

# Estado de cambios en el patrimonio



## QUE ES?

El estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período.

En sentido similar otros autores lo definen como<sup>1</sup>"El estado de cambios en el patrimonio es el informe financiero que muestra en forma detallada las variaciones - aumentos y disminuciones - en el valor residual de los activos del ente económico, una vez deducidas todas las obligaciones".

## OBJETIVO:

El **objetivo** del informe Estado de Cambios en el Patrimonio es presentar las variaciones patrimoniales no incluidas en resultados, hasta completar el total de variaciones patrimoniales del período considerado.

El Estado de Cambios en el Patrimonio proporciona así información sobre las operaciones que han dado lugar a variaciones patrimoniales no

presentadas en la cuenta de resultados y sobre todo ayuda a comprender y justificar las plusvalías y minusvalías no realizadas, según su origen e

imputación a unas partidas u otras de patrimonio neto.

En definitiva, se completa la información sobre variaciones en el patrimonio de la empresa, que refleja la variación en sus activos netos, es decir su riqueza, en parte influido por los principios contables de medición y valoración aplicados.

## COMO SE HACE ?

Para hacer elaborar este estado solo se necesita de dos componentes de la contabilidad: el estado de ingresos y gastos , y el estado total de cambios en el patrimonio . Asimismo, necesitamos dos fechas para determinar esa variación. Por lo general, se suelen ser dos periodos consecutivos.

### **Estado de ingresos y gastos reconocidos**

**el estado de ingresos y gastos** reconocidos deberán incluirse:

- El resultado del ejercicio de la **cuenta de pérdidas y ganancias**.
- Aquellos ingresos y gastos se imputen directamente al patrimonio neto de la compañía.
- Todas las transferencias realizadas a esa **cuenta de pérdidas y ganancias**. En este punto se contemplarán las transferencias por motivos de: valoración de activos financieros; coberturas de flujos de efectivo, subvenciones, donaciones y legados; efecto impositivo, entre otros.

## Estado total de cambios en el patrimonio neto

- El saldo total de los **ingresos y gastos reconocidos**.
- Todas aquellas modificaciones debidas a operaciones con socios y propietarios de la compañía.
- Todos aquellos cambios por modificaciones en los criterios contables y la corrección de errores.

## ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO EN COLOMBIA

En Colombia se tiene el Decreto 2649 de 1993 en su artículo 118, habla de las revelaciones necesarias del estado de cambios en el patrimonio.

\* En cuanto dividendos, participaciones o excedentes decretados durante el periodo, indicación del valor pagadero por aporte, fechas y formas de pago

\*Distribuciones de utilidades o excedentes decretadas durante el periodo.

Movimientos:

1. Movimiento de las utilidades no apropiadas
- .2. Movimiento de cada una de las reservas u otras cuentas incluidas en las utilidades apropiadas.
3. Movimiento de la prima en la colocación de aportes y de las valorizaciones.
4. Movimiento de la revalorización del patrimonio.
5. Movimiento de otras cuentas integrantes del patrimonio.

Otros artículos: Decreto 2649 de 1993 Normas sobre el patrimonio – sección 3 artículo 83 al 95.

## VENTAJAS Y DESVENTAJAS

Beneficios del estado de cambio del patrimonio neto

Ventajas	desventajas
1) Permite identificar variaciones en los activos de la empresa.  2) Permite identificar puntos porcentuales de participación de los socios de la empresa.	1) Es un documento que no permite visualizar las proyecciones de capital por entrada o salida de la empresa.  2) No permite identificar con exactitud la calidad del aporte de los socios con respecto a disponibilidad y conocimiento aportado para el crecimiento de la empresa.

## EJEMPLO

La Empresa Importaciones RAJUHE S.A.C., con R.U.C N° 20102030405, desea elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo 2015, para ello cuenta con la siguiente información al 1 de enero de 2016:

Cuentas Patrimoniales	Saldo al 01/ene/2016
Capital	80,000.00
Capital adicional(por registrar)	27,500.00
Reserva Legal	13,480.00
Reserva voluntaria	7,500.00
Excedente de revaluación	29,690.00
Resultados acumulados	68,450.00
Resultado del ejercicio(2015)	50,930.00

## Operaciones realizadas durante el ejercicio 2016:

→ Se eleva a Registros Públicos el capital adicional registrado al 01/01/2016.

→ Se detrae la Reserva Legal de la utilidad del ejercicios/ 2015. 10% de S/ 50,920 = S/ 5,092.

→ Por acuerdo en actas deciden distribuir a los socios, el 60% de los resultados acumulados.  
(S/50,920 - 5,092) + 68,450 = S/ 114,278 x 60% = S/ 68,567

→ Del importe de las utilidades por distribuirse, se decide capitalizar el importe de S/40, 000.

→ Se aporte capital fresco de parte de los socios, el importe de S/ 55, 000 ( por registrar).

→ Por venta del activo fijo revaluando, se capitaliza el excedente de revaluación (por registrar).

## ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Ejercicio : 2015

RUC : 20102030405

Apellidos y Nombres, Denominación o Razón Social : RAJUHE S.A.C

Cuentas Patrimoniales	Capital	Capital adicional	Acciones de inversión	Excedente de revaluación	Reserva legal	Otras reservas	Resultados acumulados	Total S/
<b>Saldos al 01 de ENERO de 2015: S/</b>	<b>80,000</b>	<b>27,500</b>	-	<b>29,690</b>	<b>13,480</b>	<b>7,500</b>	<b>119,370</b>	<b>277,540</b>
1. Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y corrección de errores sustanciales.								-
2. Distribución o asignaciones de utilidades efectuadas en el periodo.					5,092		-5,092	-
3. Dividendos y participaciones acordados durante el periodo.							-68,567	-68,567
4. Nuevos aportes de accionistas		55,000						55,000
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones.								-
6. Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones.								-
7. Revaluación de activos fijos	67,500	-27,500					-40,000	-
8. Capitalización de partidas patrimoniales.								-
9. Redención de acciones de inversión o reducción de capital								-
10. Utilidad (pérdida) neta del ejercicio								-
11. Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales.								-
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2015: S/</b>	<b>147,500</b>	<b>84,690</b>	-	-	<b>18,572</b>	<b>7,500</b>	<b>5,711</b>	<b>263,973</b>

(1) Se podrá hacer uso del formato aprobado por la SMV ante CONASEV, en tanto se cumpla con registrar la información mínima requerida para este formato