



## TEORÍA SOBRE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



# Introducción Unidad II

## INTRODUCCIÓN A LA UNIDAD

El análisis de estados financieros es un proceso que evalúa la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa con el objetivo de establecer las mejores estimaciones y hacer predicciones sobre las posibles condiciones y resultados futuros de la organización.

Para profundizar se debe considerar que el objetivo fundamental de la contabilidad de una empresa es suministrar información sobre la misma a un amplio conjunto de posibles usuarios o destinatarios de dicha información para ayudarles a tomar decisiones. Para cumplir con esta finalidad, el sistema contable genera unos documentos conocidos como estados financieros o estados contables.

Estos documentos, elaborados conforme a las reglas predefinidas, proporcionan información sobre la situación económico-financiera de una empresa y sobre los distintos flujos que han modificado dicha situación a lo largo del tiempo.

Los documentos o estados financieros que deben reportarse en la empresa son:

1. Estados de costos de producción y ventas.
2. Estados de resultados, también llamado estado de pérdidas y ganancias.
3. Estado de utilidades retenidas.
4. Balance general, que en México se le conoce como estado de situación financiera.

# Introducción Unidad II

Algunos de estos documentos ya se han analizado en la unidad anterior en virtud de que la información contenida en dichos estados financieros es muy importante para las diversas partes interesadas que necesitan conocer con regularidad medidas relativas del desempeño de la empresa.

Deben también su importancia a que mediante ellos se puede realizar el análisis y la interpretación de los estados financieros los cuales requieren la comprensión de los conceptos, las técnicas, las prácticas y las actividades definidas en la administración financiera; puesto que de ello dependen las consecuencias de la mayoría de las decisiones empresariales. Por lo tanto, es importante que las personas involucradas en el desarrollo de la empresa conozcan los conceptos fundamentales para llevar a cabo dicho análisis y comprendan que cada una de sus acciones tiene una repercusión en la empresa y esta se puede cuantificar e incluso prevenir gracias a los estados financieros utilizando las herramientas correctas.

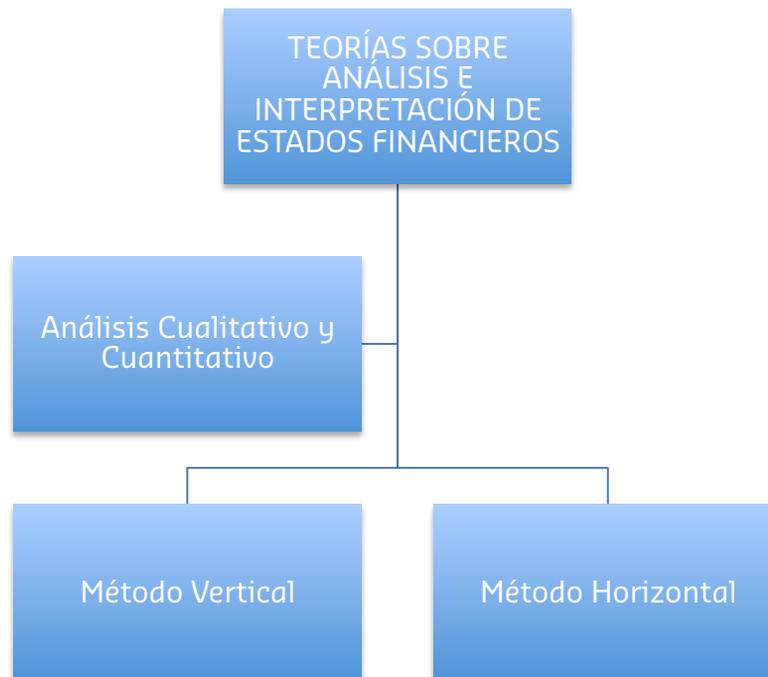
En esta unidad se pretende hacer un énfasis acerca de la importancia de los conceptos y herramientas necesarios para poder realizar el análisis y la interpretación de los estados financieros con la finalidad de que la empresa logre maximizar sus ganancias y minimice sus costos mediante la toma asertiva de decisiones.

## **OBJETIVO DE LA UNIDAD**

Conocer el análisis e interpretación cuantitativa y cualitativa, para lo cual se analizarán y aplicarán los métodos vertical y horizontal en los Estados Financieros con su análisis e interpretación.

# Introducción Unidad II

## MAPA DE TEMAS



## EVALUACIÓN DE LA UNIDAD

EVALUACIÓN	VALOR
Clasif	5
Porcientos	5
Aumentos	5
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD	5
<b>TOTAL</b>	<b>20 puntos</b>

# Introducción Unidad II

## ACTIVIDADES DE LA UNIDAD

TEMA	SUBTEMA	ACTIVIDAD
Teoría sobre análisis e interpretación de Estados Financieros	Clasificación	Clasif
Método de Análisis Vertical	Porcientos intregales	Porcientos
Métodos de análisis horizontales	Aumentos y disminuciones	Aumentos