

UDS

Nombre del maestro: Reinaldo Francisco

Nombre del alumno: Jhonatan Meza Gonzalez

Cuatrimestre: 4

Licenciatura: ADMINISTRACION Y ESTRATEGIA DE NEGOCIOS

MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL

Características del método de análisis horizontal de variaciones

Cuando 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. Esto 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.

Aumentos

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.

Formula 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.

Disminuciones

Interpretación: • Las ventas se incrementaron con respecto al año 200a, en un 5.2% • Respecto al año 200a, 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 200a • 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