

A cluster of watercolor flowers in shades of peach, pink, and light blue is positioned in the top left corner of the page.

*Nombre de la alumna : Talina Argueta Morales.*

*Nombre de la materia: Análisis de la información financiera*

*Nombre del tema: método de análisis financiero y vertical*

*Parcial: primer parcial.*

*Nombre de la licenciatura: contaduría pública y finanzas*

*Cuatrimestre: cuarto cuatrimestre*

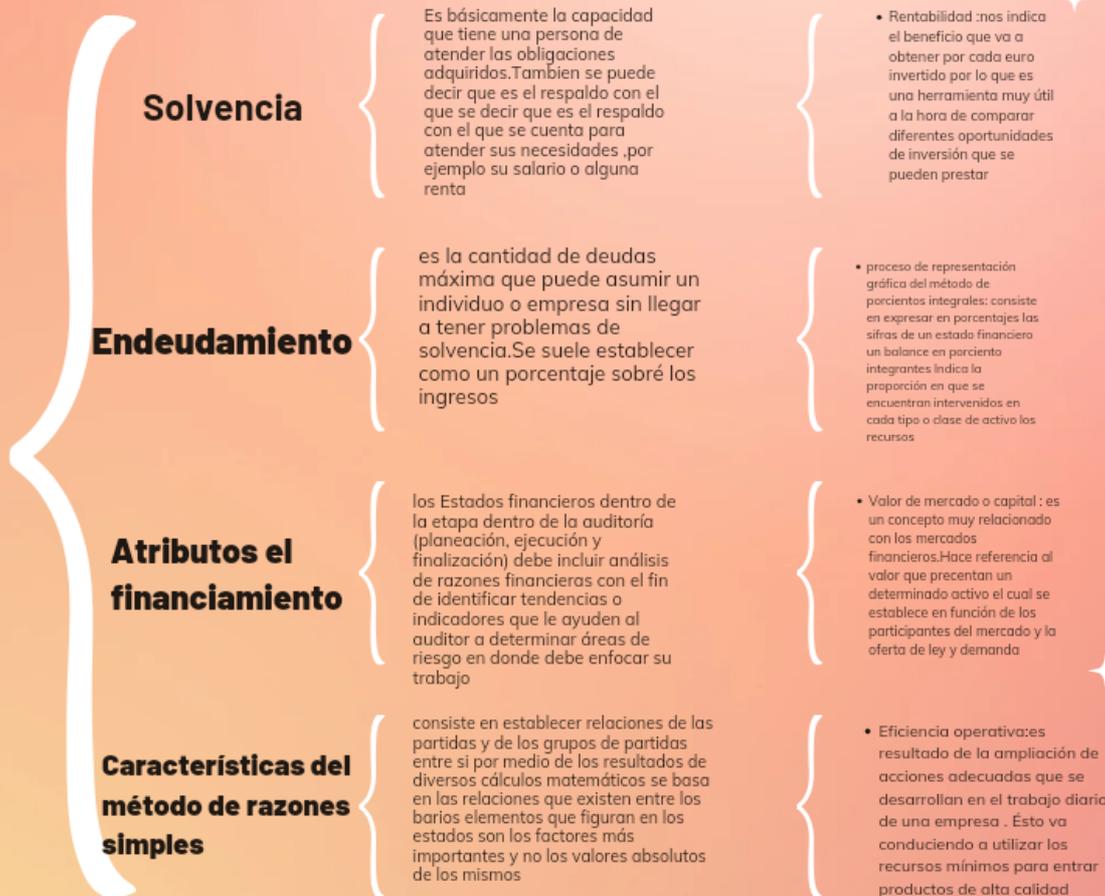
*Nombre del profesor: Reinaldo Francisco Manuel Gallegos*

*Fecha /Sab/10/15/2023*

*UNIDAD: III y IV*

A cluster of watercolor flowers in shades of peach, pink, and light blue is positioned in the bottom right corner of the page.A line drawing of a flower stem with several buds and leaves is located in the bottom left corner of the page.

