

Estado de Variaciones del Capital Contable.

Objetivo del estudio.

- **Identificar los objetivos de los estados financieros.**
 - **Elaborar el estado de variaciones del capital contable.**

Los estados financieros básicos tienen como objetivo principal informar sobre:

- **La situación financiera de la empresa a una cierta fecha (Balance General).**
- **Sobre los resultados de sus operaciones por el período contable terminado en dicha fecha (Estado de Resultados).**
- **Los cambios en la situación financiera del periodo contable terminado en dicha fecha. (Estado de origen y aplicación de recursos).**

Como se puede observar el primer objetivo se cumple en el balance; el segundo se cumple con el estado resultados; pero ninguno de ellos proporcionan una revisión a detalle sobre las modificaciones sobre las aportaciones de los socios, de tal forma que se hace necesario un estado financiero adicional para este propósito.

Statement of stockholder's equity. Reports the changes in all categories of stockholder's equity during the period.

El Estado de Variaciones del Capital Contable (EVCC) está conformado como una matriz (renglones y columnas) de doble entrada, en la cual se pueden observar los siguientes elementos que la componen:

a) Las columnas, que representan el total del capital contable las diversas cuentas que lo forman. Por ejemplo:

- a. Capital social.**
- b. Utilidad del ejercicio.**
- c. Utilidad ejercicios anteriores.**
- d. Reserva legal.**
- e. Superávit por revaluación.**

Evidentemente al principio del Estado y una columna para concepto de una columna para fecha.

b) Los renglones que representan:

- a. el saldo inicial de las cuentas.**
- b. Movimientos efectuados en el periodo.**
 - i. Incremento a la reserva legal.**
 - ii. Dividendos en efectivo.**
 - iii. Dividendos en acciones.**
 - iv. Incremento de las utilidades de ejercicios anteriores.**
 - v. Aumento de capital social.**
 - vi. Utilidad del ejercicio.**

c) El saldo final de las cuentas.

ESTADO DE VARIACIONES DEL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X AL 31 DICIEMBRE DEL 201Y.					
CONCEPTO	TOTAL	CAPITAL SOCIAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	RESERVA LEGAL
SALDO AL 12/31/201X	110,000	50,000	50,000	0	10,000
RESERVA LEGAL	0		-2,500		2,500
DIVIDENDO 201X	-47,500		-47,500		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	84,500		84,500		
SALDO AL 12/31/201Y	147,000	50,000	87,000	0	12,500

UTILIDADES RETENIDAS

En ocasiones se utiliza el concepto de utilidades retenidas para englobar todo lo que corresponda al capital contable, excepto el capital social. E incluso se prepara una variante del estado de variaciones del capital contable denominado estado de utilidades retenidas.

Aspectos legales. El artículo 33 del código de comercio obliga a llevar un sistema de contabilidad de tal forma que permita la preparación de los estados que se incluyan en la información financiera del negocio, del artículo 172, inciso F, de la ley General de sociedades mercantiles señala que las sociedades anónimas deben preparar anualmente por medio de sus administradores, un informe a la asamblea de accionistas que incluya,

entre otros asuntos, un estado que muestre los cambios en las partidas que integran el patrimonio social, acaecidas durante el ejercicio.

Diferentes formas del estado de variaciones del capital contable.

Básicamente existen dos formas:

- 1. La forma **horizontal**, mostrada anteriormente y**
- 2. La **vertical**, en la cual se invierten los encabezados de la matriz, es decir, las cuentas se colocan como renglones del estado y los saldos movimientos se muestran como columnas. Desde un punto de vista práctico, **esta segunda opción no funciona** porque los movimientos tienen a ser mayores en número en las cuentas y eso despliega un estado con demasiadas columnas.**

Preguntas de repaso.

- 1. ¿Qué es un estado de variaciones del capital contable EVCC?**
- 2. ¿Cuál es la diferencia entre capital social y capital contable?**
- 3. ¿Cuál es la diferencia entre un estado de variaciones del capital contable y un estado de utilidades retenidas?**

Responda con verdadero o falso lo siguiente:

- 1. Capital contable y capital social son sinónimos.**

- 2. Puede prepararse un solo estado de utilidades retenidas.**
- 3. En un estado de variaciones del capital contable en forma horizontal, las columnas representan cuentas de capital contable.**
- 4. Un dividendo en acciones debe omitirse en el Estado de variaciones del capital contable.**
- 5. Un estado de variaciones en el capital contable y un estado de utilidades retenidas son sinónimos.**
- 6. El estado de variaciones del capital contable de elaborarse en forma horizontal o vertical.**
- 7. La columna del total es diferente a la suma del capital contable en ese estado.**
- 8. La Utilidad del ejercicio aparece en el estado de variaciones del capital contable.**
- 9. En el estado de utilidades retenidas se suprime la columna utilidad del ejercicio.**

Con base en la información que se muestra a continuación, en el Balance General y el Estado de Resultados, prepare un estado de variaciones del capital contable *Statement of Owner's Equity*.

EMPRESA TRANSA SA DE CV			
BALANCES COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201Y			
C O N C E P T O	12/31/201X	12/31/201Y	DIFERENCIAS
ACTIVO			
CIRCULANTE			
CAJA	215	65	
CLIENTES	1,300	1,700	
ALMACÉN	1,000	1,100	
FIJO			
MOBILIARIO Y EQUIPO	2,500	2,800	
DEPRECIACIÓN	-300	-450	
TOTAL DE ACTIVO	4,715	5,215	
PASIVO			
A CORTO PLAZO			
PROVEEDORES	1,100	1,100	
DOCS. POR PAGAR	900	800	
A LARGO PLAZO			
OBLIGACS. POR PAGAR	500	200	
TOTAL DE PASIVO	2,500	2,100	
CAPITAL SOCIAL	1,000	1,400	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,200	500	
UTIL. DE EJERC. ANTER.	0	1,140	
RESERVA LEGAL	15	75	
TOTAL DE CAPITAL	2,215	3,115	
SUMA PASIVO + CAPITAL	4,715	5,215	

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201Y		
VENTAS		16,000
COSTO DE VENTAS		-12,000
UTILIDAD BRUTA		4,000
GASTOS DE OPERACIÓN		-3,100
PRODS. FINANCIEROS/OTROS GASTOS		-400
UTILIDAD NETA		500

LA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS SE REUNIÓ EL 16 DE FEBRERO Y DECIDIÓ DARLE A LA UTILIDAD DE 1,200 GENERADA EL AÑO ANTERIOR EL DESTINO SIGUIENTE:		
INCREMENTO A LA RVA. LEGAL	60	QUEDANDO
UN REMANENTE POR UN IMPORTE DE	1,140	

SOLUCIÓN:

ESTADO DE VARIACIONES DEL CAPITAL CONTABLE					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 201X AL 31 DICIEMBRE DEL					
201Y.					
CONCEPTO	TOTAL	CAPITAL SOCIAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	RESERVA LEGAL
SALDO AL 12/31/201X	2,215	1,000	1,200	0	15
AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL	400	400			
RESERVA LEGAL	0		-60		60
REMANENTE	0		-1,140	1,140	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	500		500		
SALDO AL 12/31/201Y	3,115	1,400	500	1,140	75