



Mapa conceptual

Alumna: Aurora Isabel González Cordero

Catedrático: Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos

Lic. Contaduría Pública y Finanzas

Materia: Análisis de la información financiera

Comitán de Domínguez, Chiapas

Octubre del 2024.

ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL Y VERTICAL

Análisis horizontal

El análisis horizontal se emplea para evaluar la tendencia en las cuentas de los estados financieros durante varios periodos 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 deja en evidencia los cambios o tendencias presentadas en las diferentes cuentas de los estados financieros entre un periodo y otro, por lo que se hace relativamente sencillo identificar las cuentas con mayor diferencia entre sí, las cuales exigen una mayor atención.

En el análisis horizontal es importante mostrar tanto la variación absoluta como la variación relativa para poder realizar un análisis de los cambios o tendencias entre un periodo y otro.

Análisis vertical

El conocimiento de ese método de análisis te permitirá una mejor interpretación de los estados financieros, lo cual hará posible la obtención de conclusiones sobre los resultados obtenidos, y en su caso tomar las medidas correctivas necesarias.

Objetivos

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

Ayuda

A través de él es posible analizar la situación financiera interna de la empresa en un periodo determinado. Los porcentajes integrales se elaboran a partir del rubro más significativo del estado financiero (activo, pasivo, y capital contable o patrimonio contable), para luego comparar las demás partidas del estado con este rubro.

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. Así, al todo se le asigna el valor del 100%, resultando las partes en un porcentaje relativo.

Cálculo del método de análisis de variaciones

La forma de cálculo es muy sencilla. Necesitamos el balance de situación o la cuenta de resultados de dos años. De esta forma, en una hoja de cálculo o usando un software específico, se añaden dos columnas más.

Características del método de análisis horizontal de tendencias

método de tendencias, el cual constituye una ampliación del de aumentos y disminuciones ya que tiene como base los mismos índices pero nos permite estudiar más de tres ejercicios. También es conocido con el nombre de método del ritmo económico

Cálculo del método de análisis horizontal de tendencias

La aplicación de este método 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 la tendencia que está siguiendo cada concepto.

El modelo DuPont plantea que la rentabilidad sobre la inversión (los financieros la llaman ROE) es el producto de tres factores: el margen de la empresa (utilidad/ingresos), la rotación de sus activos (ingresos/activos) y el apalancamiento (activos/patrimonio).