

Bryseyda
Karla Cuvas
Covarrubias

Contaduría
pública y finanzas

Reynaldo
Francisco
Manuel
Gallegos

8 cuatrimestre

Re expresión
de Estado
financieros

Unidad 11

Fuentes bibliográficas:
Arias Davila, L. E. (2021).
Análisis del equilibrio
financiero para la toma de
decisiones de inversión de
activo fijo de la empresa
Cuervo, A., & Rivero, P. (1986).
El análisis económico-
financiero de la empresa.
Revista española de
financiación y contabilidad,
15-33.
Antología uds

ANALISIS DEL
EQUILIBRIO
FINANCIERO

ANALISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO

EL BALANCE: ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN (ESTADOS FINANCIEROS)

Balance general: Es un estado financiero que muestra la situación económica de una empresa en un momento específico.

- * Conoce sus recursos
- * Deudas
- * Patrimonio

Ecuación Contable: Es la base de la contabilidad (Activo = Pasivo + Capital).

- * Sirve para entender cómo se financian los recursos de una empresa

EQUILIBRIO DE INVERSIONES

Es la relación entre los recursos que una empresa invierte en sus activos y el financiamiento que obtiene para cubrir esas inversiones.

- * Las inversiones pueden ser en (terrenos, equipo, inventarios, patentes)
- * En activos financieros (acciones, bonos, fondos de inversión)

EQUILIBRIO DE LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Son las combinaciones de opciones para obtener recursos que permitan a una empresa crecer y mantenerse en el mercado.

- * crédito bancario
- * Financiamiento gubernamental
- * Business angels
- * Socios con capital

ANÁLISIS DEL EQUILIBRIO FINANCIERO

CONCEPTOS

Liquidez
Capacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo.

- * Se mide con el capital de trabajo
- * Activo circulante
- * Pasivo circulante

Solvencia
Capacidad para cumplir con obligaciones a largo plazo.

- * Se evalúa a través de:
La estructura de capital
Generación de utilidades

CORRELACIÓN ENTRE ESTRUCTURA ECONÓMICA Y FINANCIERA

Reflejan la salud financiera de la compañía.

- * El balance muestra los activos y cómo se financian
- * Estado de resultados presenta las operaciones durante un periodo
- * El estado de flujos de efectivo indica cómo impactan el efectivo disponible

LA ROTACIÓN DE LAS INVERSIONES CIRCULANTES: EL PERÍODO MEDIO DE MADURACIÓN

Ayuda a evaluar cómo una empresa genera ganancias de sus activos operativos, reflejando la rentabilidad y la eficiencia de sus operaciones.

- * Mejorar la rotación de activos
- * Aumenta la eficiencia operativa

**ANÁLISIS DEL
EQUILIBRIO
FINANCIERO**

**LA CAPACIDAD DE
AUTOFINANCIACIÓN O
CAF**

Ayuda a medir la solidez financiera de la empresa, su capacidad para cubrir sus necesidades de inversión, reembolsar préstamos, o distribuir dividendos.

*** Quienes se benefician o lo necesitan :**
Empresas
Directivos
Inversores y accionistas
Bancos y prestamista

**LA TESORERÍA EN
EL ANÁLISIS
CONTABLE**

Es el área de una empresa que se encarga de la gestión del dinero, incluyendo la cobranza, los depósitos bancarios y el pago de deudas una empresa.

*** Administra las entradas y salidas de efectivo como:**
Ventas al contado
Cobro de clientes
Pagos a proveedores
Sueldos
Impuestos

**LA ESTRUCTURA
ECONÓMICA Y
FINANCIERA A
MEDIO Y LARGO
PLAZO.**

La contabilidad de activos a largo plazo maneja costos de activos a través de capitalización, asignación y afectación.

*** Quienes lo hacen:**
contadores y administradores de la empresa

*** Quienes se benefician:**
Inversionistas y accionistas
Empresas
Autoridades fiscales
Auditores

ANALISIS DEL
EQUILIBRIO
FINANCIERO

ACTIVOS INTANGIBLES

Son bienes que no puedes tocar ni ver, pero que tienen un valor para la empresa

*Ejemplo:
Las marcas
Las patentes
Los derechos de autor

VALORES DE INVERSIÓN

Son activos que las empresas adquieren con el fin de obtener rendimientos o utilizar el dinero de manera productiva, como depósitos temporales o participaciones en otras empresas.

*valores de deuda
* valores de capital