



Mapa conceptual

Nombre del Alumno: Blanca Maribel Lopez Jimenez

Nombre del tema: Métodos horizontal y vertical

Parcial: I

Nombre de la Materia: Análisis de la información
financiera

Nombre del profesor: Reynaldo Francisco Manuel

Nombre de la Licenciatura: Contaduría Pública y Finanzas

Cuatrimestre: 4to.

Comitán de Domínguez, A 15 de octubre del 2024.

METODOS DE ANALISIS FINANCIEROS

HORIZONTAL

VERTICAL

características

El análisis horizontal determina cuál fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado.

- ¿Qué ha sido de las utilidades obtenidas?
- ¿Qué ha sido de los recursos obtenidos del pasivo?

aumentos

análisis consiste en determinar las variaciones absolutas y relativas (%)

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

La fórmula sería $P2-P1$.

variación relativa
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.

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

aumentos o disminuciones

Algunas variaciones pueden ser beneficiosas para la empresa, otras no tanto.

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

características

Base del procedimiento de los porcentajes integrales

La fórmula aplicable en el procedimiento de los porcentajes integrales consiste en:

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

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

En el balance general

En el estado de resultados

métodos por cientos integrales

consiste en expresar en porcentajes las cifras de un Estado Financiero.

- Asigna 100% al activo total.

- Asigna, también, 100% a la suma del pasivo y el capital contable.

- Cada una de las partidas del activo, del pasivo y del capital deben representar una fracción de los totales del 100 por ciento.

Razones simples

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

Se basa en las relaciones que existen entre los varios elementos que figuran en los estados, son los factores más importantes y no los valores absolutos de los mismos.