



NUEVO INFORME ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

SIGI V 2.7



Madrid, 22 de mayo de 2008



dharma ingeniería 

Monte Esquinza, 24 - 3 dcha. :: 28010 Madrid
tel.: 91 185 22 40 :: fax: 91 391 33 24
www.dharma.es :: www.dharmasigi.com



Sistema Integrado de Gestión Inmobiliaria

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

En el Nuevo Plan General Contable la Cuenta de Pérdidas y Ganancias continuará siendo el documento que, con carácter general, recoja los ingresos y gastos del ejercicio. No obstante, la principal novedad viene dada por el hecho de que existan ingresos y gastos, que cumpliendo la definición y los criterios para su reconocimiento, no figuren en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, sino directamente en el patrimonio neto de la empresa.

El **objetivo** del informe Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es presentar las variaciones patrimoniales no incluidas en resultados, hasta completar el total de variaciones patrimoniales del período considerado.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto proporciona así información sobre las operaciones que han dado lugar a variaciones patrimoniales no presentadas en la cuenta de resultados y sobre todo ayuda a comprender y justificar las plusvalías y minusvalías no realizadas, según su origen e imputación a unas partidas u otras de patrimonio neto.

En definitiva, se completa la información sobre variaciones en el patrimonio neto de la empresa, que refleja la variación en sus activos netos, es decir su riqueza, en parte influido por los principios contables de medición y valoración aplicados.

El informe Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es de **presentación obligatoria** en las cuentas anuales para todas las empresas.

Este informe de Estado de Cambios en el Patrimonio Neto constituye por tanto un **complemento** fundamental a la información recogida en el Balance de Situación donde únicamente se refleja la situación inicial y final de cada partida de patrimonio neto. Complementa además información de la cuenta de resultados donde no han sido registradas algunas pérdidas y ganancias derivadas de modificaciones de valor de los elementos patrimoniales ni las operaciones con los propietarios.

La **información recogida en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto** servirá para comprender en que medida el patrimonio de la empresa se ha incrementado o disminuido en el período por causas distintas a las operaciones incorporadas a la cuenta de resultado del ejercicio, explicando la naturaleza y las causas de dichas variaciones.

Dicha información es **útil** para todos aquellos usuarios que quieran conocer la información financiera de la empresa. Especialmente **atractiva** para los accionistas porque podrán conocer la evolución de la riqueza de la empresa y de sus participaciones. Y para los acreedores será una fuente de información útil y **necesaria** para lograr un conocimiento adecuado de las garantías que tiene la empresa para el pago de sus deudas.



Sistema Integrado de Gestión Inmobiliaria

Estructura del informe

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	
Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos	Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto

La primera parte, denominada "Estado de ingresos y gastos reconocidos", recoge los cambios en el patrimonio neto por todos los ingresos y gastos, tanto los incluidos en el resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias como los que por aplicación de las normas de registro y valoración, deban imputarse directamente al patrimonio neto de la empresa además de las transferencias realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias según lo dispuesto por el Plan General de Contabilidad.

Este documento se formulará teniendo en cuenta que:

- Los importes relativos a los ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto y las transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias se registrarán por su importe bruto, mostrándose en una partida separada su correspondiente efecto impositivo.
- Si existe un elemento patrimonial clasificado como "Activos no corrientes mantenidos para la venta" o como "Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta", que implique que su valoración produzca cambios que deban registrarse directamente en el patrimonio neto (activos financieros disponibles para la venta o pasivos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto), se creará un epígrafe específico "Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta" dentro de las agrupaciones B. "Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto" y C. "Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias".
- Si excepcionalmente, la moneda o monedas funcionales de la empresa fueran distintas del euro, las variaciones de valor derivadas de la conversión a la moneda de presentación de las cuentas anuales, se registrarán en el patrimonio neto para lo que se creará un epígrafe específico "Diferencias de conversión" dentro de las agrupaciones B. "Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto" y C. "Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias".
- Los gastos e ingresos que se imputan directamente al patrimonio neto se contabilizan durante el ejercicio en cuentas de los grupos 8 y 9, de nueva creación, traspasando su saldo al cierre del ejercicio a cuentas del subgrupo 13.



