



Junio 2018 - ISSN: 1696-8352

## ARTÍCULO CIENTÍFICO

### TEMA

## ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO Y SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

### Structure of the equity and its presentation in the financial statements

**Autor: Erwin Ricardo Molina Córdova**

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil  
Facultad De Administración  
Carrera De Contabilidad Y Auditoría  
[noaricardo@hotmail.com](mailto:noaricardo@hotmail.com)

**Mentor: MSC. Paula Ramírez Yépez**

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Ecuador.  
[pramirez@ulvr.edu.ec](mailto:pramirez@ulvr.edu.ec)

**Autor:**

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Erwin Ricardo Molina Córdova y Paula Ramírez Yépez (2018): "Estructura del patrimonio y su presentación en los estados financieros", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (junio 2018). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/patrimonio-estados-financieros.html>

## RESUMEN

El trabajo de investigación que se lleva cabo tiene como objetivo analizar la estructura patrimonial y su presentación en los estados financieros de la empresa Comercial General Cogen Cía. Ltda. El objetivo principal es brindar a la compañía Comercial General Cogen Cía. Ltda. la información o datos necesarios con respecto a las leyes y normas que se deberá regir para presentar sus cuentas patrimoniales de forma razonable, la cual les ayudará a que presenten sus estados financieros de forma concisa y que a futuro se evite llamados de atención por los errores u omisiones que existan en los mismos. Cabe destacar que una vez que la estructura patrimonial este valorizada razonablemente y conforme a las leyes, se les podrá proporcionar confianza en la información entregada a los socios para que ellos tomen sus decisiones en la posterioridad.

## **Palabra clave**

Patrimonio-estructura patrimonial- toma de decisiones.

## **ABSTRACT**

The objective of the research work is to analyze the patrimonial structure and its presentation in the financial statements of the company Comercial General Cogen Cía. Ltda. The main objective is to provide the company Comercial General Cogen Cía. Ltda. The information or data necessary with respect to the laws and norms that should be governed to present their patrimonial accounts in a reasonable manner, which will help them to present their financial statements in a concise manner and that in the future avoid calls for attention by the errors or omissions that exist in them. It should be noted that once the patrimonial structure is reasonably valued and in accordance with the laws, they can be given confidence in the information given to the partners so that they can make their decisions in the future.

## **Introducción**

Referente a los tipos de empresas, existen ocasiones en que las compañías de responsabilidad limitada no realizan una revisión en sus cuentas patrimoniales, más bien la preocupación de los dueños es hacia sus ingresos originados de su actividad comercial que tenga como finalidad la empresa, llevar el control de sus gastos o costos operacionales, y el desembolso de dinero que implica el mismo, olvidándose en algunos casos de verificar como por ejemplo si la empresa está realizando de manera correcta y acorde a la ley las provisiones correspondientes a reservas legal, reserva estatutaria, la cual estas tienen la finalidad de cubrir, prever algún evento o caso fortuito a futuro, de verificar o corroborar que la utilidad neta del ejercicio que refleja los estados financieros de sus compañías se encuentra presentada razonablemente, entre otros.

Todos estos puntos parecen ser poco significativos, pero con la verificación, corroboración de la información y los datos que proporciona la contabilidad de la empresa, permitirá que esta se apegue más a la realidad mediante las leyes y normas contables, permitiéndoles obtener como resultado sus estados financieros presentados de manera razonable a los entes de control, y finalmente proporcionar confianza en la información brindada a los dueños de la compañía para la posterior toma de decisiones.

## **Planteamiento del problema**

La empresa que se escogió para este trabajo es una compañía limitada, recordando que este tipo de sociedades se forma para el desarrollo de actividades económicas legales, estará conformada entre dos o más personas que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva a la que se añadirá en todo caso, las palabras "compañía limitada", su capital estará íntegramente suscrito y pagado

por lo menos en un cincuenta por ciento de cada participación y estará dividido en participaciones de igual valor que no pueden ser representadas por títulos negociables y no son libre negociación, y para realizar la transferencia de estas se requiere del consentimiento unánime de todos los socios y se deberá hacer de manera formal mediante escritura pública. Las participaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía.

El objetivo del trabajo será dar a conocer cuáles son las razones del por qué la empresa Cogen Cía. Ltda. no ha realizado una revisión de sus cuentas patrimoniales, analizando su efecto contable, tributario, que es lo más conveniente para la empresa y sus socios para la posterior toma de decisiones, y finalmente evitar que entidades de control emitan a la compañía sanciones o comunicados expresando que existe inconsistencia en la presentación de los estados financieros donde podrían detectar errores, malos cálculos, omisiones o irregularidades en los mismos.

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivos generales**

Evaluar la estructura del Patrimonio de la empresa Comercial General Cogen Cía. Ltda. y su presentación en los Estados Financieros.

### **Objetivos específicos**

- Identificar las cuentas que componen el patrimonio de la empresa Cogen Cía. Ltda. Y su presentación en los estados financieros.
- Analizar el efecto fiscal si se realiza correcciones en el patrimonio.
- Determinar la distribución de los dividendos.

