

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

PRONUNCIAMIENTO No. 9

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

JUSTIFICACION

El Decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993, por medio del cual se reglamentó la contabilidad general y se expidieron principios o normas de contabilidad, dispuso en su artículo 22 que el Estado de Cambios en la Situación Financiera, constituye uno de los estados financieros básicos, el cual de acuerdo con el artículo 21 forma parte de los estados financieros de propósito general, que en esencia tiende a satisfacer el interés común del público, al evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, con el ánimo de propender por una amplia divulgación, mejorar la comprensión y lograr la uniformidad de este estado financiero básico, presenta a los diferentes usuarios de la información contable, los aspectos primordiales sobre los objetivos, conceptos, preparación y presentación del Estado de Cambios en la Situación Financiera en un período determinado.

OBJETIVOS

El objetivo primordial del estado, es el de suministrar información relevante y concisa sobre los cambios en el capital de trabajo, con lo cual se proporciona un detalle de la gestión y se mejora la comprensión de las actividades y

operaciones de un ente económico sobre el período que se informa, y sirve para:

- a) Evaluar los cambios experimentados en la situación financiera del ente económico, como consecuencia de las transacciones de financiamiento e inversión, mostrando la generación de recursos provenientes de las operaciones del período;
- b) Proporcionar información completa sobre los cambios en la situación financiera durante el período que se informa;
- c) Mostrar un análisis global de la política financiera de la administración;
- d) Conocer como fue el manejo de los activos y pasivos corrientes;
- e) Cuantificar el capital de trabajo proporcionado por las operaciones normales del ente económico y cual fue su destinación;
- f) Conocer el valor de los recursos derivados de la venta de acciones y consecución de préstamos a largo plazo;
- g) Informar sobre el producto de la venta de activos no corrientes;
- h) Informar sobre la adquisición de activos no corrientes;
- i) Establecer de manera comparativa la estabilidad del ente económico en la generación de fuentes internas u operacionales de recursos.

CONCEPTOS

El Estado de Cambios en la Situación Financiera, es un medio dinámico de carácter informativo que complementa los demás Estados Financieros Básicos, resumiendo, clasificando y relacionando el resultado de las actividades de financiamiento e inversión, los recursos provenientes de las operaciones y los cambios de la situación financiera durante el período.

La información que muestra este estado es una ampliación de la que se refleja en los demás estados financieros básicos, convirtiéndose en un valioso instrumento de análisis, que presenta claramente el origen de los recursos obtenidos por el ente económico, así como su aplicación a lo largo de un período.

PREPARACION DEL ESTADO

Con el fin de lograr los objetivos propuestos en la elaboración y presentación de este estado y en atención a lo previsto en el artículo 119 del Decreto 2649 de 1993, cuyo texto se incluye más adelante, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, se debe elaborar en forma tal que se reflejen las fuentes específicas de las cuales se ha obtenido capital de trabajo; de igual forma se procederá con los distintos usos o aplicaciones.

Para tal efecto ha de entenderse como fuentes aquellos movimientos de las cuentas del balance general y del estado de resultados que originan aumento en el capital de trabajo y como usos aquellos movimientos que ocasionan una disminución en el mismo.

En el Estado de Cambios en la Situación Financiera se deben reflejar en forma separada los recursos generados y los utilizados por las operaciones del ente económico. En lo concerniente a otras fuentes y aplicaciones de recursos no provistos por las operaciones, se presentan también por separado, discriminando de igual forma las fuentes u orígenes.

Igualmente y con el fin de suministrar información adicional sobre las variaciones sufridas tanto en las cuentas del activo como del pasivo corriente,

se debe presentar un análisis de los cambios de todas y cada una de las partidas que individualmente conforman el capital de trabajo.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera se elabora al cierre de cada período contable, pero puede prepararse durante el transcurso de un período inferior y presenta el resumen de los cambios en las posiciones financieras corrientes y no corrientes del ente económico.

Así mismo, este estado puede proyectarse hacia el futuro, en cuyo caso se convierte en un presupuesto del capital de trabajo. Por lo tanto, por medio de la exposición de los factores que afectaron el capital de trabajo, el Estado de Cambios en la Situación Financiera es un instrumento importante para el control del mismo, de tal manera que se logre una mejor utilización de los recursos en el futuro.

Para la elaboración del Estado de Cambios en la Situación Financiera se requiere el análisis de los aumentos y disminuciones en las partidas incluidas en un balance general comparativo, con el fin de mostrar los cambios en el capital de trabajo, las fuentes y aplicaciones de los recursos.

FUENTES U ORIGENES

Para mayor claridad en la preparación del Estado de Cambios en la Situación Financiera, a continuación se mencionan las principales fuentes que inciden en el cambio del capital de trabajo:

a) La utilidad neta, más o menos las partidas del estado de resultados que no afectan el capital de trabajo, entre las cuales se mencionan la depreciación, amortización, agotamiento, provisiones, la corrección monetaria, la utilidad o pérdida en la venta o retiro de activos no corrientes, y la pérdida o utilidad del ejercicio por aplicación del método de participación patrimonial.

En lo referente a la corrección monetaria, se debe incluir únicamente la ocasionada por la aplicación de los ajustes por inflación a las cuentas no corrientes del balance general.

b) Disminución en partidas del activo no corriente (venta o retiro de propiedades, planta y equipo, inversiones a largo plazo, activos intangibles, entre otras).

c) Aumento en partidas del pasivo no corriente (obtención de obligaciones a largo plazo tales como bonos, pagarés).

d) Aumento en partidas del patrimonio (tales como emisión de acciones o cuotas partes de interés social, superávit por método de participación patrimonial).