Sistema Integrado de Gestión Inmobiliaria

En la siguiente imagen se muestra un ejemplo de su visualización en SIGI:

NOTA	2008	2007
A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS Normal (Nuevo Plan)		
MIRAMAR S.A.		
01/01/2008 al 31/12/2008		
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-535.591,60	10.563,29
B) Ingresos y gastos imputados directamente al Pat.Neto (I+II+III+IV+V)	3.990,00	0,00
I. Por valoración instrumentos financieros	6.000,00	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta	6.000,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	1.000,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	250,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	-2.300,00	0,00
V. Efecto impositivo	-960,00	0,00
C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	518,00	0,00
VI. Por valoración de instrumentos financieros	470,00	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta	470,00	0,00
VII. por coberturas de flujos de efectivo	210,00	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-62,00	0,00
IX. Efecto Impositivo	-100,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	-531.083,60	10.563,29

At the bottom of the window, it shows: Empresa: MAR - MIRAMAR S.A. and Usuario: dharma - INGENIERÍA

La segunda parte, denominada "Estado total de cambios en el patrimonio neto", informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto derivados de:

- El saldo total de los ingresos y gastos reconocidos.
- Las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales.
- Las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio neto.
- También se informará de los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores. Cuando se advierta un error en el ejercicio a que se refieren las cuentas anuales que corresponda a un ejercicio anterior al comparativo, se informará en la memoria, e incluirá el correspondiente ajuste en el epígrafe A.II. del Estado total de cambios en el patrimonio neto, de forma que el patrimonio inicial de dicho ejercicio comparativo será objeto de modificación en aras de recoger la rectificación del error. En el supuesto de que el error corresponda al ejercicio comparativo dicho ajuste se incluirá en el epígrafe C.II. del Estado total de cambios en el patrimonio neto. Las mismas reglas se aplicarán respecto a los cambios de criterio contable.



Sistema Integrado de Gestión Inmobiliaria

El documento de esta segunda parte se formulará teniendo en cuenta que:

- El resultado correspondiente a un ejercicio se traspasará en el ejercicio siguiente a la columna de resultados de ejercicios anteriores.
- La aplicación que en un ejercicio se realiza del resultado del ejercicio anterior, se reflejará en:
 - La partida 4. "Distribución de dividendos" del epígrafe B.II Operaciones con socios y propietarios.
 - El epígrafe B.III o D.III "Otras variaciones del patrimonio neto", por las restantes aplicaciones que supongan reclasificaciones de partidas de patrimonio neto.

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 2008

MIRAMAR S.A.
01/01/2008 al 31/12/2008
Normal

	Balance	Reclasific.	Financiamiento	Reservas	Acciones y participaciones en patrimonio propio	Reserva de depreciación	Otras variaciones de reserva	Reserva de depreciación	Utilidades o pérdidas	Otras variaciones de patrimonio neto	Análisis por cambio de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
A. SALDO FINAL DEL AÑO 2007	-44420		120000			-7000		-13000000					-13662780
1. Apertura cambio de criterio 2008 y ajustes													
2. Apertura errores 2008 y ajustes													
B. SALDO AJUSTADO INICIAL DEL AÑO 2008	-44420		120000			-7000		-13000000					-13662780
1. Total ingresos y gastos reconocidos								-1850000					-1850000
2. Operaciones con socios o propietarios	220000		120000			2000							340000
2.1. Aumentos de capital	220000												220000
2.2. Distribuciones de capital													-2000
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonación de deuda)													
3.1. Distribución de dividendos			120000			2000							122000
3. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)													
4. Traspaso (reclasificación) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
5. Otras variaciones con socios o propietarios													200
6. Otras variaciones del patrimonio neto													220000
C. SALDO FINAL DEL AÑO 2008	175580		240000			-5000		-15000000					-12201120
1. Apertura cambio de criterio 2008													
2. Apertura errores 2008													
D. SALDO AJUSTADO INICIAL DEL AÑO 2008	175580		240000			-5000		-15000000					-12201120
1. Total ingresos y gastos reconocidos								1100000			110000	6000	1120000
2. Operaciones con socios o propietarios	-110000		240000			20000		2000					110000
2.1. Aumentos de capital	-110000		240000										130000
2.2. Distribuciones de capital													-20000
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonación de deuda)													20000
3.1. Distribución de dividendos			240000			20000							260000
3. Operaciones con acciones o participaciones propias (neto)													
4. Traspaso (reclasificación) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
5. Otras variaciones con socios o propietarios													110000
6. Otras variaciones del patrimonio neto													110000
E. SALDO FINAL DEL AÑO 2008	175580		240000			-5000		-13900000			110000	6000	-12201120

Empresa: MAR - MIRAMAR S.A. Usuario: dharmasistema - INGENIERÍA