

Tema 12. Los estados financieros



Universidad
Carlos III de Madrid
www.uc3m.es

**GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS, FINANCIEROS, E
INFRAESTRUCTURA**

Ana R. Pacios Lozano

Índice

- 12.1. Balance
- 12.2. Cuenta de resultados
- 12.3. Memoria y Cuadro de financiación

Estados Financieros

- Instrumentos esenciales para la comunicación de información financiera por parte de la empresa
- Sintetizan de forma global el estado y la evolución general de la empresa y de sus resultados.
- Permiten una aproximación razonable a la evaluación de la situación económica y financiera de una empresa.

12.1. Balance

- Inventario de los recursos de una empresa o particular, en un momento dado, presentados simultáneamente desde una doble perspectiva: naturaleza o forma y su procedencia u origen.
- Foto de la situación patrimonial
- Se refiere a un momento dado - Final de año (31/12/...)

Balance

■ Activo:

- Recursos según su naturaleza (Bienes y derechos):
Recursos económicos, inversiones, etc.

■ Pasivo:

- Señala el origen de los fondos o fuentes de financiación (Recursos ajenos, Recursos propios)

■ ACTIVO = PASIVO

Estructura del Balance (Activo y Pasivo)

■ ACTIVO (A)

■ *Circulante*

- Dinero en cajas o bancos
- Deudas
- Material biblioteca

■ *Fijo o Inmovilizado*

- Edificio
- Instalaciones
- Mobiliario

■ PASIVO (P)

■ Recursos Ajenos

- Proveedores
- Créditos, préstamos...

■ Recursos Propios

- Capital
- Resultados de ejercicios anteriores

12.2. La cuenta de resultados

- Cuenta de pérdidas y ganancias / Estado de resultados
- Resume y clasifica el conjunto de operaciones de resultados (ingresos y gastos) producidos en un período de tiempo, clasificados y agrupados.
- Se refiere siempre a un período de tiempo
- Elementos:
 - Ingresos
 - Gastos

12.3. Memoria y Cuadro de Financiación

- Es otra cuenta anual de carácter obligatorio que completa, amplía y comenta la información contenida en el Balance de Situación y en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- Una parte de la Memoria es el “Cuadro de Financiación” en el que se describen los recursos financieros obtenidos en el ejercicio, así como su aplicación o empleo y el efecto que han producido tales operaciones sobre el capital circulante.