

Elementos Estados Financieros

Marco Nuñez Ph. D (c)

ceo@implementacion-niif.com

Los parrafos de referencia se pueden consultar en El Marco Conceptual para la Información Financiera

Activos

 Definición	Recursos controlados que generan beneficios económicos futuros
 Control	Poder de obtener beneficios económicos
 Beneficios Económicos	Generación de flujos de efectivo
 Reconocimiento	Probabilidad de beneficios y costo medible
 Ejemplos	Efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, PPE

ACTIVO.- Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.

Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.

Esta sección analiza tres aspectos de dichas definiciones:

- (a) derechos (véanse los párrafos 4.6 a 4.13);
- (b) potencial de producir beneficios económicos (véanse los párrafos 4.14 a 4.18); y
- (c) control (véanse los párrafos 4.19 a 4.25).

Derecho.- En principio, cada uno de los derechos de una entidad es un activo separado. Sin embargo, a efectos contables, los derechos relacionados se tratan a menudo como una única unidad de cuenta que es un activo único (véanse los párrafos 4.48 a 4.55). Por ejemplo, la propiedad legal de un objeto físico puede dar lugar a varios derechos, incluyendo:

- (a) el derecho a utilizar el objeto;
- (b) el derecho a vender derechos sobre el objeto;
- (c) el derecho a pignorar derechos sobre el objeto; y
- (d) otros derechos no mencionados en (a) a (c).

Potencial de producir beneficios económicos .- Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos. Para que ese potencial exista, no es necesario que sea cierto, ni siquiera probable, que el derecho vaya a producir beneficios económicos. Solo es necesario que el derecho exista en el momento ya y que, en, al menos, una circunstancia, produciría beneficios económicos para esa entidad más allá de los disponibles para todas las demás partes.

Control.- Este vincula un recurso económico con una entidad. La evaluación de si existe control ayuda a identificar el recurso económico que contabiliza la entidad. Por ejemplo, una entidad puede controlar una parte proporcional de una propiedad inmobiliaria sin controlar la totalidad de los derechos que surgen de la propiedad de dicho elemento. En estos casos, el activo de la entidad es su participación en la propiedad que controla, no los derechos que surgen de poseer la propiedad en su totalidad, la cual no controla.

Pasivos

Característica	Definición	Obligación	Salida de Recursos	Reconocimiento	Ejemplos
Descripción	Obligaciones presentes de la entidad	Debe existir una obligación legal o implícita	Se espera que la liquidación de los pasivos implique la entrega de recursos económicos	Un pasivo se reconoce cuando es probable que se requiera una salida de recursos y su monto puede ser medido de manera fiable	Pasivos financieros, beneficios empleados por pagar, provisiones y contingencias

Made with Napkin

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.

Para que exista un pasivo, deben satisfacerse los tres criterios siguientes:

- (a) la entidad tiene una obligación (véanse los párrafos 4.28 a 4.35);
- (b) la obligación es transferir un recurso económico (véanse los párrafos 4.36 a 4.41); y
- (c) la obligación es una obligación presente que existe como resultado de sucesos pasados (véanse los párrafos 4.42 a 4.47).

Obligación.- El primer criterio para un pasivo es que la entidad tenga una obligación, que es un deber o responsabilidad que una entidad no tiene capacidad práctica de evitar. Una obligación siempre es debida a un tercero (o terceros). El tercero (o terceros) podría ser una persona u otra entidad, un grupo de personas o de otras entidades, o una colectividad social. No es necesario conocer la identidad del tercero (o terceros).

Transferencia de un recurso económico.- La obligación debe tener el potencial de requerir que la entidad transfiera un recurso económico a un tercero (o a varios terceros).

es que la obligación sea una obligación presente que exista como resultado de sucesos pasados.

Obligación presente como resultado de sucesos pasados.- Una obligación presente existe como resultado de sucesos pasados solo si:

- a) la entidad ya ha obtenido beneficios económicos o realizado una acción; y
- b) como consecuencia, la entidad tendrá o podría tener que transferir un recurso económico que no se hubiera transferido en otro caso.

Los beneficios económicos obtenidos podrían incluir, por ejemplo, bienes o servicios

Patrimonio

Característica	Descripción
Definición	Participación residual en los activos después de deducir pasivos
Residual	Lo que queda después de pagar deudas
Variabilidad	Aumenta o disminuye según ganancias/pérdidas
Reconocimiento	Reconocido en el balance general
Ejemplos	Capital social, reservas, resultados acumulados

Patrimonio.- es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los derechos sobre el patrimonio son derechos sobre la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. En otras palabras, son derechos frente a la entidad que no cumplen la definición de pasivo. Estos derechos pueden establecerse mediante contrato, legislación o instrumentos similares, e incluyen (en la medida en que no cumplen la definición de pasivo):

- a) acciones de varios tipos, emitidas por la entidad; y
- b) algunas obligaciones para la entidad de emitir otros derechos sobre el patrimonio.

Diferentes clases de derechos sobre el patrimonio, tales como acciones ordinarias y acciones preferentes, pueden conceder a sus tenedores derechos distintos, por ejemplo, derechos a recibir algunos o todos de los siguientes elementos de la entidad:

- a) dividendos, si la entidad decide pagar dividendos a tenedores que cumplan ciertas condiciones;
- b) el producto de satisfacer los derechos sobre el patrimonio, bien en su totalidad, en el momento de la liquidación, o en parte en otros momentos; o
- c) otros derechos sobre el patrimonio.

Ingresos

Característica	Descripción
Definición	Aumentos en los beneficios económicos
Aumento de Recursos	Venta de bienes, prestación de servicios
Reconocimiento	Probable flujo de beneficios, medición fiable
Ejemplos	Ventas de productos, ingresos por servicios, ingresos por intereses

Gastos

Característica	Descripción
Definición	Disminuciones en los beneficios económicos
Disminución de Recursos	Consumo de bienes, servicios o recursos
Reconocimiento	Incurrir en la obligación de pagar o consumir
Ejemplos	Costos de ventas, gastos operativos, gastos financieros

Ingresos y gastos

- a) Ingresos son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
- b) Gastos son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

De estas definiciones de ingresos y gastos se deduce que las aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio no son ingresos, y las distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio no son gastos.

Los ingresos y gastos son los elementos de los estados financieros que se relacionan con el rendimiento financiero de una entidad. Los usuarios de los estados financieros necesitan información sobre la situación financiera de una entidad y su rendimiento financiero. Por ello, aunque los ingresos y gastos se definen en términos de cambios en los activos y pasivos, la información sobre ingresos y gastos es tan importante como la información sobre activos y pasivos.

Diferentes transacciones y otros sucesos generan ingresos y gastos con distintas características. El suministro de información por separado de ingresos y gastos con características diferentes puede ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender el rendimiento financiero de la entidad (véanse los párrafos 7.14 a 7.19).