



Nombre del alumno (a): Josefa Pérez Magaña

Nombre del profesor: Reynaldo Francisco Manuel Gallegos

Nombre del trabajo: Actividad 2. Mapa Conceptual de Análisis Financiero Horizontal y vertical

Materia: Análisis de la Información Financiera

Grado: Cuarto cuatrimestre

Villahermosa, Tab, a 13 de octubre de 2024

BREVE INTRODUCCIÓN DEL MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL

El análisis horizontal es una técnica que se utiliza para examinar las tendencias en las cuentas de los estados financieros a lo largo del tiempo, sirve para realizar comparaciones de un periodo con otro y así evaluar el crecimiento o decrecimiento de una empresa.

Su objetivo del análisis horizontal es evaluar la tendencia de las cuentas financieras en varios periodos y con esto identificar cambios de las cuentas de un año a otro detectando las áreas de mayor variación y evaluar el desempeño de la empresa. Ayuda a identificar fortalezas y debilidades al comparar los resultados con años anteriores o con empresas del sector.

El análisis del flujo de efectivo es crucial para evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos y cumplir con sus compromisos, como el pago de dividendos o la planificación de inversiones.

En resumen, el análisis horizontal es una herramienta fundamental para evaluar el desempeño financiero de una empresa a lo largo del tiempo, proporcionando información valiosa para la toma de decisiones financieras estratégicas.

UNIDAD III

MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL

1. Características del método de análisis horizontal de variaciones
2. Aumentos.
3. Disminuciones.
4. Cálculo del método de análisis de variaciones.
5. Proceso de representación gráfica del método de análisis horizontal de variaciones.
6. Características del método de análisis horizontal de tendencias.
7. Cálculo del método de análisis horizontal de tendencias.
8. Proceso de representación gráfica del método de análisis horizontal de tendencias.
9. Características del método de análisis DuPont.
10. Proceso del cálculo del método Du Pont.
11. DuPont Aritmético.
12. Proceso de representación gráfica del método de análisis DuPont.
13. Caso Práctico del método de análisis horizontal de variaciones.
14. Caso Práctico del método de análisis horizontal de tendencias.
15. Caso Práctico del método de análisis DuPont.



HORIZONTAL: Evaluar tendencias en cuentas de estados financieros. Por periodos o años, importante mostrar la variación absoluta.

VARIACIONES un análisis horizontal determina si fue bueno o malo si hay crecimiento o decrecimiento.

El estado de cambio es dinámico muestra movimientos efectivos que afectan la situación financiera.

El análisis horizontal encargado de las cuentas individuales entre periodos, para mostrar los datos comparativos.

I. CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO DE ANÁLISIS HORIZONTAL



II. AUMENTOS Y DISMINUCIONES

Variación absoluta: Se determina restando al valor 2 el valor 1. Fórmula $P2 - P1$.

Este análisis implica identificar las diferencias absolutas y relativas (%) entre dos cifras que componen los estados financieros en distintas fechas o periodos. Que pueden ser tanto positivas como negativas.

Variación relativa: En porcentaje se aplica la regla de tres. Dividir el periodo 2 por el periodo 1, restar 1 y el resultado se multiplica por 100 para su conversión en porcentaje.

$$((P2/P1) - 1) * 100$$

III. PROCESO DE REPRESENTACIÓN GRÁFICA

ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL

IV. MÉTODO DE ANÁLISIS HORIZONTAL DE TENDENCIAS

Para este método se toma como base un año como referencia, se calcula de cada rubro, el resultado se multiplica por 100 y se obtiene el resultado conocido como índice de tendencia.

Fórmula para el cálculo Saldo del año en cuestión:

$$\frac{\text{Índice de tendencia}}{\text{Saldo del año base}} \times 100$$

Tipos de actividad: flujo de efectivo por actividad de operación, de financiamiento y de inversión.

CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO DE ANÁLISIS DUPONT



El modelo DuPont su rentabilidad la llama ROE, producto de tres factores: 1) Utilidad de ingresos, ingresos /activos y activos/patrimonios.

Con este modelo se puede diseñar la estrategia para ampliar la rentabilidad de una empresa.