# Método del análisis financiero vertical



# MÉTODO DEL ANÁLISIS FINANCIERO

## ORIZONTAL Y VERTICAL

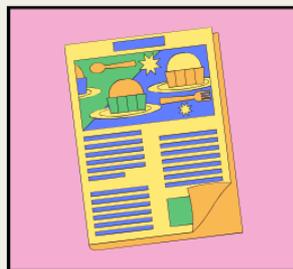
### CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO DE ANÁLISIS ORIZONTAL DE VERTICAL



SE HACÉ UN UNA COMPARACIÓN HORIZONTAL DE LOS VALORES DE DOS PERIODOS COMPARABLE. ESTO NOS PERMITE IDENTIFICAR Y DETERMINAR LOS CAMBIOS O VARIACIONES QUE A SUFRIDO CADA RUBRO DEL ESTADO FINANCIERO CON RELACIÓN AL AÑO O PERIODO ANTERIOR CON EL CUAL SE ESTÁ HACIENDO LA COMPARACIÓN

### AUMENTOS Y DISMINUCIONES

DETERMINA LAS VARIACIONES ABSOLUTAS Y RELATIVAS (%) ENTRE DOS CANTIDADES QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS A DIFERENTES FECHAS O DE DIFERENTES PERÍODOS. ESTAS VARIACIONES PUEDEN SER POSITIVAS O NEGATIVAS



#### CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO DE ANÁLISIS DUPONT

PLANTEA QUE LA RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSIÓN (LOS FINANCIEROS LA YAMAN ROE) ES EL PRODUCTO DE TRES FACTORES (INGRESOS/ACTIVOS) (ACTIVOS/PATRIMONIO) (UTILIDAD /INGRESOS)

#### PROCESO DE CÁLCULO DE MÉTODO DU PONT

ES AVERIGUAR DE COMO SE ESTÁN GENERAR LAS GANANCIAS (O PERDIDAS) DE ESA FORMA, LA COMPAÑIA PODRÍA RECONOCER QUE FACTORES ESTÁN SOSTENIENDO (O AFECTANDO) SU ACTITUD

#### CÁLCULO DEL MÉTODO DE ANÁLISIS HORIZONTAL DE TENDENCIA

REQUIERE DE LA ELECCIÓN DE UN AÑO BASE QUE TE VA A SERVIR COMO REFERENCIA O PUNTO DE PARTIDA DE TUS CÁLCULOS PARA PODER OBSERVAR LAS TENDENCIAS QUE ESTÁ SIGUIENDO CADA CONCEPTO

#### Características del método de análisis horizontal de tendencia

### CÁLCULO DE MÉTODO DE ANÁLISIS DE VARIACIONES

ES NECESARIO TENER UNA BASE CAPAZ DE SUSTENTAR NUESTRA CONCLUSIÓN PARA ELLO PODEMOS AUXILIARNOS DEL MÉTODO DE TENDENCIAS, EL CUAL CONSTITUYE UNA AMPLIACIÓN DEL DE AUMENTOS Y DISMINUCIONES YA QUE TIENEN COMO BASE LOS MISMOS ÍNDICES PERO NOS PERMITE ESTUDIAR MÁS DE TRES EJERCICIOS

NESESITAMOS EL BALANCE DE SITUACION O LA CUENTA DE RESULTADOS DE DOS AÑOS. DE ESTÁ FORMA, EN UNA HOJA DE CÁLCULO O USANDO UN SOFTWARE ESPECÍFICO, SE AÑADEN DOS COLUMNAS MÁS. LA PRIMERA ES LA DIFERENCIA ENTRE EL ÚLTIMO AÑO Y EL ANTERIOR. LA SEGUNDA ES UNA TASA DE VARIACIONES CUYA FORMULA ES LA SIGUIENTE DEBE COMPLEMENTARSE CON OTROS COMO EL VERTICAL O EL DE RATIOS

### MULTIPLICADOR DEL CAPITAL

REFLEJA EL APALANCAMIENTO FINANCIERO DE LA EMPRESA .SE INTERPRETA COMO EL NÚMERO DE UNIDADES MONETARIAS DE ACTIVOS DE ACTIVOS QUE SE ADQUIRIERON POR CADA UNIDAD MONETARIA APORTADA POR LOS ACCIONISTAS.SI EL RATIO ES IGUAL A 1 SIGNIFICA QUE LA ORGANIZACIÓN SOLO HA FINANCIADO CON RECURSOS PROPIOS



**Bibliografía básica y complementaria:**

- Del Rio González Cristóbal, Del Rio Sánchez Cristóbal, Del Rio Sánchez Raymundo. (2004) Costos históricos. Cengage learning.
- Bartholomai, Aldred. (2009) Fabricas de alimentos, procesos, equipamiento, costos. Acribia.
- Reyes Pérez Ernesto. (2010) Contabilidad de costos, primer curso. Limusa Noriega Editores.
- Jaime Ortega Pereira MCA-CP,(2012) Contabilidad de Costos +
- 
- Marisol Véliz, 2022, Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales ,Editorial Grupo Compás