## **Marco Teórico**

El patrimonio de la empresa Comercial General Cogen Cía. Ltda. forma parte importante en sus estados financieros ya que permite en parte conocer los resultados que ha obtenido la empresa, para lo cual se puede definir al patrimonio como el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene una persona o empresa. El patrimonio de una empresa forma parte fundamental de los estados financieros de una compañía, ya que por medio de este se puede saber lo que gana la empresa, su monto de capital aportado por sus socios, sus reservas entre otros, para esto Carvalho (2013) afirma que:

El patrimonio, activo neto, patrimonio neto o capital contable es la propiedad residual de los activos de una entidad que permanece después de deducir sus pasivos. En una sociedad, el capital contable corresponde a los intereses de los propietarios. Se ha entendido también como el conjunto de recursos puestos a disposición de una entidad, por parte de sus dueños; o como la parte de los activos que realmente pertenece a los socios. (p.1)

## **Marco Legal**

## **Pirámide de Kelsen-Leyes y normas Ecuatorianas**



## **Patrimonio y estados financieros**

Para evitar esas complicaciones, hacer homogénea la estructura del estado de situación financiera facilitará el análisis del mismo. Carreras (2014) afirma que para poder describir de manera simple los estados financieros de la empresa Comercial General Cogen Cía. Ltda. sería útil utilizar el término de masas patrimoniales, ya que a veces es complicado determinar si un elemento del Activo es más o menos líquido que otro, para lo cual el mismo patrimonio estaría ordenado de otra forma diferente para la interpretación hacia los dueños de la compañía.

El patrimonio tiene un contenido eminentemente económico al estar conformado o estructurado por bienes aptos para satisfacer las necesidades de los socios y que a su vez tienen carácter jurídico por ser el derecho el que reconoce la propiedad y capacidad contractual. Solorio (2012) acota que realmente es la contabilidad la que da forma o configura el patrimonio como conjunto autónomo de fenómenos de cuya medición y estudio se encarga a través de su ciencia y de la metodología.

## **Población**

La población fue dada según las características definitorias, será la totalidad del fenómeno a estudiar, donde estos tendrán o poseerán una particularidad en común para lo cual se estudiará y dará origen a los datos a investigar. Entonces la población es el conjunto de todas las cosas que concuerdan con una serie determinada de especificaciones.

La población total de Comercial General Cogen Cía. Ltda. estará conformada por la contadora de la empresa y el representante legal, para obtener información relevante y comprobar el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las cuales se debe regir o está sujeta la empresa Comercial General Cogen Cía. Ltda.

## **Informe técnico**

Al término de la investigación se llega a la conclusión de elaborar un informe final para entregar los resultados y conclusiones que puedan aportar a la identificación del problema y el planteamiento de la idea a defender para que los socios de la compañía Comercial General Cogen Cía. Ltda. puedan tomar sus determinaciones a beneficio de la empresa. La aplicación de las leyes, la realización de actas donde

se redacte la decisión que toman los socios sobre el ejercicio económico informado justificando los hechos y movimientos transaccionales durante diferentes períodos y las notas a los estados financieros explicando el por qué o la razón de los movimientos de las cuentas patrimoniales ayudarán a que la compañía presente sus estados financieros razonablemente brindando así confiabilidad en las cifras que se muestre a los socios para la posterior toma de decisiones. Se toma para efecto de estudio y análisis a Comercial General Cogen Cía. Ltda. que se dedica a la actividad de arrendamientos de bienes inmuebles, y los períodos observados para este trabajo han sido los años 2015 y 2016, por lo tanto para el desarrollo de esta tesis se analizan los, lineamientos, procesos, movimientos transaccionales y políticas que la empresa ha realizado, que se encuentren justificados y registrados en determinado momento a la fecha de cierre de sus estados financieros para que estos presentes sus saldos razonablemente.

## **Conclusiones**

De acuerdo al análisis que se realizó sobre el cálculo de la reserva legal la empresa Comercial General Cogen Cía. Ltda., no ha aplicado el porcentaje respectivo de reserva legal que establece la ley de compañías del 5% para la denominación limitada calculada a partir de su utilidad después de participación e impuesto, sin embargo se ha estado aplicando durante los años 2015 y 2016 el porcentaje de reserva legal para sociedades anónimas del 10% duplicando en si su valor, calculándolo de forma no correcta y finalmente declarándolo o presentándolo en los estados financieros. Sin embargo la compañía ha excedido este monto para la provisión de reserva legal superando el 20% del capital social que la ley establece como máximo de provisión para este concepto.

A pesar de que la empresa ha presentado sus estados financieros y sus actas, este último documento jurídico no indica o menciona las decisiones que toman los socios a cerca de la provisión para reserva facultativa, incrementando su saldo sin ningún sustento o justificativo alguno. Sin embargo la ley de compañías no establece o hace mención de que las compañías de responsabilidad limitada pueden crear fondos para esta reserva especial, más bien esta provisión según hace mención la ley la pueden realizar las sociedades anónimas.

