



# UDS

**Mayreni Morales Perez**  
**RE EXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**  
**Cuadro Sinoptico**  
**Cuactemoc Guillén**  
**Contaduria Publica y Finanzas**  
**8to Cuatrimestre**  
**18.03.25**

## • 1.5. Técnicas de Análisis de estados contables.

El análisis contable implica varios procesos y tareas interrelacionados. El análisis contable se estudia dividido en dos grandes áreas: la evaluación de la calidad de las utilidades y el ajuste de los estados financieros.

Los atributos de las utilidades (o con mayor precisión, la calidad contable) significan diferentes cosas para las distintas personas.

Una definición alternativa de calidad de las utilidades es en términos de las distorsiones contables, una compañía tiene una calidad elevada de utilidades si la información de los estados financieros describe con precisión las actividades de los negocios.

Evaluar el grado de flexibilidad contable. Es importante evaluar el grado de flexibilidad del que se dispone en la preparación de los estados financieros

Interpretación financiera: la interpretación de datos financieros es importante para cada una de las actividades que se realizan dentro de las entidades; por medio de ésta los ejecutivos se auxilian para establecer distintas políticas de financiamiento interno o externo

El objetivo general de la interpretación financiera es el de ayudar a los ejecutivos de una empresa a determinar si las decisiones acerca de los financiamientos, la inversión y operación fueron los más apropiados y de esta manera tomar la resolución del futuro de la organización.

• **1.6.-Estado financieros:  
base del análisis.**

Los estados financieros y declaraciones relacionadas a éstos informan acerca de las cuatro actividades principales de la compañía: planeación, financiamiento, inversión y operación.

Es importante comprender cada una de estas importantes actividades de negocios antes de que sea posible analizar eficazmente los estados financieros de una compañía.

Las metas y los objetivos de una compañía se incorporan a un plan de negocios que describe el propósito, la estrategia y las tácticas de la compañía para realizar sus actividades.

La comprensión del plan de negocios ayuda considerablemente al análisis de las expectativas actuales y futuras de una compañía y es parte del análisis del ambiente de negocios y la estrategia.

Los estados financieros están vinculados en puntos en el tiempo y a través del tiempo

## • 1.7. Información Adicional

Los estados financieros no son el único producto de un sistema de informes financieros.

comunican información adicional acerca de una compañía. Un análisis profundo de los estados financieros implica examinar esta información adicional.

Discusión y análisis de la gerencia (MD&A, Management's Discussion and Analysis). La Securities and Exchange Commission (SEC) demanda que las compañías que cotizan en mercados de valores con valores de deuda y capital presenten una Discusión y análisis de la gerencia.

La administración debe poner de relieve cualesquiera tendencias, favorables o desfavorables, e identificar los eventos e incertidumbres significativos que afectan la liquidez, los recursos de capital y los resultados de las operaciones de una compañía

Informe de la administración. Los propósitos de este informe son reforzar: 1) las responsabilidades de la administración ejecutiva en cuanto al sistema de control financiero e interno de la compañía y 2) las funciones compartidas de la administración, los directores y el auditor en la preparación de los estados financieros.

## • 1.8.- Presentación preliminar del análisis de estados financieros

Para ayudar a los usuarios a analizar los estados financieros se cuenta con una variedad de herramientas diseñadas para ajustarse a necesidades específicas.

. Esta sección ofrece una exposición preliminar a cinco series importantes de herramientas para el análisis financiero:

1. Análisis de estados financieros comparativos
2. Análisis de estados financieros porcentual
3. Análisis de razones
4. Análisis del flujo de efectivo
5. Valuación

Los analistas realizan un análisis de los estados financieros comparativos revisando los balances, las declaraciones de ingresos, o las declaraciones del flujo de efectivo, consecutivos de un periodo a otro.

. La comparación de estados financieros a lo largo de periodos relativamente cortos (dos a tres años) por lo común se hace con el análisis de cambios año con año de cuentas individuales. Un análisis del cambio año con año para periodos breves es fácil de manejar y de comprender

El cálculo de los cambios año con año es directo. Aun así, es necesario observar ciertas reglas. Cuando una cantidad negativa aparece en la base y una cantidad positiva en el siguiente periodo (o viceversa), no es posible calcular un cambio significativo en el porcentaje.



*referencia*  
ANTOLOGIA UDS

