

Principales métodos y técnicas a utilizar en las actividades Presupuestadas para el análisis de los estados financieros.

En el análisis, se pueden utilizar diferentes métodos y técnicas para evaluar la información a presentar, tanto a los usuarios externos (niveles superiores) como a directivos y funcionarios de la entidad económica. Los de utilización en la unidad presupuestada son:

Método comparativo

Permite efectuar comparaciones horizontales, verticales o ambas.

Para efectuar las comparaciones **horizontales**, se emplea la técnica de:

Porcentajes de Tendencias; cuya finalidad es mostrar la extensión y dirección de los cambios ocurridos en las partidas de los Estados Financieros de diferentes períodos o años, respecto a uno que se toma como base o inicio de la comparación. Ver métodos aplicados en el Capítulo 2 Objeto, Contenidos Y Tareas del Análisis Económico. Métodos Y Procedimientos y 3 en el Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. Las razones financieras.

Su procedimiento es sencillo, ya que solo tiene los siguientes pasos:

Seleccionar los períodos o años que se desean comparar, considerando al primero de acuerdo a su orden cronológico, como período o año base y; se prepara la hoja de trabajo de acuerdo a la selección efectuada, asignando la primera columna para el año base y, los pares de columnas siguientes, los años que se desea comparar.

Como el año base siempre tiene un valor porcentual de 100, solo se emplea una columna para mostrar su importe. En cuanto a la identificación de los pares de columnas, se pueden utilizar números romanos o el nombre de los años directamente y; es usual, expresar la acción de calcular.

Se expresa cada partida del balance o cuenta de los años seleccionados como un % de la cuantía del año base, con que se compara. Su cálculo consiste en

dividir el importe absoluto de cada año, entre la cuantía del año base y, se multiplica el resultado por 100.

Es de señalar, que cuando se comparan dos años o períodos, aunque se determine la variación de un año respecto a otro, no es válido plantear tendencia alguna; ya que para precisar la misma, hace falta una cantidad mayor de años. Ejemplo: un quinquenio.

En relación con las comparaciones **verticales**, en las mismas se emplea la técnica de Porcentajes de Componentes, cuya finalidad es mostrar el tamaño relativo de cada partida o cuenta incluida en el total de Balance General o Estado de Situación, o bien del Estado de Rendimiento Financiero, con relación al Total de Ingresos Devengados por la actividad sociocultural. Permite apreciar la importancia relativa tanto de los componentes del Activo como del Pasivo y el Patrimonio; así como de la financiación obtenida de acreedores, de financiamientos obtenidos a largo plazo o con los recursos propios del Estado, representados en la cuenta Inversión Estatal, las diferencias entre los recursos recibidos de Donaciones o de otras fuentes y los entregados por Donaciones o Subvenciones o Transferencias a otras entidades. Si se aplica a un apreciable número de años, se puede apreciar qué partidas están aumentando o disminuyendo en importancia en la composición del Estado de Situación o en el de Rendimiento Financiero. Interesante resulta emplearla respecto a las partidas del Estado de Rendimiento Financiero, considerándolas como porcentajes de los Ingresos Devengados por la Unidad Presupuestada. Esto permite relacionar comparativamente el peso de cada partida, pero con relación a cada peso de Ingreso obtenido por actividad sociocultural, lo que permite ver la efectividad del tamaño alcanzado por la partida, con relación al servicio prestado.

Método gráfico

Consiste en la expresión gráfica mediante el uso de formas geométricas como barras y círculos, de los resultados del método comparativo básicamente; aunque pueden elaborarse otros, que al mostrar información relacionada, tienen un mayor alcance y/o impacto, respecto a una mayor comprensión de los cuadros y directivos para los cuales se preparan.

