

# ANALISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO I Y II

EL BALANCE:  
ESTRUCTURA Y  
COMPOSICIÓN.  
(ESTADOS  
FINANCIEROS)

Los estados financieros examina la importancia de éstos para el análisis de los negocios. Los estados financieros son el producto de un proceso de preparación de informes de naturaleza financiera

Para los analistas es importante comprender el entorno de los informes financieros, junto con los objetivos y conceptos que son la base de la información contable presentada en los estados financieros.

Informes  
Financieros

Se empieza por describir el entorno de los informes financieros. Luego se explica el propósito de los informes financieros, sus objetivos y la forma en que esos objetivos determinan tanto la calidad de la información contable

También se examina la utilidad de la información contable para el análisis y la valuación de los negocios; asimismo, se identifican las limitaciones de la información contable.

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

Estos activos se conocen como activos de operación. 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

# Planeación y control financiero

## EQUILIBRIO DE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO

El financiamiento es un tema de alto impacto para las empresas mexicanas que inician actividades; desean aumentar su productividad, acceder a nueva tecnología o mantenerse en el mercado

La oportunidad de obtener recursos financieros constituye el motor de proyección y crecimiento de cualquier idea de negocio a corto y largo plazo

## 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 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

## CAPITAL DEL TRABAJO

El capital de trabajo se define como el excedente de activo circulante con respecto al pasivo circulante. Es importante como una medida de los activos líquidos

También es importante en la medida de la reserva líquida disponible para hacer frente a las contingencias y las incertidumbres que rodean al equilibrio entre entradas y salidas de efectivo de una compañía

# BIBLIOGRAFIA

- 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.