

# TEMA: MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL



NOMBRE DE LA ALUMNA



**BRYSEYDA KARLA CUVAS  
COVARRUBIAS**

MATERIA



**ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN  
FINANCIERA**

CUATRIMESTRE



**4° (UNIDAD IV)**

DOCENTE



**REYNALDO FRANCISCO MANUEL  
GALLEGOS**

## MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL

### 4.1 CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO DE PORCIENTOS INTEGRALES

#### CARACTERÍSTICAS

Consiste en la separación del contenido de los estados financieros correspondientes a una misma fecha o un mismo período, en sus elementos o partes integrantes, con el fin de poder determinar la proporción que guarda cada una de ellas en relación con el todo.

#### APLICABILIDAD DE LOS PORCIENTOS INTEGRALES EN UN BALANCE GENERAL

- En este ámbito, a los activos totales se les asigna el valor de 100% y todas las demás partidas del activo circulante se expresan como un porcentaje del activo total;
- Asimismo, al total del pasivo más capital, se le asigna el valor de 100% y todas las demás partidas tanto de pasivo como de capital se expresan como un porcentaje del total de pasivo más capital contable.
- Los cálculos de las proporciones de las cuentas por cobrar y de activo fijo se harán sobre sus valores netos, es decir, descontando las depreciaciones acumuladas y las cuentas incobrables comparándose por separado estas cuentas con sus respectivas reservas, para ver qué relación existe entre ellas.

#### \* EN EL ESTADO DE RESULTADOS

- Respecto a este caso, los indicadores de estructura operativa nos muestran, a través del estado de resultados porcentualizado, cómo es el comportamiento de cada uno de los rubros.
- A las ventas netas se les asigna el valor de 100% y todas las demás cuentas, se expresan como un porcentaje de las ventas netas

MÉTODO DE ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL

Proceso de representación gráfica del método de porcentajes integrales

El Método de porcentajes integrales consiste en expresar en porcentajes las cifras de un Estado Financiero.

Asigna, también, 100% a la suma del pasivo y el capital contable.

Cada una de las partidas del activo, del pasivo y del capital deben representar una fracción de los totales del 100 por ciento.

Características del método de razones simples

Es el método que consiste en establecer las relaciones de las partidas y de los grupos de partidas entre sí, por medio de los resultados de diversos cálculos matemáticos.

Clasificación de las razones simples

- Razones Estáticas
- Razones Dinámicas.
- Razones Mixtas.

MÉTODO DE  
ANÁLISIS  
FINANCIERO  
VERTICAL

**Atributos  
el análisis  
financiero**

Es recomendable que los análisis que realice el auditor a las razones financieras se comparen con años anteriores y/o con promedios de la industria o compañías similares ya que esto le puede proporcionar datos clave para detectar la existencia de riesgos, errores e irregularidades significativas en los estados financieros.

**Liquidez**

La liquidez se es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio.

**Solvencia**

La solvencia económica es básicamente la capacidad que tiene una persona de atender las obligaciones adquiridas. También se puede decir que es el respaldo con el que cuenta para atender sus necesidades, por ejemplo, su salario o alguna renta.

MÉTODO DE  
ANÁLISIS  
FINANCIERO  
VERTICAL

Endeudamiento

La capacidad de endeudamiento es la cantidad de deuda máxima que puede asumir un individuo o empresa sin llegar a tener problemas de solvencia. Se suele establecer como un porcentaje sobre los ingresos.

Eficiencia operativa

La eficiencia operativa es el resultado de la aplicación de acciones adecuadas que se desarrollan en el trabajo diario de una empresa. Esto va conduciendo a utilizar los recursos mínimos para entregar productos de alta calidad

Rentabilidad

La rentabilidad económica calcula la capacidad que poseen los activos de una empresa para generar valor.

MÉTODO DE  
ANÁLISIS  
FINANCIERO  
VERTICAL

Valor de  
mercado o  
Capital

El valor de mercado es un concepto muy relacionado con los mercados financieros. Hace referencia al valor que presenta un determinado activo, el cual se establece en función de los participantes en el mercado y la ley de oferta y demanda.

- El valor de mercado es un concepto únicamente presente en economías de mercado.
- Es decir, para que exista deben existir compradores y vendedores que interactúen en un mercado abierto (libre). Esto se debe a que el valor de mercado viene establecido por la interacción entre la oferta y la demanda.
- A diferencia del contable, es subjetivo, pues no podemos conocer el valor real, sino el valor que están dispuestos a pagar los participantes.
- No es fijo, pues fluctúa en función de la participación de estos individuos en el mercado.

Proceso de  
cálculo del  
método de  
razones  
simples

- El activo corriente, que de todos los bienes y derechos que tiene la empresa sólo comprende el dinero y aquellos otros que se pueden convertir en dinero con cierta rapidez (existencias, cantidades que deben los clientes y otros deudores a corto plazo e inversiones financieras a corto plazo).
- El pasivo corriente, que está formado por las deudas y obligaciones que vencen a corto plazo, es decir, en un plazo inferior a un año.