APLICACIONES O USOS

A continuación se mencionan los principales conceptos que representan la destinación o uso de los valores que inciden en el capital de trabajo:

a) Pérdidas del ejercicio, las cuales deben depurarse al igual que la utilidad con aquellas partidas que no afectan el capital de trabajo, (depreciación, agotamiento, amortización, provisiones y la corrección monetaria, pérdidas o utilidad del ejercicio por aplicación del método de participación patrimonial).

b) Aumento en las partidas del activo no corriente (compra o reposición de propiedades, planta y equipo, intangibles, inversiones permanentes u otros activos no corrientes).

c) Disminución en partidas del pasivo no corriente.

d) Disminución en partidas del patrimonio.

e) Decreto de dividendos, participaciones o excedentes en efectivo.

f) Aportes propios readquiridos.

REVELACIONES

De conformidad con lo previsto en el artículo 119 del Decreto 2649 de 1993, "El Estado de Cambios en la Situación financiera debe divulgar, por separado lo siguiente:

1o. El monto acumulado de todos los recursos provistos a lo largo del período y su utilización, sin importar si el efectivo y otros componentes del capital de trabajo están directamente afectados.

2o. El capital de trabajo proporcionado o usado en las operaciones del período.

3o. El efecto en el capital de trabajo de las partidas extraordinarias.

4o. Las erogaciones por compra de subordinadas consolidadas, agrupadas por categorías principales de activos adquiridos y deudas contraídas.

5o. Las adquisiciones de activos no corrientes

6o. El producto de la venta de activos no corrientes.

7o. La conversión de pasivos a largo plazo en aportes.

8o. La contratación, redención o pago de deudas a largo plazo.

9o. La emisión, redención o compra de aportes.

10o. La declaración de dividendos, participaciones o excedentes en efectivo; y

11o. Los cambios en cada elemento del capital de trabajo”.

CAMBIOS BRUTOS Y NETOS EN LAS CUENTAS

Para efectos de este Pronunciamiento se requiere la presentación de los flujos de efectivo brutos, haciendo una discriminación tanto de los cobros como de los pagos para cada rubro.

No obstante, cuando se trate de partidas no materiales o cuando la actividad económica desarrollada, no permita hacer tal discriminación, la presentación puede realizarse en términos netos.

PRESENTACIÓN

El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presenta en dos partes, así:

1o. Detalle de las fuentes u orígenes y su utilización que determinaron el cambio en el total del capital de trabajo, elaborando una lista tanto de las fuentes específicas de las cuales se ha obtenido el capital de trabajo, así como de los distintos usos que se han hecho de éste, analizando los rubros no corrientes del balance y la información del estado de resultados, para determinar el aumento o disminución en el capital de trabajo.

2o. Análisis de los aumentos y disminuciones en las partidas incluidas como corrientes en el balance general comparativo, con el fin de mostrar las variaciones en las diferentes partidas del capital de trabajo, es decir, el cambio en su estructura.

En las páginas siguientes se presenta un apéndice como guía para la elaboración y presentación del Estado de Cambios en la Situación Financiera, con la información que se requiere para su respectivo diligenciamiento.

Para una mejor comprensión y distinción de este Estado con relación al de Flujos de Efectivo, se tomaron los mismos balances y estado de resultados y demás datos complementarios utilizados en el ejemplo presentado en el pronunciamiento No.8.

C O T E C O S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

Del 1-1-92 al 31-12-92

FUENTES

Utilidad Neta
55.000

Más (Menos) Partidas que no afectan el
capital de trabajo

Depreciación
22.500

Amortización
- 0 -

Agotamiento
- 0 -

Provisiones
- 0 -

Corrección Monetaria :

Propiedad, Planta y Equipo (65.000)

Patrimonio 17.000

Depreciación Acumulada 12.000
(36.000)

Capital de trabajo generado

por la operación
41.500

Reintegro de provisiones

- 0 -

Recuperación de deducciones

- 0 -

Pérdida (utilidad) en venta de inversiones

- 0 -

Pérdida (utilidad) en venta de Propiedades,

Planta y Equipo

- 0 -

Pérdida (utilidad) por aplicación del Método

de participación patrimonial

- 0 -

Otras fuentes :

Producto de la venta de Propiedad, Planta y Equipo

- 0 -

Disminución de deudores - Porción no corriente

- 0 -

Retiro de Propiedades, Planta y Equipo

- 0 -

Disminución de otros activos

- 0 -

Incremento en obligaciones a Largo Plazo

40.000

Incremento en obligaciones laborales

2.000

Incremento del capital

60.000

Total fuentes

143.500

APLICACIONES

Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo
(100.000)

Adquisición de inversiones permanentes

- 0 -

Distribución de utilidades en efectivo

9.000

Aumento de cargos diferidos

- 0 -

Aumento de otros activos

- 0 -

Total aplicaciones

109.000

Aumento de capital de trabajo

34.500

ANALISIS DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

Aumento (Disminución) del Activo Corriente

Disponible	36.900	
Deudores - Porción Corriente	1.800	
Inventarios	3.000	
Inversiones	10.800	
Gastos pagados por anticipado	- o -	
Aumento del activo corriente		52.500

Disminución (Aumento) del Pasivo Corriente

Proveedores	(5.000)	
Obligaciones laborales	(3.000)	
Impuestos, Gravámenes y Tasas	(16.500)	
Obligaciones Financieras	6.500	
Aumento en el pasivo corriente		(18.000)

Aumento (disminución) en el capital de trabajo

34.500