

CONTABILIDAD INTERMEDIA E IFRS

Clase presencial: Clasificación de las cuentas de patrimonio

*¿Qué aprenderemos
en esta clase?*



Tema 5. Clasificación de las cuentas de patrimonio

A continuación, analizaremos los componentes de las cuentas de patrimonio:

Instrumento de patrimonio

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una compañía, después de deducir todos sus pasivos.



Capital emitido

Es el capital social efectivamente pagado del monto del capital inicial y los aumentos de capital acordados y pagados por los accionistas.

Tema 5. Clasificación de las cuentas de patrimonio

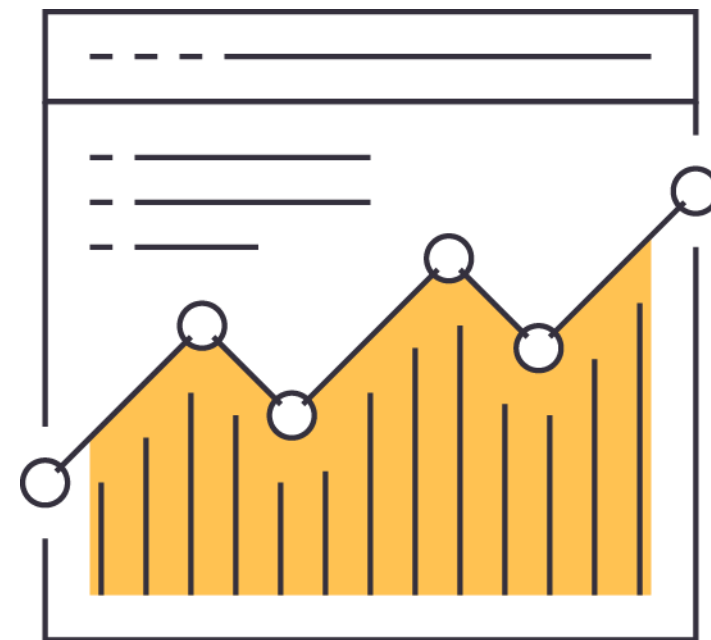
Acciones propias en cartera

Si una compañía readquiriese sus instrumentos de patrimonio propio, el valor o monto de las «acciones propias» se deducirá del patrimonio.

No se reconocerá ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio de la compañía.

Estas acciones propias podrán ser adquiridas y poseídas por la compañía o por otros miembros del grupo consolidado.

La contraprestación pagada o recibida se reconocerá directamente en el patrimonio (ver NICCh 32 y NICCh 33).



5.1. Componentes de las reservas de utilidades

Utilidades retenidas

Son las utilidades que se han reinvertido en el negocio en periodos pasados.

Pérdidas acumuladas

Representan las pérdidas que ha acumulado la empresa en periodos pasados y que ocasionan un decremento en el patrimonio de la empresa.

Resultados retenidos (o pérdidas acumuladas)

Son las utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores, o las pérdidas no absorbidas con dichas utilidades, así como la utilidad del ejercicio.

Participaciones minoritarias

Los intereses minoritarios son aquella parte de los resultados y de los activos netos de una filial que no corresponden, bien sea directa o indirectamente a través de otras filiales a la participación de la matriz del grupo.



5.2. Revelaciones en los estados financieros relacionadas con el patrimonio

Cambio de criterio contable o la subsanación de un error

Cuando se produzca un cambio de criterio contable o la subsanación de un error, el ajuste por el efecto acumulado calculado al inicio del ejercicio de las variaciones de los elementos patrimoniales afectados por la aplicación retroactiva del nuevo criterio o la corrección del error, se imputará a reservas de libre disposición (reserva de utilidades).

Se abonará por el valor o monto resultante del efecto neto acreedor de los cambios experimentados por la aplicación de un nuevo criterio contable, comparado con el antiguo o por la corrección del error, con cargo y abono, en su caso, a las respectivas cuentas representativas de los elementos patrimoniales afectados por este hecho, incluyendo las relacionadas con la contabilización del efecto impositivo del ajuste.

Se cargará por el valor o monto resultante del efecto neto deudor de los cambios experimentados por la aplicación de un nuevo criterio contable, comparado con el antiguo o por la corrección de un error contable, con abono o cargo, en su caso, a las respectivas cuentas representativas de los elementos patrimoniales afectados por este hecho, incluyendo las relacionadas con la contabilización del efecto impositivo del ajuste.

Tema 6. Presentación de las cuentas de pasivos en balance

A continuación, se muestra parte de un **estado de situación**, en el cual se visualiza la presentación y clasificación de las **cuentas de pasivos corrientes**, separadamente de los **pasivos no corrientes** y de las **cuentas de patrimonio** de acuerdo con la NICCH.

La entidad revelará el monto que se espera recuperar o pagar después de doce meses para cada línea de partidas de pasivo registradas en la contabilidad de la entidad.

