Elementos de los estados financieros

En las contabilidades de las operaciones de una empresa, las transacciones se deben agrupar en categorías. Estas las conocemos como elementos financieros. Los elementos son activos, pasivos y patrimonio, ingresos y gastos.

Situación financiera. Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta.

Activo. Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos futuros.

Para que exista un activo no es necesario: (a) que sea tangible, pues existen algunos intangibles, y (b) tener derecho a propiedad, arrendamiento.

Pasivo. Obligación presente, originada por sucesos pasados, y para cancelarla, la entidad espera deprenderse de recursos. La obligación puede ser legal o implícita.

Para cancelar los pasivos, la empresa puede: (a) pagar en efectivo, (b) transferir activos, (c) prestar servicios, (d) sustituir ese pasivo con otro y (e) capitalizar el pasivo.

Patrimonio. Diferencia entre los activos, deducidos todos sus pasivos.

Rendimiento. Desempeño de la gerencia del uso de los recursos entregados por los dueños. Se mide a través de la rentabilidad generada.

El rendimiento financiero (resultado integral) se mide: como resultado neto entre todos los ingresos y gastos del periodo.

Ingresos. Aumentos en los beneficios económicos a lo largo del periodo.

Clasificación de los ingresos:

Ingresos de actividades ordinarias. Se originan por la ejecución del objeto social de la empresa. Ventas, comisiones, dividendos, regalías, intereses y alquileres.

Ganancias. Otras partidas que cumplen con la definición de ingresos, pero no son originados por las actividades ordinarias.

Gastos. Disminuciones en los beneficios económicos de un periodo.

Clasificación de los gastos: *Gastos de las actividades ordinarias.* Se originan generalmente por los pagos realizados por la ejecución del objeto social de la empresa. Salarios, depreciación, alquiler, etc.
Pérdidas. Otros gastos que se originan en el curso de las actividades ordinarias, pero no por el desarrollo del objeto social.

El reconocimiento de los estados financieros se hace solo cuando: (a) sea probable que cualquier beneficio económico futuro asociado llegue a, o salga de la entidad, y (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición de los elementos de estados financieros
Las bases de medición habituales son:

Costo histórico. (a) Para los activos, es el valor efectivo o el valor razonable de lo entregado para compararlo, y (b) para los pasivos, es el monto de lo recibido en efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación o el efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo.

Valor razonable. Valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor, debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Principios generales de reconocimiento y medición

Base contable de acumulación (o devengo). Las empresas deben elaborar los estados financieros, usando el principio de acumulación o (causación). Este principio permite reconocer los elementos cuando satisfagan las definiciones y los criterios necesarios para cada partida.

Reconocimiento en los estados financieros:

Activos. Se deben reconocer cuando: (a) sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y (b) el costo puede ser medido con fiabilidad.

Pasivos. Se deben reconocer cuando: (a) la entidad tiene una obligación al final del periodo, por lo que la entidad debe desprenderse de beneficios económicos futuros, y (b) el costo puede ser medido con fiabilidad.

Ingresos. Se originan con el reconocimiento y la medición de un activo o un pasivo.

Un ingreso se origina financieramente por: (a) un aumento de los activos o (b) una disminución de los pasivos.

Un ingreso se debe reconocer cuando: (a) se origina un aumento en activos o una disminución en pasivos y (b) lo anterior pueda ser medido con fiabilidad.

Gastos. También se originan con el reconocimiento y la medición de un activo o un pasivo.

Un gasto se origina financieramente por: (a) una disminución de los activos o (b) un aumento de los pasivos.

Un gasto se debe reconocer cuando: (a) se origina un aumento en pasivos o una disminución en activos y (b) lo anterior pueda ser medido con fiabilidad.

Medición en el reconocimiento inicial. Los activos y pasivos al costo histórico, a menos que, por norma, se requiera la medición inicial sobre otra base (ej.: valor razonable).

Medición posterior. Activos y pasivos financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor.

Excepción. Las inversiones en: (a) acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y (b) acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en la bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de algún modo fiable.

Activos no financieros. La mayoría de los activos no financieros que se reconocen inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de

medición, para evitar que se reconozcan a un valor mayor del que se espera recuperar con su uso o su venta.

Pasivos no financieros. La mayoría se miden a la mejor estimación del valor que se necesita para pagar la obligación en la fecha del informe.

Compensación. La NIF para las pymes no permite compensar activos y pasivos o ingresos.