

Estado de Cambios en el Capital Neto

El estado de cambios en el capital neto constituye una de las grandes novedades en relación con la información a suministrar a través de las cuentas anuales.

Se divide en dos partes:

1. Estado de ingresos y gastos reconocidos.
2. Estado total de cambios en el patrimonio neto.

El estado de ingresos y gastos reconocidos recoge los cambios en el patrimonio neto derivados de las siguientes operaciones:

- a) Resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.
- b) Los ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto de acuerdo con las normas de registro y valoración, entre los que podemos citar los siguientes:
 - Ingresos y gastos de activos financieros disponibles para la venta.
 - Ingresos y gastos por pasivos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
 - Otros ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto, tales como deterioro o reversiones del deterioro de determinadas participaciones y valores representativos de deuda de empresas del grupo o asociadas.
 - Ingresos y gastos por coberturas de flujos de efectivo.
 - Ingresos y gastos por cobertura de inversión neta en el extranjero.
 - Diferencias de conversión.

Estado de Cambios en el Capital Neto

- Ingresos por subvenciones de capital.
- Ingresos y gastos derivados del efecto impositivo imputados directamente al patrimonio neto.

Las transferencias a la cuenta de Pérdidas y ganancias. En este apartado se deben incluir los ingresos y gastos que han sido imputados directamente al patrimonio neto, y que posteriormente, han sido traspasados a la cuenta de Pérdidas y ganancias, entre los que cabe citar los siguientes:

- Transferencias de ingresos y gastos de activos financieros disponibles para la venta.
- Transferencias de ingresos y gastos por pasivos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
- Transferencias de ingresos y gastos por coberturas de flujos de efectivo.
- Transferencias de ingresos y gastos por cobertura de inversión neta en el extranjero.
- Transferencias de diferencias de conversión.
- Transferencias de subvenciones de capital.
- Transferencias de ingresos y gastos derivados del efecto impositivo.

Estado total de cambios en el patrimonio neto. El modelo se presenta como un cuadro de doble entrada en el que aparecen las diferentes partidas del patrimonio neto, con los cambios que han afectado a cada una de ellas desglosados verticalmente. Al igual que ocurre con todos los estados financieros se formula para dos ejercicios consecutivos.

Estado de Cambios en el Capital Neto

La primera parte de este estado, trata de explicar las variaciones del patrimonio como consecuencia de los ingresos y gastos habidos durante el ejercicio, tanto los que han sido imputados a la cuenta de Pérdidas y ganancias, como aquellos otros ingresos y gastos que han sido imputados directamente al patrimonio pero que no afectan al resultado del ejercicio.

REFERENCIAS:

Aching Guzmán, C. (2006) *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima Perú: Prociencia y cultura S.A.

Gitman, L. (2003) *Principios de la Administración Financiera*. (11ª. Ed.) México: Pearson- Prentice Hall.

Ochoa Setzer, G. A. (1996) *Administración Financiera I*. México: Alhambra Mexicana