

**Nombre del alumno: Jennifer Michele Lopez Espinosa**

**nombre del docente: Reynaldo Francisco Manuel Gallegos**

**materia: Análisis de la información financiera**

**cuatrimestre: 4. parcial: 1**

**carrera: Contaduría y finanzas**

**lugar: Comitán de Domínguez, Chiapas**

# Método de análisis financiero horizontal y vertical

## Análisis horizontal

Se emplea para evaluar la tendencia en las cuentas de estados financieros durante varios períodos o años

### Objetivos

Se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo a otro y por lo tanto requiere de dos o más estados financieros de la misma clase

Al iniciar este análisis, esto deja evidencia los cambios o tendencias presentados en los diferentes cuentas de los estados financieros

## Características el método de análisis horizontal

Quando se hace un análisis horizontal de un estado financiero como balance general o estado de resultado, se hace una comparación horizontal de valor de dos periodos

1

Análisis horizontal determina cual fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado

2

Analiza y permite determinar si el comportamiento de una empresa en su periodo bueno, regular o malo

**AUMENTO Y DISMINUCIONES**  
Este es un método de análisis que consiste en determinar las variaciones absolutas y relativas (%) entre dos cantidades que conforman los estados financieros a diferentes fechas o diferentes periodos

## Variación absoluta

Para determinar la variación absoluta por cada partida o cuenta de un estado financiero en un periodo 2, respecto a un periodo 1

### Variación relativa

Para determinar la variación relativa de este periodo respecto a otro, se debe multiplicar una regla de tres

### Ejemplos

P1-P2

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

# Método de análisis financiero horizontal y vertical

## Análisis vertical

Consiste en la separación del contenido de los estados financieros correspondientes a una misma fecha o un mismo periodo, en sus elementos o por los integrantes

A través de él es imposible analizar la situación financiera interna de la empresa en un periodo determinado

### Proceso de representación gráfica del método de porcentajes integrales

Consiste en expresar en porcentajes las cifras de un estado financiero

El método de los porcentajes integrales toma como base el axioma matemático que enuncia que el todo es igual a la suma de las partes

El método de porcentaje integrales aplicado al balance general: asigna 100% al activo total

**Características del método de razones simples.**  
Este método consiste en establecer de las partidas y de los grupos de partidas entre sí por medio de los resultados de diversos cálculos matemáticos.

Consiste en establecer las relaciones de los partidos y de los grupos de partidas entre sí

Se utiliza para hacer más comprensibles los estados financieros, ya que estos miden las variaciones en sus datos numéricos

## Calculificaciones de las razones simples

Razones estadísticas: expresan la relación que guardan partidas o grupo de partidas del estado de situación financiera

Razones dinámicas: Expresan la relación que tienen los partidos o grupo de partidos estado de resultado

Razones mixtas: Expresan la relación que existe entre partidos o grupos del estado de situación financiera con partidos del estado de resultado