

EL PATRIMONIO: CONCEPTO, ELEMENTOS. ECUACIONES PATRIMONIALES. PATRIMONIO NETO: FORMACIÓN DEL PATRIMONIO

El Patrimonio: Concepto, elementos

"El conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir sus fines."

En este sentido, el valor del patrimonio se halla sumando al valor de todos los bienes (muebles, inmuebles), el valor de todos los derechos (por ejemplo, el valor de lo que nos deben), y restando el valor de las obligaciones (por ejemplo, lo que debemos a otros), de manera que:

$$\text{Bienes (B)} + \text{Derechos (D)} - \text{Obligaciones (O)} = \text{Patrimonio (P)}.$$

Esto da lugar a la siguiente igualdad:

$$B + D = P + O.$$

La parte izquierda de la igualdad se conoce como activo y por lo que:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo(O)} + \text{Patrimonio (P)}.$$

Ecuaciones patrimoniales. Patrimonio Neto: formación del patrimonio

La igualdad contable, mal llamada ecuación, porque en ella no hay ninguna incógnita, es la representación matemática del Patrimonio Neto de un ente.

Es la base de la registración por partida doble de las transacciones, entendiendo por tales aquellos hechos u operaciones (internos o externos) que causan modificaciones en el patrimonio de un ente. Por consiguiente, a partir de ella se puede representar la situación del patrimonio de un ente y sus modificaciones.

Utilizaremos las siguientes abreviaturas:

A: Activo P: Pasivo PN: Patrimonio Neto C: Capital I: Ingresos G: Gastos

El Patrimonio Neto de un ente puede ser expresado de dos maneras:

1. Por sus componentes: $PN = C + RESULTADOS$
2. Por diferencia entre los restantes componentes patrimoniales: $A - P = PN (1)$

Tomaremos esta segunda expresión, es decir, la participación de los dueños del ente (PN) es igual a los bienes y derechos a su favor (A) después de deducir todas las deudas (P).

De la ecuación contable básica surgen dos tipos de ecuaciones patrimoniales: la ecuación estática y la ecuación dinámica

Ecuación estática:

Es aquella donde el Patrimonio Neto está integrado solamente por los aportes de los propietarios (Capital). O sea:

$$PN = C$$

No existe ningún tipo de resultados

Reemplazando en (1) al Patrimonio Neto por su igual:

$$A - P = C$$

que es la ecuación estática.

Ecuación dinámica:

En ella, la participación de los propietarios (*PN*) está integrada por el Capital y los resultados. Recordemos que los resultados surgen de la diferencia entre ingresos y gastos.

$$PN = C + I - G$$

Reemplazando en (1) el Patrimonio Neto por su igual:

$$A - P = C + I - G$$

que es la ecuación patrimonial dinámica, y que puede ser expresada de la siguiente manera, pasando términos de manera que no queden elementos con signos negativos:

$$A + G = C + P + I$$

Ejemplo:

1. Pedro decide vender tomates, y decide destinar \$ 200.- a su negocio.
2. Obtiene prestados \$ 400.- de un amigo.
3. Compra \$ 600.- de tomates que abona en efectivo.
4. Vende todos los tomates a \$ 700.- que cobra en efectivo.

Operacion	Activo			Pasivo	Patrimonio neto	
	Caja (Efectivo)	Bienes de Cambio (tomates)		Deudas	Capital (aportes)	Resultados
1	200		=		200	
2	+ 400			+ 400		
	600	—	=	400	200	
3	— 600	+ 600				
		600	=	400	200	
4	+ 700	— 600	=			+ 100
	700	0		400	200	100

La ecuación patrimonial facilita el razonamiento en diferentes aspectos:

- Muestra las principales clases de cuentas, según su naturaleza, con las que se prepara el estado de Situación Patrimonial.
- Pone de manifiesto las cuentas de resultado positivo y negativo con que se prepara el estado de resultados.
- Brinda un esquema de reglas generales de registración.
- Indica en forma muy sintética la composición del estado de Situación Patrimonial.
- Señala la evolución financiera de la empresa.
- Sirve para demostrar las características del método de la partida doble.

Variaciones Patrimoniales**Variaciones Patrimoniales Permutativas**

Las operaciones del giro normal del negocio de la empresa afectan a los activos y a los pasivos. Se pueden dar cuatro tipos de variaciones:

1. Canje de un Activo por otro
2. Canje de un Pasivo por otro
3. Incorporación de un Activo contrayendo un Pasivo
4. Cancelación de un Pasivo entregando un Activo

Ejemplos

1. El depósito del efectivo a Plazo Fijo; la compra de mercaderías al contado.
2. Refinanciación de una deuda.
3. Compra de mercaderías a plazo; Crédito bancario.
4. Pago de deudas comerciales con proveedores en efectivo o en especies.

Variaciones Patrimoniales Modificativas

Las variaciones modificativas o cuantitativas son consecuencia de:

1. Los aportes de los propietarios
2. Los retiros de los propietarios (la inversa de la anterior)
3. El resultado del período

Ejemplos

1. Un accionista aporta a la empresa algún bien económico por un valor de \$50.000,-

Situación inicial: Situación final:

Activo	=	\$120.000		A=\$170.000
Pasivo	=	\$20.000		P=\$ 20.000
PN	=	\$100.000		P N= \$ 150.000

2. La empresa vende mercaderías de reventa por un valor de \$ 25.000. Estas mercaderías están valuadas al costo de \$15.000

Situación inicial: Situación final:

A=	=	\$120.000		A=\$130.000
P=	=	\$20.000		P=\$ 20.000
PN=	=	\$100.000		PN= \$ 110.000