

Porcientos Integrales

Método de Porcientos Integrales

El método de porcientos integrales tiene como propósito convertir los valores absolutos de los estados financieros en valores relativos, estos últimos más fáciles de asociar y asimilar.

Se parte de la teoría de conjuntos: “el todo es igual a la suma de sus partes”.

Este método consiste en expresar en porcentajes las cifras de un Estado Financiero. Un Balance en porcientos integrales indica la proporción en que se encuentran invertidos en cada tipo o clase de activo los recursos totales de la empresa, así como la proporción en que están financiados, tanto por los acreedores como por los accionistas de la misma.

Los porcentajes no se deben determinar para todas las partidas puesto que el fin que se persigue es hacer comparaciones de ciertas partidas que se consideran muy importantes o de ciertas partidas que se relaciona entre sí.

Cálculo de los Porcentajes

1. El importe de cada partida en el periodo base se toma como el cien por ciento.
2. Los porcentajes, utilizados para determinar las tendencias, se obtienen dividiendo el importe de las partidas entre el importe de la misma partida del periodo base.

Porcientos Integrales

Estas razones representan porcentajes sobre las cantidades de las partidas del año base, en vez de aumentos o disminuciones de un periodo a otro. Este tipo de análisis se puede calcular, como ya se dijo, para los estados financieros, pero los documentos que generan más información para realizar un análisis en la empresa, son: el Estado de Resultados también llamado Estado de Pérdidas y Ganancias y el Balance General.

A continuación, se presenta un ejemplo; para el caso del Estado de resultados tenemos que:

El Estado de Resultados elaborado en porcientos integrales muestra el porcentaje de participación de las diversas partidas de costos y gastos, así como el porcentaje que representa la utilidad obtenida respecto de las ventas totales.

Estado de resultados

Lo anterior nos indica que la suma de los costos, gastos, impuestos y utilidad constituye el precio de venta, luego entonces las ventas representan el todo (100%) y los demás conceptos mencionados representan las partes que integran ese todo. Y que, por medio de una sencilla regla de tres, podemos determinar su participación dentro del todo:

Ejemplo:

La empresa Sección _____, S. A. de C. V. proporciona el siguiente Estado de resultados, con el propósito de que se analice por el método de porcientos integrales.

Cía. Sección “___”, S. A. de C. V.

Porcientos Integrales

Estado de resultados

Por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de dic. Del 200_.

Ventas	\$10,000,000.00	100%
Costo de ventas	<u>\$4,000,000.00</u>	<u>40%</u>
Utilidad bruta	\$6,000,000.00	60%
Gastos de operación	<u>\$2,000,000.00</u>	<u>20%</u>
Utilidad de operación	\$4,000,000.00	40%
Gastos financieros	<u>\$1,000,000.00</u>	<u>10%</u>
Utilidad a/ ISR y PTU	\$3,000,000.00	30%
ISR y PTU	<u>\$1,200,000.00</u>	<u>12%</u>
Utilidad neta	<u>\$1,800,000.00</u>	<u>18%</u>

Si ventas \$10, 000,000.00 representa un 100%, por lo tanto, costo de ventas \$4,000,000.00 representa un 40%.

A continuación, se presenta la operación necesaria para encontrar el porcentaje que representa los costos de ventas con respecto a las ventas.

Porcientos Integrales

Despejamos "x" y tenemos que

$$X = \frac{(4,000,000)(100)}{10,000,000}$$

$$X = \frac{400,000,000}{10,000,000}$$

$$X = 40\%$$

Interpretación

De las ventas que la empresa realiza:

- 40 % representan el costo de ventas.
- 20 % se aplican a gastos de operación.
- 10 % se canalizan para cubrir los gastos financieros.
- 12 % se pagan de impuestos.
- 18 % es utilidad.

Porcientos Integrales

Esta metodología también es aplicable al Balance General, en donde se siguen estos pasos para su aplicación:

1. Asigna 100% al activo total.
2. Asigna, también, 100% a la suma del pasivo y el capital contable.
3. Cada una de las partidas del activo, del pasivo y del capital deben representar una fracción de los totales del 100 por ciento.

Como te habrás dado cuenta, esta metodología resulta sencilla en su elaboración y comprensión; sin embargo, es de gran utilidad, sobre todo si podemos comparar con información de periodos anteriores, ya que nos brinda la posibilidad de conocer cuál ha sido el comportamiento de las cuentas más importantes en la empresa a través del tiempo (Nafinsa, 2005).

REFERENCIAS:

Gitman, L. (2003) *Principios de la Administración Financiera*. (11ª. Ed.). México: Pearson- Prentice Hall.

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

Nafinsa. (2015). <http://www.nafin.com.mx/portalfn/content/herramientas-de-negocio/fundamentos-de-negocio/analisis-de-estados.html>