



MÉTODOS DE ANÁLISIS HORIZONTAL



Introducción Unidad IV

INTRODUCCIÓN A LA UNIDAD

Para la empresa es imperante conocer la efectividad de las decisiones tomadas tanto en el aspecto productivo, como financiero; es por esta razón que se utiliza el método horizontal; debido a que sirve para comparar entre sí los dos últimos periodos, y mediante los resultados que arroja se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos. Incluso el método de análisis horizontal permite definir cuáles actividades o partidas merecen mayor atención por ser cambios significativos para el desarrollo de la empresa.

En suma, el método de análisis horizontal es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas; por ejemplo, se puede comparar la contabilidad del periodo actual contra el presupuesto o se puede también estipular las cuentas que determinan la liquidez, el capital neto, etc. de un periodo a otro (Burgos, 2009).

Por todo lo anterior, se establece la gran importancia de este método de análisis financiero; sin embargo, no se puede dejar atrás el método de análisis vertical, el cual también es de gran utilidad en la toma de decisiones de la empresa, pero cuenta con una naturaleza estática (porque analiza y compara datos de un solo periodo) que representa la principal diferencia con respecto al método horizontal que es dinámico. El análisis horizontal es un procedimiento dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

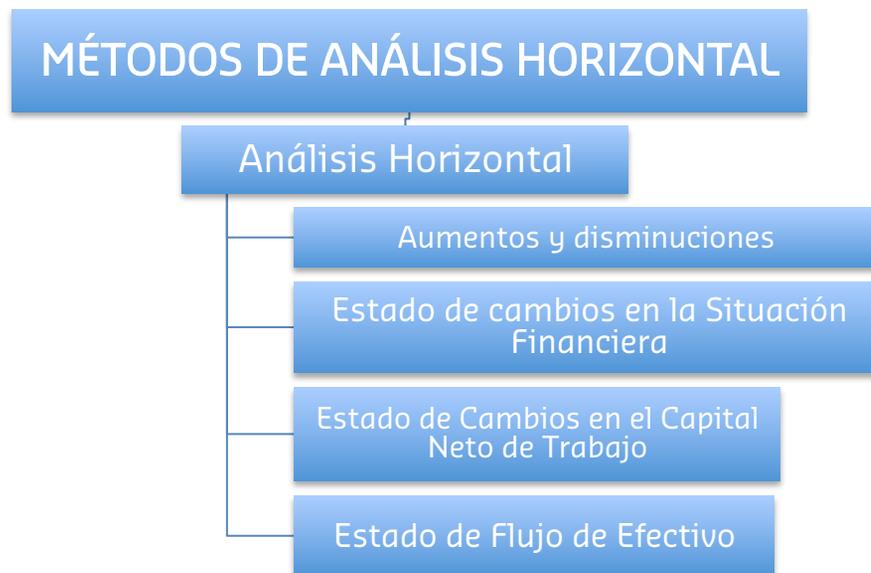
Introducción Unidad IV

En esta unidad estudiaremos los principales métodos horizontales aplicables en la empresa para analizar su comportamiento en el tiempo, algunos de los métodos que estudiaremos son aumentos y disminuciones, estado de cambios en la situación financiera, estado de cambios en el capital neto de trabajo y el estado de flujo de efectivo, los cuales sirven para evaluar la gestión de los trabajadores en cuanto a las actividades y operaciones de la empresa.

OBJETIVO DE LA UNIDAD

Conocer y aplicar los métodos de análisis horizontal a los diferentes Estados financieros.

MAPA DE TEMAS



Introducción Unidad IV

EVALUACIÓN DE LA UNIDAD

EVALUACIÓN	VALOR
Actividad: Aumentos	3
Actividad: Situación	3
Actividad: Cambios	3
Actividad: Flujo	3
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD	3
TOTAL	15

ACTIVIDADES DE LA UNIDAD

TEMA	SUBTEMA	ACTIVIDAD
Métodos de Análisis Horizontal	Aumentos y disminuciones	Aumentos
Métodos de Análisis Horizontal	Estado de Cambios en la Situación Financiera	Situación
Métodos de Análisis Horizontal	Estado de Cambios en el Capital Neto	Cambios
Métodos de Análisis Horizontal	Estado de Flujo Efectivo	Flujos

Introducción Unidad IV

EJERCICIOS DE LA UNIDAD

TEMA	SUBTEMA	EJERCICIO
Métodos de Análisis Horizontal	Aumentos y Disminuciones	AYD
Métodos de Análisis Horizontal	Estado de Flujo de Efectivo	EFE