



MÉTODOS DE ANÁLISIS: HISTÓRICO Y PROYECTADO



Introducción Unidad IV

INTRODUCCIÓN A LA UNIDAD

En la presente unidad se estudiarán dos temas fundamentales para lograr el objetivo de la materia, el cual es analizar e interpretar la situación financiera de la empresa, para con ello garantizar su buen funcionamiento; temas que abordaremos con el método de análisis histórico y el método de análisis proyectado.

El análisis histórico permite evaluar la evolución de las distintas cuentas o partidas de los estados financieros de la empresa y la base de su procedimiento consiste en incluir conceptos homogéneos, cifras base, cifras comparadas y las tendencias absolutas y relativas. Las cifras tienen que corresponder a estados financieros de la misma empresa y la magnitud de los períodos comparados debe ser igual.

El análisis histórico, al igual que el análisis horizontal, son procedimientos que por su naturaleza de exploratorios se deben usar en conjunto con otras técnicas en vista de que pueden descubrir probables anomalías, pero en realidad no tienen una solidez y capacidad integral definitiva para la toma de decisiones, por lo tanto no siempre pueden determinar causas reales que estén produciendo los resultados positivos o negativos en la empresa.

Introducción Unidad IV

El método de análisis proyectado es el otro objeto de estudio en esta unidad. Este método es llevado a cabo a través del control presupuestal y otras técnicas muy conocidas como la del punto de equilibrio. Sin embargo, y como veremos a continuación, con el desarrollo tecnológico de las computadoras, estos métodos han pasado a ser más eficientes al complementarse con otras técnicas más estructuradas y complejas como las utilizadas en el análisis multivariable.

OBJETIVO DE LA UNIDAD

Conocer y aplicar los métodos de análisis histórico y proyectado a los diferentes estados financieros.

MAPA DE TEMAS



Introducción Unidad IV

EVALUACIÓN DE LA UNIDAD

EVALUACIÓN	VALOR
Tendencias	5
Equilibrio	5
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD	10
TOTAL	20 Puntos

ACTIVIDADES DE LA UNIDAD

TEMA	SUBTEMA	ACTIVIDAD
Método de Análisis Históricos	Tendencias	Tendencias
Método de Análisis Proyectado	Punto de Equilibrio	Equilibrio