Estados Financieros: Normas para su preparación y presentación. ECAES.