

“REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”

C.P. REYNALDO FRANCISCO MANUEL GALLEGOS

ALUMNA: LIZBETH PEÑALOZA MARTÍNEZ

PASIÓN POR EDUCAR

ACTIVIDAD I. MAPA CONCEPTUAL

TEMA:

UNIDAD II; ANALISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO I Y II.

8° CUATRIMESTRE

ANALISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO I Y II

ESTADOS FINANCIEROS

Son el producto de un proceso de preparación de informes de naturaleza financiera gobernado por reglas y estándares contables, incentivos gerenciales, así como mecanismos de observancia o cumplimiento obligado por la ley y de vigilancia.

BALANCE GENERAL

Es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado.

La ecuación contable es la base del sistema contable: $\text{activos} = \text{pasivos} + \text{capital}$

ACTIVO

Incluye todas aquellas cuentas que reflejan los valores de los que dispone la entidad. Todos los elementos del activo son susceptibles de traer dinero a la empresa en el futuro, bien sea mediante su uso, su venta o su cambio.

PASIVO

Muestra todas las obligaciones ciertas del ente y las contingencias que deben registrarse. Estas obligaciones son, naturalmente, económicas: préstamos, compras con pago diferido, etc.

PATRIMONIO NETO

El capital puede calcularse como el activo menos el pasivo y representa los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos.

EQUILIBRIO DE LAS INVERSIONES

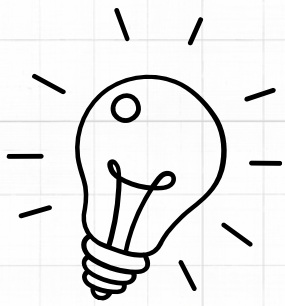
Las actividades de inversión se refieren a la adquisición y mantenimiento de las inversiones de una compañía para efectos de vender productos y proporcionar servicios, así como para invertir el exceso de efectivo.

Las compañías difieren en cuanto a la cantidad y la composición de sus inversiones. Muchas compañías requieren inversiones considerables para la adquisición, fabricación, y venta de sus productos, mientras que otras requieren muy poca inversión.

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.

Obsérvese que el valor de las inversiones siempre es igual al valor del financiamiento obtenido.

El volumen de la inversión no determina necesariamente el éxito de la compañía. Lo que determina las utilidades y los rendimientos para los propietarios es la eficiencia y la capacidad con que una compañía efectúa sus operaciones.



CONCEPTO Y ENFOQUES 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.

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 falta de liquidez impide que una compañía aproveche descuentos favorables, u oportunidades lucrativas. Los problemas de liquidez más extremos reflejan la incapacidad de una compañía de cubrir las obligaciones en el corto plazo.

Para los accionistas de una compañía, la falta de liquidez puede predecir la pérdida del control por parte de los propietarios, o la pérdida de inversiones de capital.

Para los acreedores de una compañía, la falta de liquidez genera demoras en la cobranza de los pagos de intereses y capital, o la pérdida de las cantidades adeudadas.

El análisis de la solvencia de una compañía es muy diferente del análisis de la liquidez.

EQUILIBRIO DE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO

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.

La empresa tiene que tener liquidez y solvencia siendo las encargadas de hacer frente a los pagos y responder a las obligaciones y deudas, respectivamente.

EL PUNTO DE EQUILIBRIO

Es el volumen de producción y ventas con el cual el ingreso total compensa exactamente los costos totales, que son la suma de los costos fijos y los costos variables.

EQUILIBRIO ESTÁTICO

Es la facultad del individuo para mantener el cuerpo en posición sin desplazarse.

EQUILIBRIO DINÁMICO

Es la habilidad para mantener la posición correcta que requiere la actividad a realizar, generalmente con desplazamiento.

IMPORTANCIA

El punto de equilibrio te ayuda a conocer cuántas unidades o servicios debes vender para que puedas recuperar tu inversión; es decir, cuando los ingresos cubren los gastos fijos y variables de tu pyme o cuando "no ganas ni pierdes".

01

WILD, JOHN SUBRAMANYAM K.R.
(2011). ANÁLISIS DE ESTADOS
FINANCIEROS. MC GRAW
HILL.

02

ROMÁN FUENTES, JUAN CARLOS.
(2010). ESTADOS FINANCIEROS
BÁSICOS. PROCESO DE
ELABORACIÓN Y REEXPRESION.
EDICIONES FISCALES ISEF.

03

ROMÁN FUENTES, JUAN CARLOS.
(2017). ESTADOS FINANCIEROS
BÁSICOS. PROCESO DE
ELABORACIÓN Y REEXPRESION.
EDICIONES FISCALES ISEF.

06

GARCIA BRIONES, SALV.
(2010). REEXPRESION DE
ESTADOS FINANCIEROS.
MC GRAW HILL.

BIBLIOGRAFÍA

04

PALOMARES LAGUNA JUAN.
(2015). ESTADOS FINANCIEROS
INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS.
PIRAMIDE.

05

CARVALHO JAVIER. SEGUNDA EDICIÓN.
(2015). ESTADOS FINANCIEROS:
NORMAS PARA SU PREPARACIÓN Y
PRESENTACIÓN. ECAES.