

METODO DE ANALISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL

ANALISIS HORIZONTAL

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.



FÓRMULA EN EXCEL PARA CALCULAR EL ANALISIS HORIZONTAL

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.

HORIZONTAL



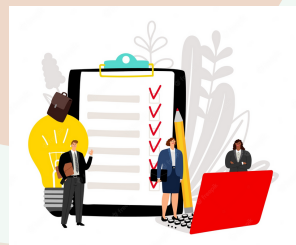
AUMENTOS Y DISMINUCIONES

VARIACION ABSOLUTA

Se procede a determinar la diferencia (restar) al valor 2 - el valor 1. La fórmula sería $P2-P1$.

VARIACION RELATIVA

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



CARACTERISTICAS DEL METODO DE ANALISIS HORIZONTAL EN TENDENCIAS

Constituye una ampliación del de aumentos y disminuciones ya que tiene como base los mismos índices pero nos permite estudiar más de tres ejercicios.

También es conocido con el nombre de método del ritmo económico y se basa en la proyección de las tendencias.

Esto se logra por medio de series cronológicas de los datos que interesa estudiar.



CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO DE ANALISIS DUPONT

El modelo DuPont plantea que la rentabilidad sobre la inversión (los financieros la llaman ROE) es el producto de tres factores: el margen de la empresa (utilidad/ingresos), la rotación de sus activos (ingresos/activos) y el apalancamiento (activos/patrimonio).

CALCULO

$$ROE = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} \times \frac{\text{Activos}}{\text{Recursos propios}}$$

VERTICAL

PORCIENTOS INTEGRALES

Consiste en la separación del contenido de los estados financieros correspondientes a una misma fecha o un mismo período, en sus elementos o partes integrantes, con el fin de poder determinar la proporción que guarda cada una de ellas en relación con el todo.

A través de él es posible analizar la situación financiera interna de la empresa en un período determinado



MÉTODO DE RAZONES SIMPLES

Es el método que consiste en establecer las relaciones de las partidas y de los grupos de partidas entre sí, por medio de los resultados de diversos cálculos matemáticos.

ATRIBUTOS EL ANÁLISIS FINANCIERO

Los procedimientos analíticos que el auditor realiza a los estados financieros dentro de las etapas de la auditoría (planeación, ejecución y finalización) deben incluir análisis de razones financieras.



VALOR DE MERCADO O CAPITAL

El valor de mercado es un concepto muy relacionado con los mercados financieros. Hace referencia al valor que presenta un determinado activo, el cual se establece en función de los participantes en el mercado y la ley de oferta y demanda.



BIBLIOGRAFIA

UNIVERSIDAD DEL SURESTE (01 DE OCTUBRE DEL 2019). ANALISIS DE LA INFORMACION FINANCIERA .