Según el análisis realizado en cuanto al término de sus ejercicios fiscales, la compañía no ha realizado durante los dos períodos los asientos contables de cierre, afectando de esta manera el saldo de la cuenta de utilidad del ejercicio, utilidad acumulada de ejercicios anteriores y no revelando el valor por pagar del impuesto a la renta que se generó en dichos períodos, sin embargo la empresa realiza estos asientos durante el cuarto mes del año siguiente, presentado así sus estados financieros de manera no razonable al término de cada ejercicio económico.

El efecto fiscal más significativo es sobre el cálculo para el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al año 2015, donde se puede apreciar que la empresa terminó pagando al fisco \$14,96 de más, sin embargo para el año 2016 para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta no hubo variación o efecto en el mismo debido a que hubo una reforma donde a Comercial General Cogen Cía. Ltda. se la clasificaba como una micro-empresa y el cálculo que da mediante el formulario 101 es diferente al año anterior.

Según el análisis, al tener un saldo en la cuenta utilidades acumuladas no valorizada de manera correcta, ya sea por cálculos omitidos o errores, ha ocasionado que para el interés de los dueños no se pueda realizar o presentar una propuesta o proyección a cerca de la distribución de dividendos para saber cuánto percibirían por este beneficio y cuál sería el tributo a pagar al fisco por el mismo.

## Recomendaciones

Se recomienda que para realizar las correcciones sobre la provisión para reserva legal, se haga un asiento de ajuste para el año 2017 donde se reverse la cuenta por el valor que debería de haberse provisionado durante los ejercicios económicos anteriores que representa hasta el 20% del capital social, contra las utilidades acumuladas o de ejercicios anteriores, obteniendo de esta forma el saldo razonable de la cuenta reserva legal para compañías limitadas según hace mención la ley.

Se recomienda que se realice un asiento de reclasificación durante el año 2017 donde se reverse el saldo de la cuenta reserva facultativa debido a que no constan como sustento o justificativo en las actas de la junta general de socios ni en la nota a los estados financieros durante los ejercicios económicos anteriores incluyendo los períodos analizados para este trabajo (2015 y 2016), y finalmente dejar en 0 esta cuenta debido a que la ley de compañías no contempla la creación de este fondo para la provisión de reserva especial o facultativa.

Se recomienda que para realizar las correcciones en cuanto al registro contable de los asientos de cierre de los períodos 2015 y 2016, se realicen dentro del ejercicio fiscal 2017 el cual la compañía no ha cerrado la contabilidad al momento, utilizando la cuenta de utilidad del ejercicio versus la provisión para el impuesto a la renta por pagar que se generó en esos años, sin embargo también se deberá de realizar a su vez las declaraciones sustitutivas de todos los estados financieros correspondiente a los años informados 2015 y 2016 para revelar en el pasivo el impuesto a la renta que se generó en dichos períodos, disminuyendo así la cuenta de utilidad del ejercicio obteniendo finalmente la utilidad neta que se presentarán en los estados financieros de manera razonable. Cabe recalcar que en el formulario 101 no cuadrará con la contabilidad debido a que internamente estos registros para ajuste o regularización de las cuentas patrimoniales según los estados financieros corregidos y presentados a los entes de control se encontrarán realizados en el ejercicio económico 2017 antes de que se cierre la contabilidad la compañía.

## Referencias

- Bach, A. (2014). *Gestión económica y financiera de la empresa*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A., 2014.
- Carvalho, B. (2013). *Patrimonio de las Sociedades Comerciales*. Colombia: ecoe ediciones.
- Carvalho, J. (2012). *Contabilidad de los fenómenos societarios*. Medellín: Ecoediciones.
- Cuentas, N. D. (2017). *Plan General de Contabilidad 3.a edición 2017*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A., 2017.
- Eladio, P. (2012). *Contabilidad: Iniciación Práctica*. Madrid: OmniaScience, 2014.
- Eslava, J. (2012). *Las claves de la nueva contabilidad para las pymes*. ESPAÑA: ESIC Editorial.
- Fernández, M. (2014). *Contabilidad Básica*. México: Grupo editorial Patria.
- Fernández, M. (2014). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa*. España: Grupo editorial Patria, 2014.
- Fernández, M. (2014). *Contabilidad Superior 4a. edición*. México D.F: Grupo Editorial Patria, S.A.
- Fierro, M. (2012). *Contabilidad de patrimonio 4ta edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gaitán, E. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotá: ECOE EDICIONES, 2012.
- García, O. (2017). *Supuestos prácticos de contabilidad financiera y de sociedades: 7a Edición actualizada*. Bilbao: Grupo Planeta, 2017.
- García, R. (2013). *Economía de la empresa*. España: Palibrio, 2013.
- Gonzalo, D. (2014). *Plan General de contabilidad. UF0515*. La Rioja: TUTOR FORMACION.