PATRIMONIO	
Capital y reservas atribuibles a los accionistas	
Capital Social	43.200
Otras Reservas	8.490
Resultados Acumulados	52.890
	104.580
Interés Minoritario	1.567
TOTAL	106.147
PASIVOS	
Pasivo no corriente	86.500
Prestamos	137
Instrumentos financieros derivados	9.860
Impuestos a la renta diferido pasivo	2.320
Obligaciones por beneficios de retiro	268
Provisiones para otros pasivos y carga	99.085
Total Pasivo no corriente	
Pasivo corrientes	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13.468
Impuestos a la renta corriente	2.950
Prestamos	15.680
Instrumentos financieros derivados	720
Provisiones para otros pasivos y cargos	2.560
Total Pasivo corriente	35.378
TOTAL PASIVOS	134.610
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS	240.610

Tema 7. Presentación de las cuentas de patrimonio

A continuación, se presentan las **cuentas de patrimonio** en el estado de situación financiera, identificadas como sección independiente de las otras fuentes de financiamiento que corresponden a pasivos (corrientes y no corrientes).

En el patrimonio es necesario identificar el patrimonio de la empresa y además la sección correspondiente al interés minoritario como cuenta separada.

Luego totalizar ambos elementos presentando el total patrimonial de la entidad a la fecha de presentación del estado financiero.

PATRIMONIO	
Capital y reservas atribuibles a los accionistas	
Capital Social	43.200
Otras Reservas	8.490
Resultados Acumulados	52.890
	104.580
Interés Minoritario	1.567
TOTAL	106.147
PASIVOS	
Pasivo no corriente	86.500
Prestamos	137
Instrumentos financieros derivados	9.860
Impuestos a la renta diferido pasivo	2.320
Obligaciones por beneficios de retiro	268
Provisiones para otros pasivos y carga	99.085
Total Pasivo no corriente	
Pasivo corrientes	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13.468
Impuestos a la renta corriente	2.950
Prestamos	15.680
Instrumentos financieros derivados	720
Provisiones para otros pasivos y cargos	2.560
Total Pasivo corriente	35.378
TOTAL PASIVOS	134.610
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS	240.610

Tema 8. Cuentas complementarias de patrimonio

Dentro de las cuentas complementarias de patrimonio se encuentran:

Patrimonio neto

Un concepto complementario a patrimonio corresponde al patrimonio de los accionistas de la empresa, definido como la parte residual de los activos de la compañía, una vez deducidos todos sus pasivos.

Instrumento de patrimonio

Ya revisado anteriormente y correspondiente a un instrumento de patrimonio, es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una compañía, después de deducir todos sus pasivos.

Capital emitido

También revisado antes y que corresponde al capital social efectivamente pagado del monto del capital inicial y los aumentos de capital acordados y pagados por los accionistas.



Tema 9. Concepto de capital

Nace de la composición de una entidad comercial, o la conformación de una persona jurídica con capacidad de celebrar actos comerciales. El capital emitido es el más común y al igual que, en el contenido anterior, se define como: capital social efectivamente pagado del monto del capital inicial y los aumentos de capital acordados y pagados por los accionistas.



Tema 9. Concepto de capital

Otro concepto es el **capital social**, identificado como el recurso que poseen las entidades, o la capacidad de efectuar operaciones internas, externas, comerciales, civiles, entre otras.

Otras definiciones de capital social son:

“Aspectos de las organizaciones sociales, tales como las redes, las normas y la confianza, que facilitan la acción y la cooperación para beneficio mutuo. El capital social acrecienta los beneficios de la inversión en capital físico y humano.” Robert Putnam (citado en Márquez, 2006).

“Instituciones, relaciones, actitudes y valores que rigen la interacción de las personas y facilitan el desarrollo económico y la democracia.” Banco Mundial (citado en Márquez, 2006).

“Relaciones informales de confianza y cooperación (familia, vecindario, colegas); asociatividad formal en organizaciones de
marco institucional normativo y valórico de una sociedad que fomenta o inhibe las relaciones de confianza y compromiso cívico
(citado en Márquez, 2006).





*¿Qué aprendimos
en esta clase?*

Referencias bibliográficas

Borges Quintanilla, H. (2011), *Convergencia de la IFRS-NIIF en Chile*. Santiago, Chile: Editorial Legal Publishing Chile

Bosch Bousquet, J. (1997), *Contabilidad Intermedia*. Chile: Editorial Soelco.

Márquez, D. (2006). Para un desarrollo local sostenible: el capital social. *Revista de Geografía*. Vol. XI, pp. 69-83. Recuperada de:
<https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/2279988.pdf>

Irarrázabal, A. (2010). *Contabilidad Fundamentos y usos*. Chile: Ediciones Universidad Católica de Chile, ebooks Patagonia.



CONTABILIDAD INTERMEDIA E IFRS

Clase presencial: Clasificación de las cuentas de patrimonio