PROCESO DE CÁLCULO ROE = $\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Ventas}}$

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

Cuentas de Analisis	Cifras \$		Análisis Horizontal		Detalle
	Año 2	Año 3	Variación Absoluta \$	Variación Absoluta %	
Efectivo	1,924	7,368	5,444	282.95	↑
Inversiones temporales	15,415	1,825	-13,590	-88.16	↓
C X C Clientes	3,005	4,121	1,116	37.14	↑
Otros deudores	2,279	2,891	612	26.85	↑
Inventarios	19,914	24,511	4,597	23.08	↑
Subtotal Activo Corriente	42,537	40,716	-1,821	-4.28	↓
Terrenos	2,257	2,849	592	26.23	↑
Construcciones en curso	3,727	1,510	-2,217	-59.48	↓
Edificios	23,492	40,445	16,953	72.16	↑
Maquinaria y equipo	32,598	53,960	21,362	65.53	↑
Vehículo	3,455	3,418	-37	-1.07	↓
Menos depreciación acumulada	-16,042	-24,931	-8,889	55.41	↑
Subtotal Activo Fijo	49,487	77,251	27,764	56.10	↑
Inversiones permanentes	143	127	-16	-11.19	↓
Activos diferidos	3,712	7,883	4,171	112.37	↑
Deudores a largo plazo	0	0	0	0.00	0.00
Otros activos	1,757	1,876	119	6.77	↑
Valorizaciones	36,263	49,127	12,864	35.47	↑
Subtotal Otros Activos	41,875	59,013	17,138	40.93	↑
TOTAL Activos	133,899	176,980	43,081	32.17	↑

MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL

1. Características del método de porcentos integrales
2. Proceso de representación gráfica del método de porcentos integrales.
3. Características del método de razones simples.
4. Atributos el análisis financiero.
5. Liquidez.
6. Solvencia.
7. Endeudamiento.
8. Eficiencia operativa.
9. Rentabilidad.
10. Valor de mercado o Capital.
11. Proceso de cálculo del método de razones simples,



<https://n9.cl/mzombo>

MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL



<https://n9.cl/7qjsk>

Los porcentajes integrales se elaboran con datos significativos del estado financiero (capital contable o patrimonio contable).

$$\text{Porcentaje Integral} = \text{Valor Parcial} / \text{Valor Base} \times 100$$

$$\text{Factor Constante} = 100 / \text{Valor Base} \times \text{Valor Parcial}$$

Características del Método de porcentajes integrales: La separación del contenido de los estados financieros de una misma fecha o un mismo periodo.

Proceso de representación gráfica del método de porcentajes integrales: Para expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero.

Solvencia: Es la capacidad que tiene la persona para hacer frente a sus compromisos.

Eficiencia operativa: Servicios de calidad utilizando los mínimos recursos.

Rentabilidad: Capacidad que poseen los activos de una empresa y general. utilidad.

Proceso de cálculo del método de razones simples: El ratio de liquidez

Eficiencia operativa

Atributos el análisis financiero son planeación, ejecución y finalización que ayudan a identificar tendencias e indicadores para determinar áreas de riesgo.

Características del método de razones simples: RAZÓN es el método para establecer relaciones de las partidas y grupos de partidas entre sí por resultados matemáticos. (W.A. Patón. Manual del contador. Grupo Noriega Editores, 1992)

Hacen más comprensibles los estados financieros, miden las relaciones existentes entre ellos.



<https://n9.cl/l1sst>

Endeudamiento: Cantidad de deuda máxima de una persona o empresa que no le cause problemas de solvencia.

Liquidez:

Valor de mercado o capital: Se relaciona con los mercados financieros y en la ley de la oferta de la demanda.

Clasificación de las razones simples:

Razones Estáticas. Expresan relación que guardan partidas del estado de resultados.

Razones Mixtas. Expresan la relación entre partidas o grupos del estado de situación financiera con partidas del estado de resultado.

Razones Dinámicas. Son las que expresan la relación de las partidas o grupo de partidas del estado de resultado.

ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera
(en millones de pesos)

	2015	%	2014	%
Activos				
Activos no corrientes	100.000	8,8	80.000	8,5
Activos corrientes	100.000	9,2	70.000	9,8
Pasivos				
Capital contable	100.000	24,8	100.000	11,5
Reservas	200.000	20,0	200.000	20,0
Deudas	100.000	9,5	100.000	10,7

<https://n9.cl/xnwmap>

Enlace de la actividad en Lucidchart: <https://n9.cl/eeqec1>

Fuente:

1. Universidad del Sureste, Antología recuperado de Análisis de la Información Financiera. Cuarto Trimestre, septiembre-diciembre.

<https://plataformaeducativauds.com.mx/assets/docs/libro/LAN/71779c3e9d14a92479824527d194940e-LC-%20LAN402%20ANALISIS%20DE%20LA%20INFORMACION%20FINANCIERA.pdf>