



**NOMBRE**

**CARRILLO MÉNDEZ FABRICIO**

**TAREA**

**MAPA CONCEPTUAL**

**ASIGNATURA**

**ANALISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

**CUATRIMESTRE**

**4TO CUATRIMESTRE**

**PROF**

**REYNALDO FRANCISCO**

**MANUEL GALLEGOS**

**FECHA**

**11/10/24**

# MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL

## > CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO DE ANÁLISIS HORIZONTAL DE VARIACIONES

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.

### CARACTERISTICAS

1. Solicitar la información de dos estados financieros de dos periodos diferentes.
2. Registrar los valores de cada cuenta en dos columnas, es decir cada columna representa un año o periodo correspondiente.
3. Indicar los aumentos o disminuciones en una tercera columna
4. (llamada variación absoluta), restando de los valores del año más reciente los valores del año anterior.
5. Registrar los aumentos o disminuciones del paso anterior en una cuarta columna (llamada variación relativa) en términos de porcentaje, dividiendo el valor del aumento o disminución entre el valor del periodo del año anterior multiplicado por 100.

## > AUMENTOS

Entendemos por aumentos a todos aquellos que suman, consiste en determinar las variaciones absolutas y relativas (%) entre dos cantidades que conforman los estados financieros a diferentes fechas o de diferentes periodos.

### VARIACION 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

## > DISMINUCIONES

Lo contrario de aumento a todos aquellos que restan para determinar nuestras variaciones absolutas, estas variaciones son negativas

### VARIACION 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  $P2 - P1$ .

# MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL

## Características del método de porcentajes 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.

## Fórmula

\*Porcentaje Integral =  $\frac{\text{Valor Parcial}}{\text{Valor Base}} \times 100$   
\*Factor Constante =  $\frac{100}{\text{Valor Base}} \times \text{Valor Parcial}$

## Proceso de representación gráfica del método de porcentajes integrales

Un Balance en porcentajes integrales indica la proporción en que se encuentran invertidos en cada tipo o clase de activo los recursos totales de la empresa, así como la proporción en que están financiados.

## Cómo se asigna?

1. Asigna 100% al activo total.
2. Asigna, también, 100% a la suma del pasivo y el capital contable.
3. Cada una de las partidas del activo, del pasivo y del capital deben representar una fracción de los totales del 100 por ciento.

## Características del 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.

## Clasificación

1. Razones Estáticas. Son las que expresan la relación que guardan partidas o grupo de partidas del estado de situación financiera.
2. Razones Dinámicas. Son las que expresan la relación que tienen las partidas o grupo de partidas del estado de resultados.
3. Razones Mixtas. Son las que expresan la relación que existe entre partidas o grupo de partidas del estado de situación financiera con partidas del estado de resultados.