



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM



MÓDULO 5

Estados Financieros Básicos

Tema 2. Estado de situación financiera



¿Qué es el estado de situación financiera?

El estado de situación financiera, también llamado balance general, muestra la posición económica de la empresa en un momento específico.

Balance de Situación Componentes, SA			
ACTIVO	Importe	PN Y PASIVO	Importe
ACTIVO NO CORRIENTE	0	PATRIMONIO NETO	60.000
Inmovilizado intangible		- Capital social	60.000
Inmovilizado material			
Inversiones inmobiliarias		PASIVO NO CORRIENTE	0
Inversiones financieras a LP			
ACTIVO CORRIENTE	60.000	PASIVO CORRIENTE	0
Existencias			
Realizable			
Disponible			
- Bancos, cc	60.000		
TOTAL ACTIVO	60.000	TOTAL PN Y PASIVO	60.000

Refleja los activos, pasivos y el patrimonio, permitiendo conocer lo que la empresa posee y lo que debe.

Es fundamental para evaluar la solvencia y estabilidad financiera de la organización.

Componentes del estado de situación financiera



Activo: bienes y derechos de la empresa, como efectivo, inventarios y cuentas por cobrar.

Pasivo: obligaciones y deudas con terceros, como préstamos y proveedores.

Patrimonio: aportes de los propietarios y utilidades acumuladas.

Estos elementos se relacionan mediante la ecuación contable básica: $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$.



Importancia del estado de situación financiera

Permite conocer la capacidad de la empresa para enfrentar sus obligaciones y planificar inversiones.

Facilita la toma de decisiones estratégicas y la evaluación de riesgos financieros.

También es un documento clave para bancos, inversionistas y autoridades fiscales, asegurando transparencia y confianza en la información contable.

¡Gracias!



FORMACIÓN PROFESIONAL

WWW.NEOUPRO.COM