

Fecha:  
Lun/17/03/2025



**Nombre del profesor: Reinaldo, Francisco Manuel Gallegos**

**Nombre del alumno : Talina Argueta Morales**

**Nombre de la materia: re expresión de estados financieros**

**cuatrimestre: 8vo cuatrimestre**

**Nombre de la licenciatura : Contaduría pública y finanzas**

# ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO I Y II

**EL BALAN: ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN (ESTADOS FINANCIEROS)**

Los 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 de vigilancia

**EQUILIBRIO DE LAS INVERSIONES**

Se requiere a la adquisición y mantenimiento de las inversiones de una compañía para efectos de vender productos y proporcionar servicios así como para invertir en exceso de efectivo. Además, la compañía a menudo invierte 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.

**EQUILIBRIO DE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

Es un tema de alto impacto para las empresas mexicanas que inician actividades, desean aumentar su productividad, acceder a una nueva tecnología o mantenerse en el mercado. La oportunidad de tener recursos financieros constituye el motor de proyección y crecimiento de cualquier idea de negocios a corto y largo plazo.

**CONCEPTO Y ENFOQUES DE ANÁLISIS DE LIQUIDEZ Y SOLVENCIA**

La 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 plazo corto plazo, se considera como un periodo de hasta un año aunque sea la identifica como un ciclo normal de operación de una compañía (el periodo que abarca el ciclo de compra, producción, venta y cobranza).

**CORRELACIÓN ENTRE ESTRUCTURA ECONOMICA Y FINANCIERA**

El balance general describe los activos de una empresa en un momento y la manera en la que se financian dichos activos. El estado de resultado presenta los resultados de las operaciones durante un cierto periodo. El ingreso aumenta los activos, incluido el activo efectivo y no en efectivo (tanto como circulante y no circulante).

**LA ROTACIÓN DE LAS INVERSIONES CIRCULANTES: EL PERIODO MEDIO DE MADURACIÓN**

La rotación es también una función de las ventas (venta/activos). En consecuencia, aumentar el margen de utilidad mediante un aumento en los precios de venta afecta las unidades vendidas.

**LA CAPACIDAD DE AUTOFINANCIACIÓN O CAF**

La CAF de una empresa se refiere en consecuencia a todos los recursos brutos que le quedan al final de un ejercicio y que pueden utilizar en otras palabras, indica la capacidad de la compañía de convertir las ventas en liquidez, así como de alcanzar una situación de equilibrio y mantenerlo.



## LA TESORERÍA EN EL ANÁLISIS CONTABLE

El concepto de tesorería se refiere al área de una empresa donde se maneja el recurso monetario donde se incluye básicamente la cobranza, la gestión de los depósitos bancarios, la ejecución de pagos a proveedores, a acreedores o deudas a corto plazo y su función primordial en contar con el recurso monetario suficiente para disponer y realizar las operaciones de acuerdo a la actividad de la empresa.

## ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO I Y II

### LA ESTRUCTURA ECONÓMICA Y FINANCIERA, A MEDIO Y A LARGO PLAZO

el proceso de la contabilidad de activos a largo plazo, aplica tres actividades distintas: capitalización, asignación. Capitalización es el proceso de diferir un costo en el cual sea incurrido en el periodo actual, pero cuyos beneficios se espera que se extiendan a uno o más periodos futuros La capitalización es lo que crea una cuenta de activos

### 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 carencias de existencia física.

### VALORE DE INVERSIÓN

Las compañías invierten activos en valores de inversión (también llamadas valores comerciables). Los valores de inversión varían considerablemente en términos del tipo de valores en los que invierten una compañía y del propósito de una dicha inversión. Algunas inversiones son depósitos temporales de un exceso de efectivo, retenido como valores comerciables.

## 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.