



Sheyla Paola García Aguilar

Método de análisis financiero horizontal y vertical

Análisis de la información

Parcial 3

Reynaldo Francisco Manuel Gallegos

Administración y estrategias de negocios

Cuatrimestre 3

Características del método de análisis horizontal de variaciones

se hace un análisis horizontal de un estado financiero como balance general o estado de resultados, se hace una comparación horizontal de los valores de dos periodos comparables

- Nos permite identificar y determinar los cambios o variaciones que ha sufrido cada rubro del estado financiero con relación al año o periodo anterior con el cual se está haciendo la comparación.
- Determina cuál fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado.
- Tiene como objetivo primordial indicar cuáles fueron las causas de las variaciones en la situación financiera de un negocio entre dos fechas, mediante el análisis de las variaciones en el sentido de aumento o disminución.
- Estado de origen y aplicación de recursos es un estado dinámico que muestra no sólo los movimientos en efectivo que afectan la situación financiera.
- El movimiento de efectivo se puede ver claramente reflejado en la cuenta de caja y bancos, pero en ésta no es fácil de identificar la fuente de adquisición y su aplicación, entonces es conveniente hacer un estado que muestre los movimientos de efectivo, entradas, salidas y su clasificación por concepto.

Aumento

Este método de análisis consiste en determinar las variaciones absolutas y relativas (%) entre dos cantidades que conforman los estados financieros a diferentes fechas o de diferentes periodos. Estas variaciones pueden ser positivas o negativas.

Variación absoluta: Para determinar la variación absoluta (en números) sufrida por cada partida o cuenta de un estado financiero en un periodo 2 respecto a un periodo 1, se procede a determinar la diferencia (restar) al valor 2 – el valor 1. La fórmula sería $P2 - P1$.

Variación relativa: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar una regla de tres. Para esto se divide el periodo 2 por el periodo 1, se le resta 1, y ese resultado se multiplica por 100 para convertirlo a porcentaje.

Fórmula en Excel para calcular el análisis horizontal: El análisis financiero se suele hacer en Excel, y la fórmula a utilizar es muy sencilla, pues se divide P2 entre P1, al resultado se le resta 1, $(P2/P1) - 1$ teniendo en cuenta que la celda donde se coloca la fórmula debe estar en formato porcentaje.

Interpretación de los resultados del análisis horizontal: Una vez determinadas las variaciones se debe proceder a determinar las causas de esas variaciones y las posibles consecuencias derivadas de las mismas.

Disminución

Interpretación:

- Las ventas se incrementaron con respecto al año 200a, en un 5.2%
- Respecto al año 200^a, el costo de ventas no tuvo variación
- La utilidad en ventas fue superior en un 9%, con relación al año 200a
- La utilidad de operación aumento en un 11.1%, con respecto al año 200a
- La utilidad antes de impuestos incremento en un 15.33%, comparada con el año 200a
- Los impuestos disminuyeron en un 20%, con respecto al año 200^a
- La utilidad neta tuvo un incremento del 37.5% con relación al año 200a.

La variación absoluta se determina comparando las cifras de cada estado financiero correspondientes a un mismo concepto o rubro, y la variación relativa se obtiene comparando la variación absoluta contra la cifra del año base expresando el resultado en porcentajes.

Método de análisis financiero horizontal y vertical