



Mi Universidad

Cuadro sinóptico

Nombre del Alumno: Siomara Grisel Vázquez Gómez

Nombre del tema: Método de análisis financiero horizontal y vertical

Parcial: 3

Nombre de la Materia: Análisis de la información financiera

Nombre del profesor: Reynaldo Francisco Manuel Gallegos

Nombre de la Licenciatura: Administración y Estrategia de Negocios

Cuarto Cuatrimestre

Comitán de Domínguez, Chiapas, 12 de noviembre del 2023

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.

El análisis horizontal determina cuál fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado. Es el análisis que permite determinar si el comportamiento de la empresa en un periodo fue bueno, regular o malo.



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.

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.

Los valores obtenidos en el análisis horizontal pueden ser comparados con las metas o proyecciones de crecimiento y desempeño fijadas por la empresa, para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en la gestión de los recursos.

DISMINUCIONES

Cia. Sección "___", S. A. de C. V.
Estado de Resultados Comparativo
Por los Ejercicios 200a-200b.

| | 200a | Variación Absoluta | Variación Relativa | 200b |
|------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ventas | \$ 9,500,000.- | \$ 500,000.- | 5.2% | \$ 10,000,000.- |
| Costo De Ventas | \$ 4,000,000.- | 0.- | - | \$ 4,000,000.- |
| Utilidad En Venta | \$ 5,500,000.- | 500,000.- | 9.0% | \$ 6,000,000.- |
| Gastos De Operación | \$ 1,900,000.- | 100,000.- | 5.2% | \$ 2,000,000.- |
| Utilidad De Operación | \$ 3,600,000.- | 400,000.- | 11.1% | \$ 4,000,000.- |
| Gastos Financieros | \$ 1,000,000.- | 0.- | - | \$ 1,000,000.- |
| Utilidad, A/ ISR Y PTU | \$ 2,600,000.- | 400,000.- | 15.33% | \$ 3,000,000.- |
| I.S.R. Y P.T.U. | \$ 1,000,000.- | (200,000)- | (20 %) | \$ 800,000.- |
| Utilidad Neta | \$ 1,600,000.- | 600,000.- | 37.5% | \$ 2,200,000.- |

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 200^a.
- La utilidad de operación aumento en un 11.1%, con respecto al año 200^a.
- La utilidad antes de impuestos incremento en un 15.33%, comparada con el año 200^a.
- Los impuestos disminuyeron en un 20%, con respecto al año 200^a.

