

Clasificación y Usuarios

El procedimiento de aumentos y disminuciones o procedimientos de variaciones, como también se le conoce, consiste en comparar los conceptos homogéneos de los estados financieros a dos fechas distintas, obteniendo de la cifra comparada y la cifra base una diferencia positiva, negativa o neutra.

Su aplicación puede enfocarse a cualquier estado financiero, siempre y cuando reúna los siguientes requisitos:

- Los estados financieros deben corresponder a la misma empresa.
- Los estados financieros deben presentarse en forma comparativa.
- Las normas de valuación deben ser las mismas para los estados financieros que se comparan.
- Los estados financieros dinámicos que se comparan deben corresponder al mismo periodo o ejercicio mensual, semestral o anual.
- Su aplicación generalmente es en forma mancomunada con otro procedimiento, como el de tendencias, serie de índices, etc.
- Este procedimiento facilita a la persona interesada en los estados financieros la retención en su mente de las cifras obtenidas, o sea las variaciones, supuesto que simplificamos las cifras comparadas y las cifras bases, concentrándose el estudio a la variación de las cifras.

Clasificación y Usuarios

Este método de análisis consiste en determinar las variaciones absolutas y relativas (%) entre dos cantidades que conforman los estados financieros a diferentes fechas o de diferentes periodos.

Estas variaciones pueden ser positivas o negativas. La variación absoluta se determina comparando las cifras de cada estado financiero correspondientes a un mismo concepto o rubro y la variación relativa se obtiene comparando la variación absoluta contra la cifra del año base expresando el resultado en porcentajes.

$$\text{Variación Relativa} = \frac{\text{Variación Absoluta}}{\text{Cifra Base de Ventas}} * 100$$

El estado de resultado comparativo también puede ser expresado en forma de razón, lo que implica dividir el importe de una partida entre el importe de la misma partida del periodo anterior. Una razón menor a 1 significa que hubo una disminución en el ejercicio. El uso de las razones evita expresar las variaciones con el uso de signos positivos y negativos.

Clasificación y Usuarios

Ejemplo:

CÍA. FELICIDAD, S.A. DE C.V.					
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO PARA LOS EJERCICIOS 2001 -2002					
	2001	2002	Variación Absoluta	Variación Relativa	2002/2001
Ventas	\$9,500,000	\$10,000,000	\$500,000	5.26%	1.1
Costos de Ventas	\$4,000,000	\$4,000,000	\$0	0.00%	1.0
Utilidades en Ventas	\$5,500,000	\$6,000,000	\$500,000	9.09%	1.1
Gastos de Operación	\$1,900,000	\$2,000,000	\$100,000	5.26%	1.1
Utilidad de Operación	\$3,600,000	\$4,000,000	\$400,000	11.11%	1.1
Gastos Financieros	\$1,000,000	\$1,000,000	\$0	0.00%	1.0
Utilidad A/ ISR Y PTU	\$2,600,000	\$3,000,000	\$400,000	15.38%	1.2
ISR Y PTU	\$1,000,000	\$800,000	-\$200,000	-20.00%	0.8
Utilidad Neta	\$1,600,000	\$2,200,000	\$600,000	37.50%	1.4

Interpretación:

- Las ventas se incrementaron con respecto al año 2001 en un 5.2%.
- Respecto al año 2001, el costo de ventas no tuvo variación.

Clasificación y Usuarios

- La utilidad en ventas fue superior en un 9% con relación al año 2001.
- La utilidad de operación aumentó en un 11.1% con respecto al año 2001.
- La utilidad antes de impuestos incrementó en un 15.33% comparada con el año 2001.
- Los impuestos disminuyeron en un 20% con respecto al año 2001.
- La utilidad neta aumentó en un 37.50% respecto al año 2001.

Se centra en que la información financiera resultante toma características que permiten poner atención en los cambios más significativos en el periodo analizado y, por tanto, de posible mayor importancia.

La posibilidad de fijar la atención en cada variación, desde la más importante en cuanto a valor financiero hasta la de menor importancia, sugiere rápidamente los puntos prioritarios a estudiar con mayor profundidad, caso difícil de realizar cuando se estudian Estados Financieros por separado. El método utiliza una mecánica de elaboración que se centra en operaciones matemáticas elementales tales como la resta o la suma, lo que permite su fácil realización. Es importante mantener en claro que, si bien el aspecto matemático es simple, no lo es tanto lo relativo a la calidad de información.

Clasificación y Usuarios

REFERENCIAS:

Burgos, B. (2009). Análisis e interpretación de estados financieros. Argentina: El Cid Editor |Apuntes.
Recuperado de <http://www.ebrary.com>

Ochoa, S. G. A., & Saldívar, D. Á. R. (2012). Administración financiera correlacionada con las NIF (3a. ed.).
México: McGraw-Hill Interamericana. Retrieved from <http://www.ebrary.com>

Ochoa Setzer, G. A. (1996). *Administración Financiera I*. México: Alhambra Mexicana.